

CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTROL FISCAL

TRANSFORMACIÓN DIGITAL PARA EL CONTROL FISCAL

30 y 31 de agosto de 2023

Ponente: MsC. Tania de la C. Fuentes Mota. Contralora Jefa de Departamento.
Asesor: MsC. Reynol Fonticoba Pérez.
Vice Contralor General
Contraloría General de la República de Cuba.

Solución informática para la determinación de los riesgos, materialidad y muestra en la auditoría

Organizan:





Objetivo General

Proponer un Sistema de auditoría sobre una base informática en software libre, orientado a apoyar a los auditores, que garantice la aplicación y trazabilidad de las NCA.

Organizan:





Objetivos Específicos

- Evaluar los errores cuantitativos y cualitativos que se presentan en el análisis financiero.
- Viabilizar la identificación de los riesgos, así como la calificación del Sistema de Control Interno asociado a los objetivos de la auditoría, del sujeto a auditar.
- Determinar la materialidad en la fase de planeación, realización y elaboración de informe de la auditoría.
- Precisar qué renglones se examinan y el tipo de muestreo, así como los procedimientos de auditoría usados, para cumplir con los requisitos de la evidencia.

Organizan:





Desarrollo del Sistema

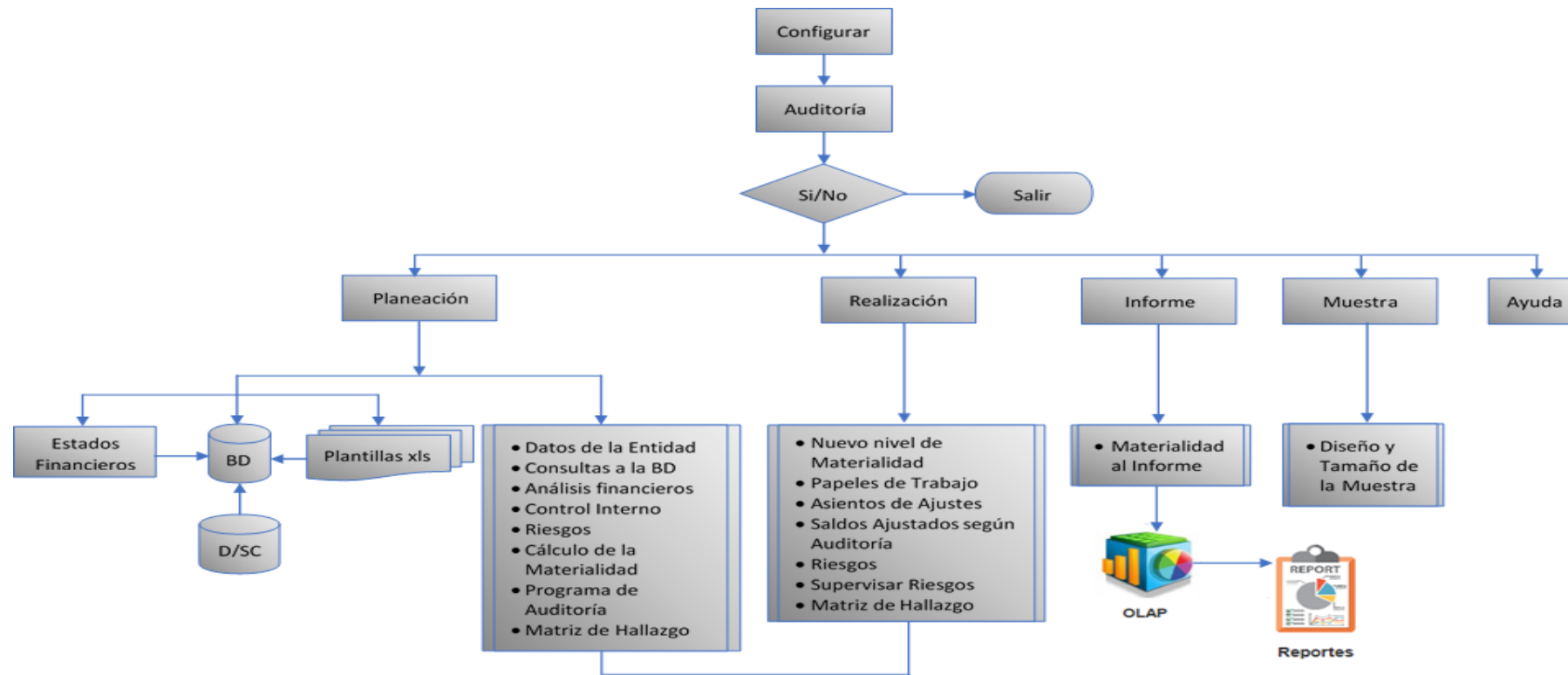


Organizan:





Flujograma del Sistema WebIraf



Organizan:





Sistema WebIraf

WebIraf Inicio Acceso

Bienvenido

El Sistema WebIraf es un organizador de papeles de trabajo que contribuye al cumplimiento de lo establecido en las Normas Cubanas de Auditoría, en lo relativo a la determinación de los riesgos, materialidad y tamaño de la muestra, de igual modo facilita el cálculo de los procedimientos analíticos, con el objetivo de alcanzar niveles superiores de calidad en la fase de planeación y con ello optimizar el tiempo de la realización en la auditoría.

