

Auditorias Basadas en Riesgos

Dr. Enrique Flores



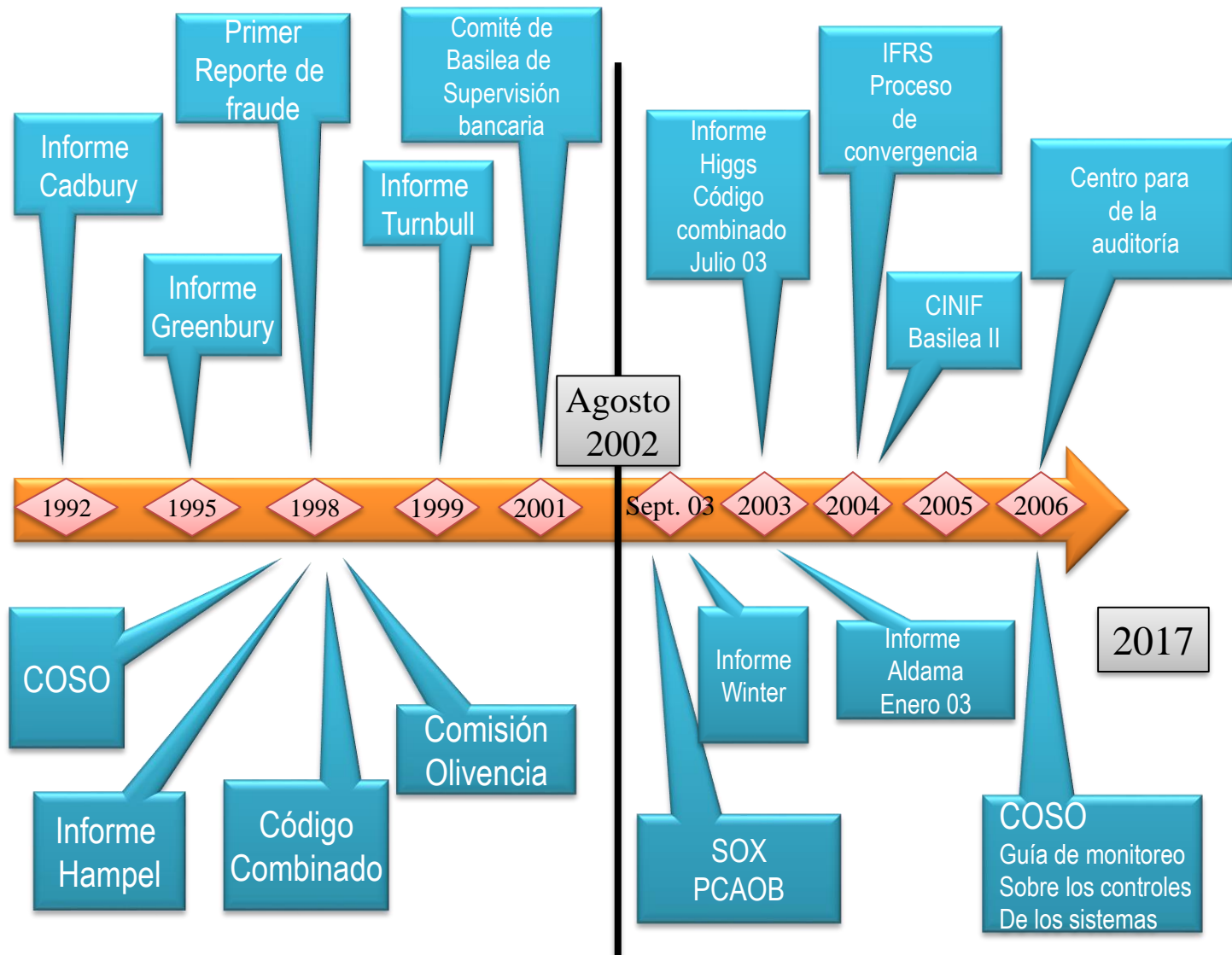
An independent member of Baker Tilly International

