



Tendencias PCAOB

Temas claves de la
inspección 2017



Áreas de enfoque PCAOB

Ciclo de inspecciones 2014

Auditorías de ICOFR

- Comprender el flujo de transacciones de la compañía
- Prueba de controles de revisión de gestión
- Prueba de datos e informes usados en controles

Evaluar y responder al riesgo, particularmente cuando se trata de un riesgo significativo (incluido el riesgo de fraude).

Auditoría de estimaciones contables

Ciclo de inspecciones 2015

Más ICOFR

Riesgos ambientales

- Actividad de fusiones y adquisiciones
- Impuestos sobre la renta
- Retornos de inversión
- Precios del Crudo
- Estado de flujos de efectivo

Big data y pruebas a poblaciones completas

Riesgos de seguridad cibernética

Estándares de agente de bolsa

Ciclo de inspecciones 2016

Más ICOFR

Precisión de los controles (SAPA 11)

Controles sobre informes y datos generados por el sistema

Procesos Vs controles

GITC

SOC 1

Estimados

Ingresos

Continuidad del negocio

Agentes de bolsa

Ciclo de inspecciones 2017

ICOFR, ICOFR y más ICOFR!

- SAPA 11

Evaluar y responder a los riesgos de error del material

Estimaciones contables, incluidas las mediciones de valor razonable

- Combinaciones de negocios, deterioro de activos y otras reservas

Partes relacionadas

Independencia del auditor

Informes financieros

Nuevos estándares de contabilidad

Ingresos y Arrendamientos

Continuidad del negocio

Temas clave de las inspecciones de PCAOB en 2017

- Evaluación de riesgos
 - Pruebas de Recorrido o diseño mas profundas
 - Identificar las fuentes de riesgo de errores significativos y “Qué puede salir mal”
- Controles de revisión de la gerencia - MRC
 - Evaluación insuficiente de la precisión del control y elementos específicos de la revisión
 - Pruebas insuficientes al seguimiento de elementos atípicos
 - Consideración insuficiente de los controles de integridad y exactitud de los datos - IPE
 - Estimaciones y transacciones significativas inusuales
- Evaluación de deficiencias



Puntos débiles del campo

- Reportes SOC 1:
 - "A menos que el informe específico esté en la lista, el SOC1 no cubre el informe en su totalidad, por lo que el informe debe probarse sustancialmente".
 - "Debe llamar y hablar con el socio que firmó la opinión SOC1"
 - Se debe agregar el SOC 1 que no sea relevante, p. SOC1 para el sistema de elección de beneficios
 - Traiga todo el SOC1 así solo una parte sea relevante
 - Incluya el SOC1 para organizaciones de servicio secundario.
- Clasificación del flujo de efectivo
- Agrupación de las deficiencias
- Umbrales y cómo manejar la participación de elementos que están por debajo del umbral