<http://webiraf/>

Versión 3.3 30/12/22

Organizan:





Sistema WebIraf

WebIraf Inicio Configuraciones Archivos Usuario (Iiudmila) Ayuda Salvar Información

Bienvenido

El Sistema WebIraf es un organizador de papeles de trabajo que contribuye al cumplimiento de lo establecido en las Normas Cubanas de Auditoría, en lo relativo a la determinación de los riesgos, materialidad y tamaño de la muestra, de igual modo facilita el cálculo de los procedimientos analíticos, con el objetivo de alcanzar niveles superiores de calidad en la fase de planeación y con ello optimizar el tiempo de la realización en la auditoría.

<http://webiraf/>

Versión 3.3 30/12/22

Organizan:





Sistema Weblraf

Weblraf Inicio Archivos Planeación ▾ Realización ▾ Informe ▾ Muestra ▾ Salir (EIF) Usuario (liudmila) Ayuda Salvar Información

Nombre del sujeto a auditar	Tipo de Auditoría	Sujeto a Controlar
Empresa Industrial de Instalaciones Fijas	Auditoría Financiera	Empresarial

Organizan:





Fase Planeación

Planeación ▾	Realización ▾	Informe ▾	Muestra ▾	Salir (EIF)	Usuario
Estudio Previo ▸		Orden de Trabajo			
Conocimiento del Sujeto a Auditar ▸		Designar Auditores			
		Valoración de habilidades del equipo auditor ▸			
		Importar Información ▸			
		Estados Financieros ▸			
		Balance de Comprobación de Saldos			

Organizan:





Fase Planeación

Planeación ▾	Realización ▾	Informe ▾	Muestra ▾	Salir (EIFF)	Usuario (li
Estudio Previo ▶					
Conocimiento del Sujeto a Auditar ▶					

- Datos del sujeto a auditar
- Consultas al Sistema Contable ▶
- Análisis Financiero ▶
- Valoración del Control Interno ▶
- Riesgos ▶
- Determinar Materialidad ▶
- Programa de Auditoría o Matriz de Planeación
- Matriz de Hallazgos

Organizan:





Fase Planeación

Datos del sujeto a auditar

Consultas al Sistema Contable

Análisis Financiero

Valoración del Control Interno

Riesgos

Determinar Materialidad

Programa de Auditoría o Matriz de Planeación

Matriz de Hallazgos

Ejercicios Procesados

Unidades Contables

Unidades Contables con Comprobantes de Operaciones

Estados Financieros vs Balance de Comprobación de saldos

Estados Financieros vs Balance de Comprobación de saldos detallados por unidades

Balance de comprobación de saldos con operaciones

Listar cuentas bancarias

Obligaciones de Cobros Pendientes

Obligaciones de Pagos Pendientes

Usuarios del Sistema Contable

Traza de los usuarios en el período

Organizan:





Fase Planeación

Datos del sujeto a auditar

Consultas al Sistema Contable

Análisis Financiero

Valoración del Control Interno

Riesgos

Determinar Materialidad

Programa de Auditoría o Matriz de Planeación

Matriz de Hallazgos

Análisis Horizontal

Análisis Vertical

Grupos Contables

Estructura Económica y Financiera

Ratios o Razones Financieras

Estado del Flujo Efectivo

Estado de Origen y Aplicación de Fondos

Variación del Capital de Trabajo

Capital de Trabajo Necesario

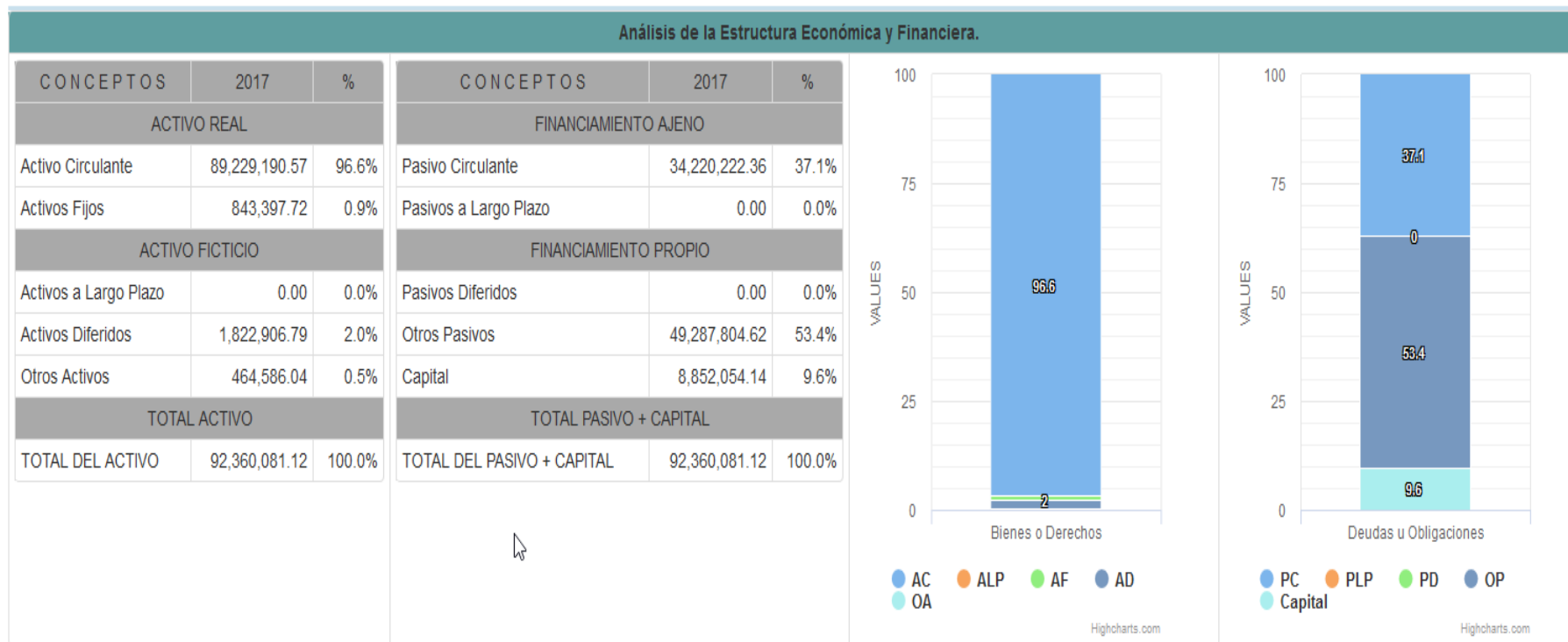
Organizan:





Fase Planeación

Inicio / Estructura Económica y Financiera.