Contenido

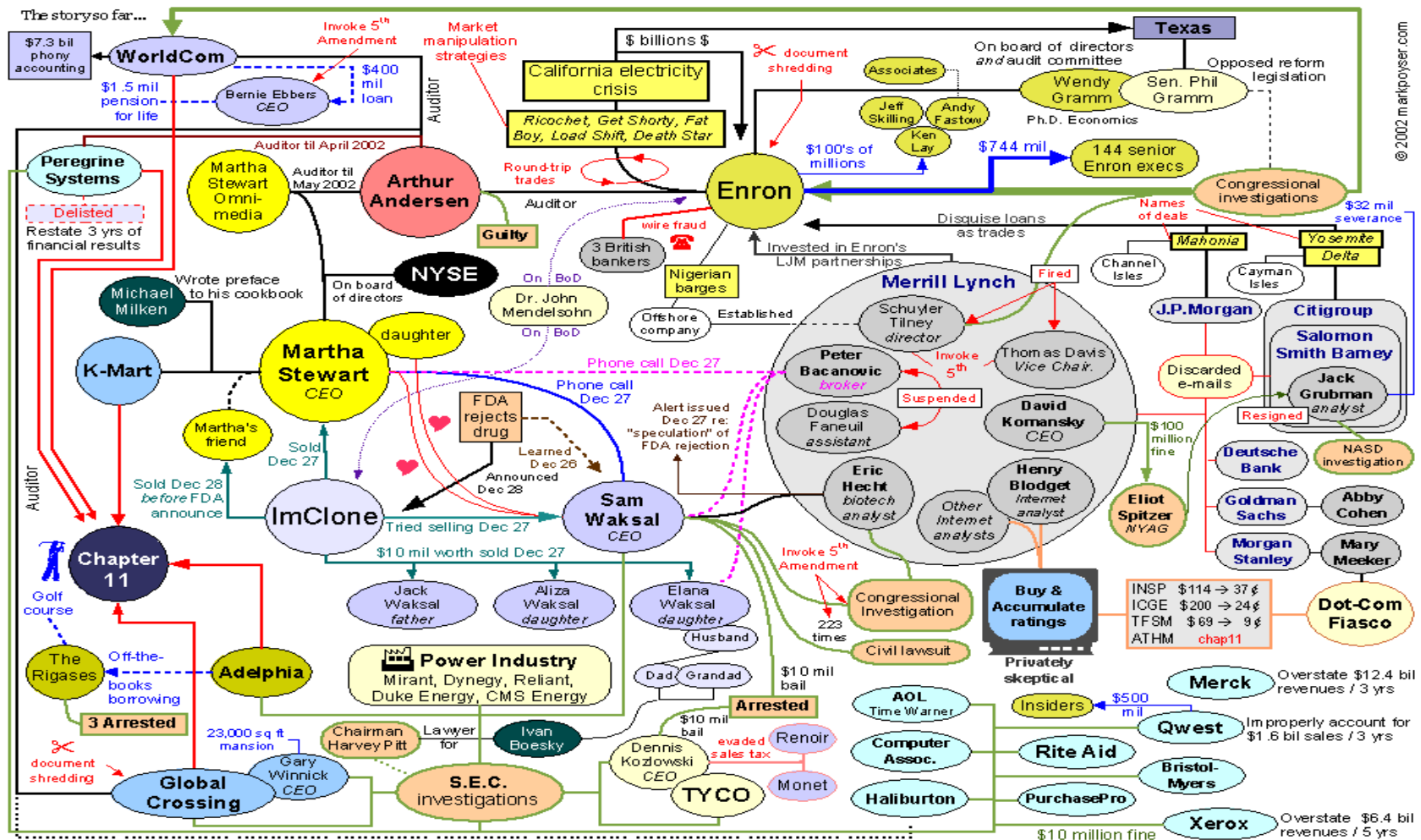
Evolución de la normatividad	Pág. 3
Fraudes en los últimos años	Pág. 4
Nuevos organismos	Pág. 5
Enfoques de auditoría	Pág. 6
Formula del riesgo de auditoría	Pág. 7
Factores de fraude	Pág. 8
Aspectos importantes	Pág. 9
Efecto de los cambios en opinión del auditor	Pág. 10
Beneficios del nuevo informe	Pág. 12

