

ciera se pueden clasificar para la Auditoría Gubernamental, como sigue:

1º. Centro de Costo: Los directivos son responsables de los gastos que están bajo su control.

2º. Centro de Utilidades o Beneficios: Los directivos son responsables de los ingresos y gastos por los servicios financieros ofertados.

3º. Centro de Inversión: Los directivos son generalmente responsables de los ingresos y gastos por los servicios financieros que se ofertan, pero además son responsables de algunas de las decisiones relacionadas con las inversiones a ejecutar.

V. Los resultados esperados de esta primera fase o etapa son:

a) Recopilación de información general acerca de la organización y sus procesos fundamentales.

b) Delimitación de los procesos o unidades que serán objeto de auditoría.

c) Aspectos para la planificación y ejecución de la fase o etapa siguiente.

d) Informe parcial con los resultados de la exploración y examen preliminar.

2ª EVALUACIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y DETERMINACIÓN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS.

Los objetivos de la Evaluación de los Sistemas de Control Interno y determinación de las áreas críticas se corresponden con:

I. Determinar la capacidad de revisión, autocontrol y rectificación de la gestión auditada y su incidencia en

la misión y en el logro de objetivos y metas, a través del diseño de:

Pruebas de Cumplimiento o de Control:

Proporcionan la evidencia necesaria para determinar la fiabilidad y auditabilidad del Sistema de Control Interno evaluado por los auditores actuantes. Pueden ser:

a) Inspección de los documentos que sustentan las transacciones revisadas para obtener evidencia de que los controles establecidos se han cumplido adecuadamente.

b) Observación de la aplicación y cumplimiento de los procedimientos establecidos en el Sistema de Control Interno evaluado.

c) Indagaciones con el personal involucrado sobre el conocimiento y destreza en la aplicación y cumplimiento de los procedimientos previstos en el Sistema de Control Interno. Pruebas Sustantivas:

Aquellas pruebas que se realizan para verificar si los importes específicos están correctamente contabilizados en los registros contables.

Podría efectuarse a través de la selección de una muestra de las transacciones referidas a determinado saldo u operaciones específicas de una cuenta contable.

Pruebas Predictivas:

Los procedimientos analíticos más utilizados, entre otros, son:

a) Análisis de Tendencias:

Comprende la revisión de los cambios del saldo de una cuenta específica en el tiempo

b) Análisis de Razones o Ratios:

Comprende comparaciones de relaciones entre dos o más cuentas de los Estados Financieros, o comparacio-

nes de los saldos de las cuentas con información no financiera.

Se pueden utilizar distintos tipos de información interna o externa para desarrollar los procedimientos analíticos referidos a este tipo de pruebas de auditoría. La información puede ser:

a) Información financiera de períodos anteriores comparables.

b) Ejecución real de los Presupuestos de ingresos y gastos aprobados.

c) Información derivada del comportamiento de los demás integrantes del Sistema Bancario Nacional.

d) Relaciones entre la información financiera e información no financiera.

II. Determinar y jerarquizar las áreas que se consideren críticas en el desempeño institucional y que en esta etapa de trabajo muestren indicios de su influencia negativa en la gestión de la organización auditada.

III. Precisar si la información que se produce acerca de la gestión es razonablemente confiable dada su importancia para el uso ulterior en la auditoría.

IV. Identificar las variables e indicadores existentes en la entidad, a los fines de su posterior selección para la evaluación.

V. Los resultados esperados de esta fase o etapa son:

a) La determinación de la capacidad de autocontrol o revisión de la gestión, de la(s) unidad(es) objeto(s) de auditoría gubernamental.

b) La identificación de las áreas críticas.

c) Información acerca del avance de la auditoría, lo cual permitirá orientar la ejecución de la siguiente fase y evaluar lo alcanzado hasta esa etapa.

d) Identificación de las variables e indicadores usados formalmente por la organización.

e) El Informe parcial con los resultados del estudio de esta fase o etapa.

3ª EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS Y EXAMEN DE LAS ÁREAS CRÍTICAS.

Los objetivos de la Evaluación de los resultados y examen de las áreas críticas son:

I. Si los resultados de la gestión de la(s) unidad(es) o proceso(s) auditado(s) se corresponden con la misión y los objetivos de la organización y con las metas programadas.

II. Los resultados esperados de esta fase o etapa son:

a) Evidencias suficientes, competentes y razonables que sustenten los resultados de la evaluación practicada a los sistemas de Control Interno.

b) Indicadores de la organización que permitan medir y evaluar la gestión de la institución financiera.

c) Identificación de desviaciones, fallas y deficiencias, así como las causas que las originan relacionadas con el precio del incumplimiento.

d) Identificación de las unidades y funcionarios de la organización responsables.

e) Indicios o detección de posibles irregularidades asociadas a presuntos hechos delictivos.

f) Recomendaciones preliminares para la solución de las deficiencias detectadas.

g) Informe parcial.

4ª PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

I. Los resultados de la auditoría de-