Organizan:





Fase Planeación

Inicio / Regresar / Imprimir / Crear formulario de preguntas que considere necesarias para las Acciones de Control

Crear Pregunta Terminar el Proceso Eliminar Todo el Formulario

Formulario mostrar 1-260 of 271 items.

Componentes	Normas	No. Items	Aspectos a Verificar	Status	Acciones
Seleccionar el Componente	Seleccionar la Norma				
Ambiente de Control	Planificación, planes de trabajo anual, mensual e individual.	1	¿Se encuentran definidos los objetivos de trabajo de la entidad a mediano y largo plazo y en correspondencia con la estrategia aprobada?	✓	
		2	¿Los objetivos se encuentran en correspondencia con la misión, las prioridades del país, los recursos disponibles y se ajustan a lo establecido por las normativas vigentes?	✓	
		3	¿Los trabajadores conocen los objetivos de trabajo con sus indicadores y se realizan evaluaciones y análisis periódicos sobre su cumplimiento, tomándose las medidas correctivas que corresponden?	✓	
		4	¿El jefe de la entidad dirige este proceso y el órgano colegiado participa activamente?	✓	
		5	¿El plan anual de actividades se encuentra elaborado en correspondencia a los objetivos de trabajo, las actividades y los recursos aprobados en el plan económico de la entidad?	✓	
		6	¿Existe evidencia de que cada cuadro, funcionario y especialista elabora su plan de trabajo individual?	✓	
		7	¿Tienen firmado el Código de Ética de los cuadros?	✓	

Organizan:





Fase Planeación

Gestión del riesgo de auditoría					
INFORMACIÓN					
#	📄	Proceso / Área / Tipo de operación	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo de Detección
1	📄	inventarios	ALTO	BAJO	MEDIO
RIESGO DE DETECCIÓN RA = Ri x RC x RD RD = RA/(Ri x RC)					
RESULTADO					
CONCEPTO	Riesgo de Auditoría	Estimación del Riesgo	Riesgo de Detección	Nivel de Confianza	
Estimación del riesgo de detección	5%	0.25%	MEDIO	75%	
Confianza de auditoría					
Riesgo control	Nivel de confianza en Sistema de Control Interno	Riesgo de detección	Porcentaje de la muestra	Tipo de procedimientos	
BAJO	Confianza	ALTO	BAJO	Más pruebas de control y menos pruebas sustantivas.	

Organizan:





Fase Planeación

Materialidad Contable									
Materialidad Predeterminada				Error Tolerable		Resumen de Diferencias			Acciones
Base Seleccionada	Monto	Porcentaje	MP	Porcentaje Predeterminado	ET (MP%)	Porcentaje RD	Importe para acumular RD (MP%)	Justificación	
Activos Totales	3,257,893.68	1.50%	48,868.41	50%	24,434.21	5%	2,443.42	Lo más representativo	

ESTADO DE SITUACIÓN									
Showing 1-20 of 20 items.									
REFERENCIAS		Datos Expuestos				Materialidad	Observaciones	Selección	
Descripción	Filas	2019	2018	Variación	Tendencia	84,457.27	R/C		
<input type="text" value="Seleccione el Concepto"/>									
Efectivo en Banco y en otras instituciones (109-119)	03	1,862,401.71	333,499.82	1,528,901.89	458.44%	IR			
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-139 y 154)	08	176,491.35	249,163.36	-72,672.01	-29.17%	IR			
Pagos Anticipados a Suministradores (146-149)	14	43,780.65	88,480.23	-44,699.58	-50.52%	JA	Dife BC-EF		
Materias Primas y Materiales (183)	24	346,345.80	511,221.73	-164,875.93	-32.25%	IR			
Utiles, Herramientas y Otros (187)	28	160,581.57	160,700.17	-118.60	-0.07%	IR			
Producción en Proceso (700-724)	45	246,154.23	41,880.98	204,273.25	487.75%	IR			

