

VALORACIÓN DEL RIESGO SIGNIFICATIVO EN EL TRABAJO DEL AUDITOR

SIGNIFICANT RISK ASSESSMENT IN THE AUDITOR'S WORK

Investigadores USAL:

Ferreira, Daniel Santiago (ferreira.daniel@usal.edu.ar); Nadas, María Alicia;
Scavone, Graciela María; Usatín, María Carla; Vidal, Natalia Yael

Alumna USAL:

Re, Mariana

Palabras clave: auditoría, riesgos de incorrección material, control interno

Keywords: *audit, material misstatement risk, internal control*

Resumen

El objetivo del presente proyecto de investigación es analizar cómo mitigar los riesgos en el trabajo de auditoría a los que puede estar expuesto el auditor. Estos riesgos, significativos, pueden deberse a fraude, error, omisión en un marco de debilidad en el sistema de control interno. El trabajo se enfoca tanto en la información financiera hacia terceros, como en la información no financiera, e incluso la información de gestión. El trabajo se basa en el hecho de que hoy en día las empresas deben identificar y gestionar los riesgos de sus áreas, ya sean operacionales, financieros, estratégicos y de cumplimiento, lo que hace relevante analizar los factores de carácter interno o externo que generan estos riesgos. La auditoría es una de las técnicas de la contabilidad que más avance ha experimentado en los últimos tiempos. La integración de la evaluación de elementos que de manera esencial se deben evaluar en una Auditoría, más allá de los aspectos financieros y de gobernabilidad, como son el desempeño social y ambiental de la organización, han sido factores que han impulsado el pensamiento y la innovación en los procedimientos tradicionales. Se persiguen objetivos de eficiencia y eficacia, los que constituyen esencialmente un concepto de logro de objetivos. Se hace referencia a la relación existente entre los objetivos fijados, los productos aportados y los objetivos cumplidos. La Eficacia es alcanzar los objetivos establecidos, haciendo uso de los recursos necesarios para lograr su cumplimiento, se busca comparar los resultados realmente obtenidos con los resultados propuestos, es decir, obtener los resultados esperados con los recursos necesarios. Los resultados se plasman a través de un análisis de la entidad, y de su entorno para identificar debilidades que puedan afectar la labor del auditor e inducirlo a error en su informe. Se apunta a fortalecer procedimientos sustantivos para aplicar en función de la fortaleza o debilidad del control interno de las organizaciones. Como resultado de la investigación, se realizará un mapa de riesgos de incorrección material que permita su ponderación, se aproximarán modelos para la identificación de los riesgos de fraude y otros tipos de riesgo, y se propondrán alternativas de valoración de los riesgos significativos que surgen de información no financiera, aportes que servirán para la consulta y formación de interesados en las problemáticas de contabilidad y auditoría.

Abstract

The objective of this project is to analyse how to mitigate audit work risks to which the auditor may be exposed. These significant risks may be due to fraud, error, omission within a framework of weakness in the internal control system. The work focuses both on financial information to third parties, as well as non-financial information, and even management information. The work is based on the fact that, nowadays, companies must identify and manage risks in their areas, whether operational, financial, strategic and compliance, which makes it relevant to analyse the internal or external factors that generate these risks. The audit is one of the accounting techniques that has experienced the most progress in recent times. The integration of elements that must be evaluated in an essential way in an audit, beyond the financial and governance aspects, such as the social and environmental performance of the organization, have been factors that have promoted thinking and innovation in traditional procedures. Efficiency and effectiveness objectives are pursued, which essentially constitute a concept of goal achievement. Reference is made to the relationship between the objectives set, the products provided and the objectives achieved. Efficiency is to reach established objectives, making use of the necessary resources to achieve compliance, it seeks to compare the results obtained with the proposed ones, that is, to obtain the expected results with the necessary resources. The results are reflected through an analysis of the entity, and its environment to identify weaknesses that may affect the work of the auditor and mislead him in his report. It aims to strengthen substantive procedures to be applied depending on the strength or weakness of the internal control of the organizations. As a result of the investigation, a map of the risks of material misstatement will be drawn up that allows for their weighting, models will be approximated for the identification of fraud risks and other types of risk, and alternatives for assessing the significant risks arising from non-financial information will be proposed, contributions that will serve for the consultation and training of those interested in accounting and auditing problems.