Puntos débiles del campo

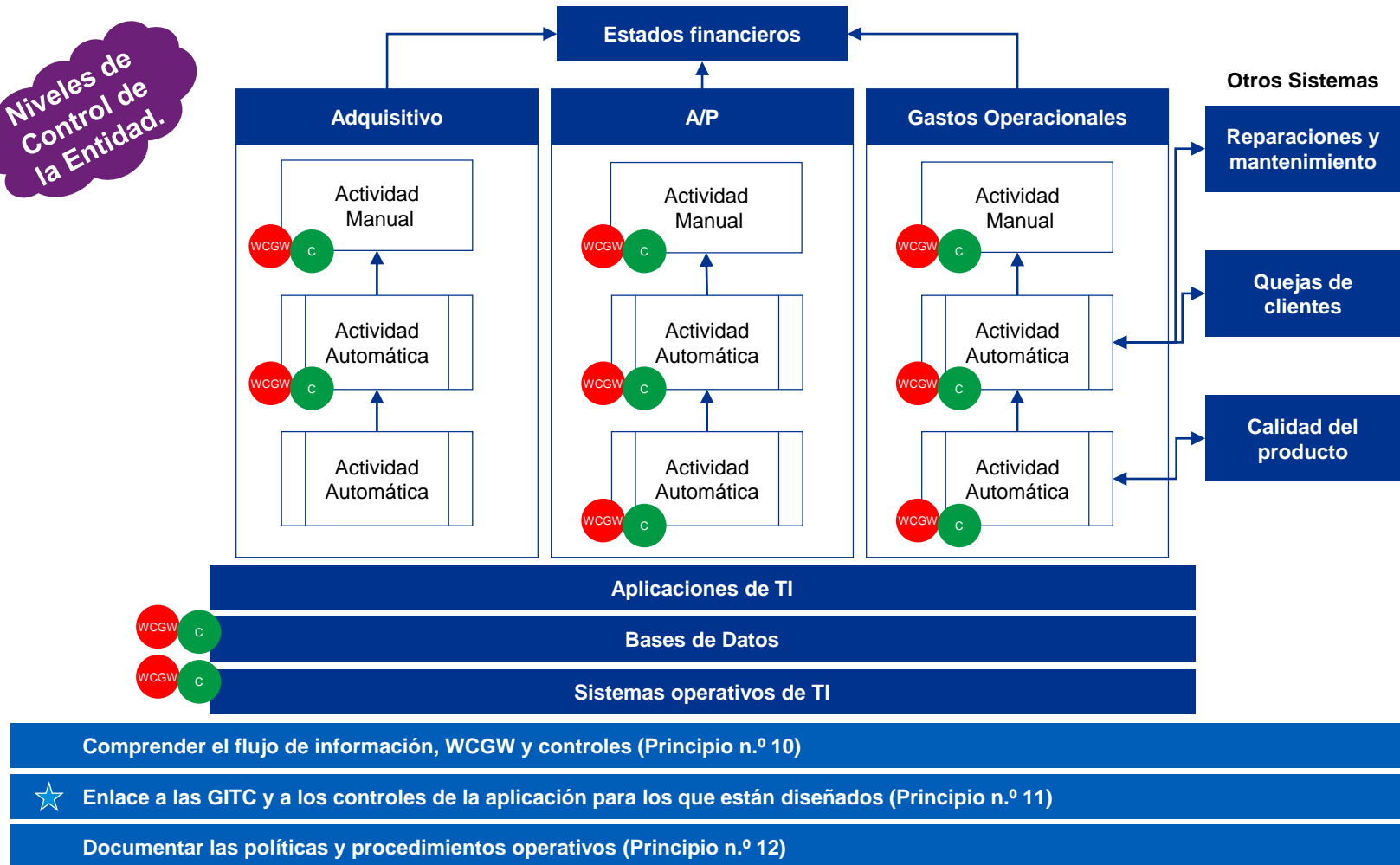
- Nivel de detalle necesario en los WCGW
- Controles de adquisición
- Demostración del porqué una aplicación no debe estar dentro del alcance
- Confirmación y validación de las entradas automatizadas del libro mayor verificando si en realidad están automatizadas y no se pueden modificar
- Los controles de acceso al usuario no son lo suficientemente detallados
- Los controles de interfaz: deben incluir revisiones de seguridad / acceso de usuario para middleware
- Documentar basándose en suposiciones
- Suficiencia del programa de ciclo de cuentas
- Controles de precios iniciales