Organizan:





Fase Realización

Realización ▾	Informe ▾	Muestreo ▾
Nuevo Nivel de Materialidad ▶		
Papeles de Trabajo ▶		
Asientos de Ajustes ▶		
Saldos Ajustados Según Auditoría ▶		
Riesgos ▶		
<hr/>		
Supervisar los Riesgos ▶		
Matriz de Hallazgos ▶		

Organizan:





Fase Elaboración de Informe de la auditoría

Informe ▾ Muestra ▾ Salir (EIF) Usuario (liudmila) Ayuda Salvar Información

Materialidad al Informe ▸

- Estado de Situación
- Estado de Rendimiento Financiero

Organizan:





Determinar Tamaño de la Muestra

Crear

Tamaño de la muestra mostrar 1-1 of 1 item.

	Objetivo de la muestra	Método de Muestreo	Técnica de la Muestra	Población	Error Tolerable	Nivel de Confianza	Acciones
<input type="checkbox"/>	Buscar Objetivo	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<input type="checkbox"/>	Analizar el cumplimiento de la legislación en la facturación	Estadístico	Estratificado	5,334,453.15	55,816.33	95%	

Organizan:





Menú Ayuda

Inicio / Administrar

Legislación Asociada				mostrar 1-7 de 7 registros.	
				+ Subir Documento	
Name	Size	Eliminar Fichero	Descargar Archivo		
Res.60-11.pdf	354.24 kibibytes				
NCA - GOC-2020-EX-018.pdf	517.45 kibibytes				
Manual de procedimientos auditoria Tomo I.pdf	626.13 kibibytes				
Manual de procedimientos Plantillas Tomo II.pdf	844.95 kibibytes				
Instructivo v1- 20-05-21.pdf	755.66 kibibytes				
Guías de autocontrol presupuestado.rar	708.11 kibibytes				
Guías de autocontrol empresarial.rar	693.69 kibibytes				

Organizan:





Menú Crear Backup

Inicio / Administrar

Archivos de copia de seguridad de la base de datos

mostrar 1-2 de 2 registros.

+ Crear Backup

Nombre	Tamaño	Creado!	Modificado!	Borrar	Descargar
db_backup_2022.10.21_10.00.26.sql.zip	1.39 mebibytes	2022-11-07 12:38:14	Oct-21-2022 at 10:00 AM		

Organizan:





Conclusiones

Para la CGR el uso del Sistema Weblraf constituye una novedosa herramienta informática, que les facilita a los auditores enfrentar los retos que significa la utilización, comprensión y evolución de las nuevas tecnologías para detectar fraudes financieros; asimismo, les proporciona mayor seguridad en los cálculos, al realizar los diferentes análisis financieros, determinar la materialidad, la identificación de los riesgos y calificación del Control Interno del sujeto a auditar, además de precisar los renglones a examinar para cumplir con los requisitos de la evidencia. Del mismo modo, se asegura la calidad de las auditorías, que disminuyen el tiempo, además de lograr eficiencia y eficacia en las acciones de control.

Organizan:





CONGRESO INTERNACIONAL
DE CONTROL FISCAL

TRANSFORMACIÓN DIGITAL
PARA EL CONTROL FISCAL

30 y 31 de agosto de 2023



Gracias

Organizan:



AUDITORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA - COLOMBIA
TRANSFORMANDO EL CONTROL FISCAL



UNIVERSIDAD
SANTO TOMÁS