Evolución de la normatividad

3

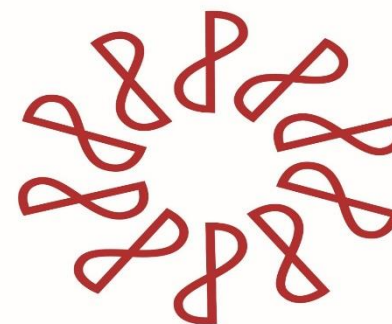


4

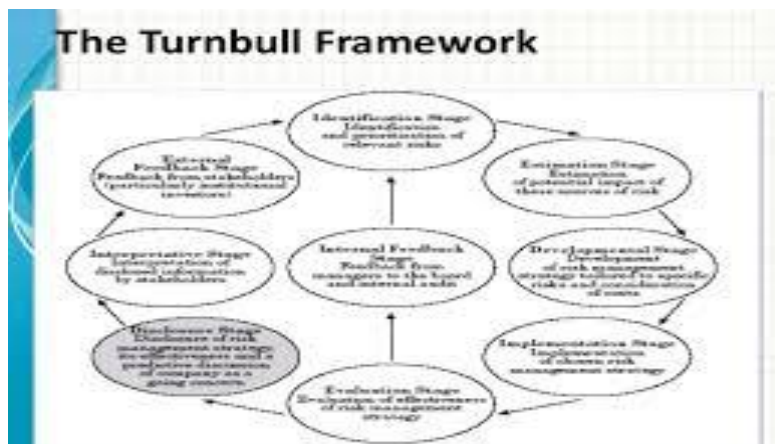


Nuevos organismos

5



NCC



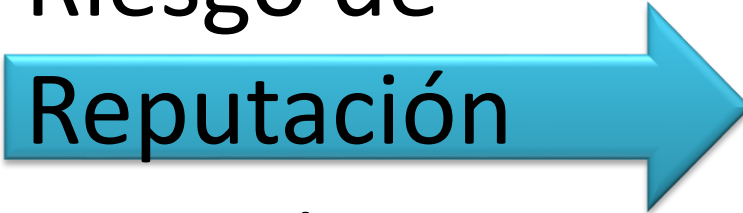
Enfoques de auditoría

- SSA (Auditoría basada en estrategias) utilizando los controles a nivel entidad de COSO como base se su creación.
- TBA (Auditoría basada en transacciones) utiliza los controles a nivel transacción de COSO.

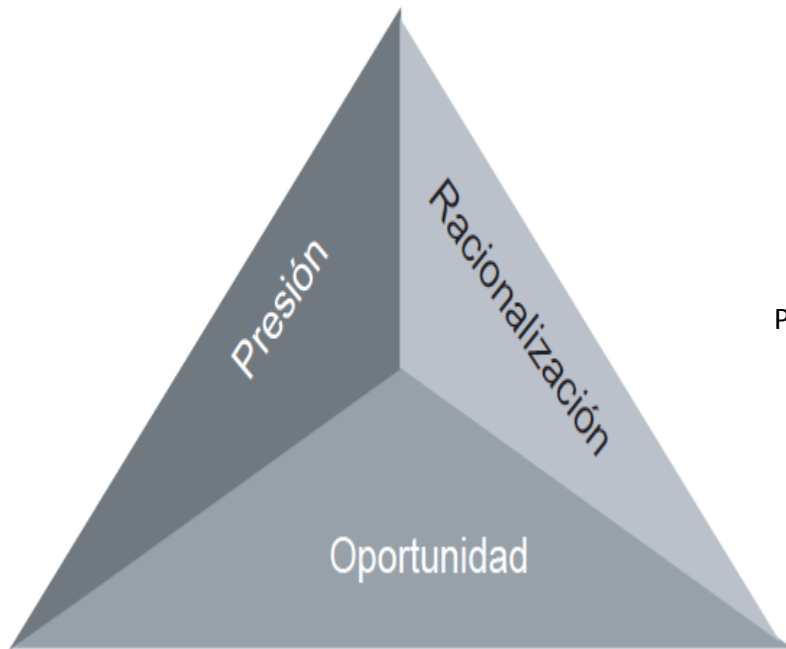


Formula del riesgo de auditoría

7

Riesgo de auditoría **Riesgo de Reputación** 
Riesgo de Negocio +
Riesgo de Fraude +
Riesgo de Control +
Riesgo de Detección

Factores de fraude



Aspectos importantes

9

*Honorarios y otros
tipos de remuneración.*

Mercadotecnia de servicios profesionales.

Nombramiento profesional.

*Custodia y administración de
activos del cliente.*

Segundas opiniones.

Objetividad.

Obsequios e invitaciones.

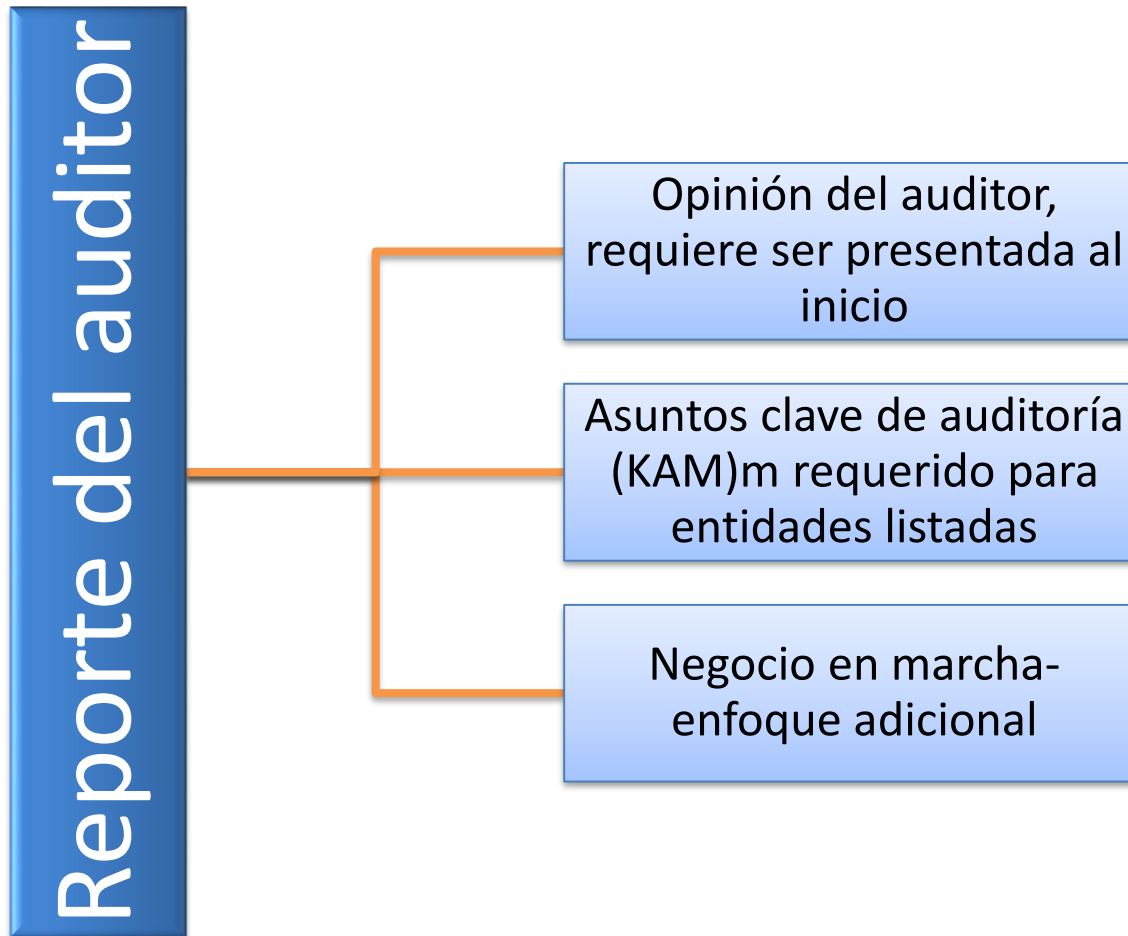
Conflictos de interés.

Independencia.



Efecto de los cambios en la opinión del auditor

10



Marco normativo del Reporte del Auditor- ISA 700 (Modificada)

Modificaciones a la opinión del auditor
ISA 705 (modificada).

Nueva sección de asuntos clave de auditoría
ISA 701.

Mejoras al reporte del auditor para negocio en marcha
ISA 570 (Modificada).

Responsabilidad del auditor en relación con otra información
ISA 720 (Modificada).



Beneficios del nuevo informe

12

Una auditoría aumenta la credibilidad de los E.F. y puede directa o indirectamente mejorar la calidad de la información financiera.

Aumentar la confianza que los usuarios tienen en la auditoría y en los E.F.

Mejorar el valor comunicativo del informe proporcionando mayor transparencia acerca de la auditoría que fué realizada.

Incrementar la atención de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad en las revelaciones de los E.F.

Mejorar las comunicaciones entre el auditor y los encargados del gobierno de la entidad.

Email: efperez@bakertilymexico.com

**Baker Tilly México, S.C. Oficina Cd. Juárez Chihuahua Ejército Nacional
7695 Edificio E suites 6 & 7 Col. Partido Iglesias C.P. 32528, Cd.
Juárez, Chihuahua. Tel. + 52 (656) 623-2534**

La firma o empresa (s) mencionados en este documento son miembros independientes de Baker Tilly International (a menos que otra indicación expresa). Baker Tilly International Limited es una compañía Inglesa. Baker Tilly International no provee servicios profesionales a clientes. Cada firma miembro es una entidad legal separada e independiente y cada una se describe como tal. Las firmas miembro no son agentes de Baker Tilly Internacional, y no tienen autorización alguna para vincular Baker Tilly International o actuar en nombre Baker Tilly International. Ningún miembro de Baker Tilly International ni ninguna de sus firmas miembro independientes de Baker Tilly International tiene ninguna responsabilidad por los demás actos u omisiones. Además, ningún miembro de Baker Tilly International ni ninguna otra firma miembro tiene derecho a ejercer el control de gestión sobre cualquier otra firma miembro. © 2012