Componentes y principios de COSO

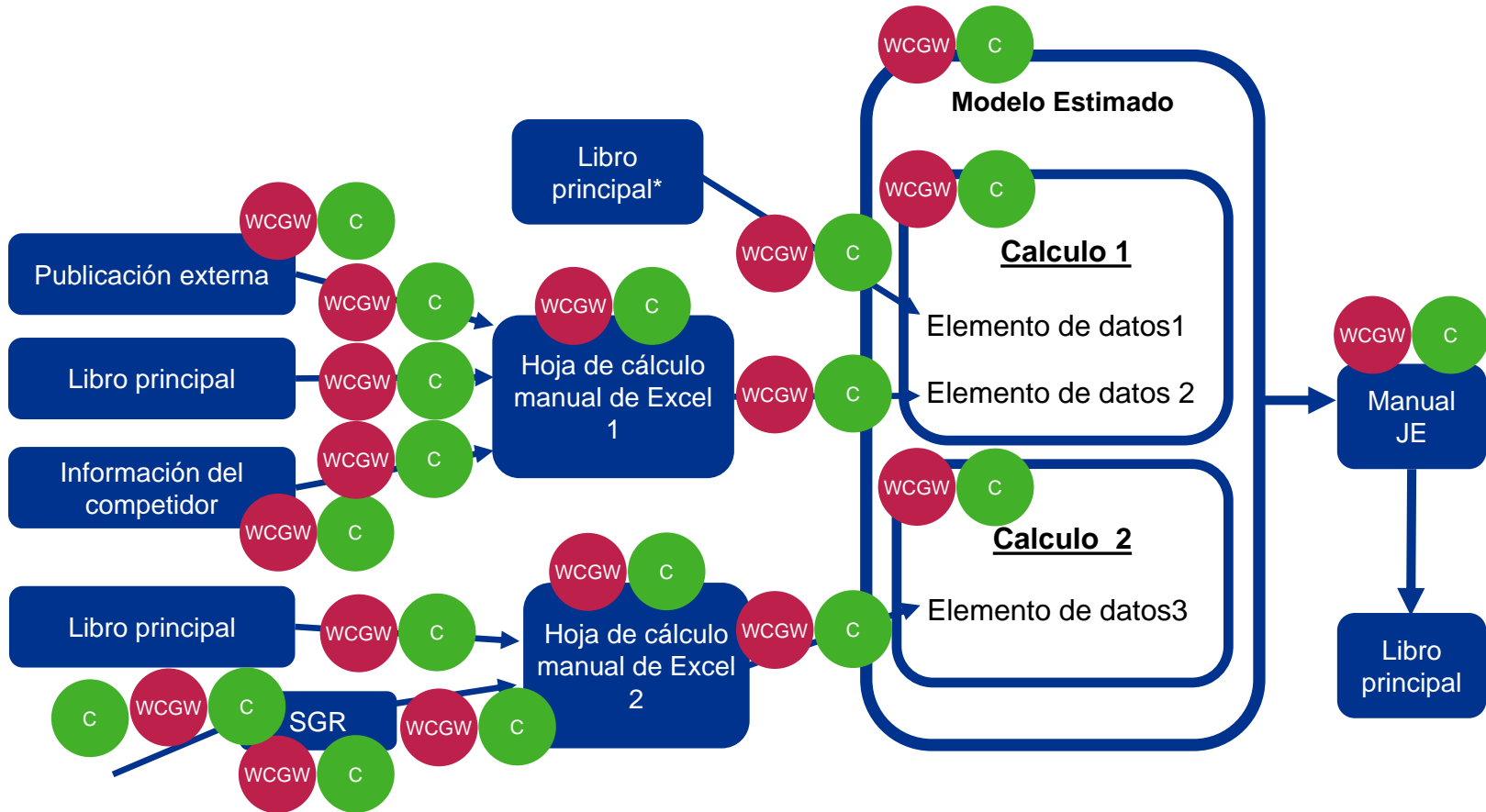
Ambiente de Control	<ol style="list-style-type: none">1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos2. Ejercicios de responsabilidad de supervisión3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad4. Demuestra compromiso con la competencia5. Aplica la responsabilidad
Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none">6. Especifica objetivos adecuados7. Identifica y analiza el riesgo8. Evalúa el riesgo de fraude9. Identifica y analiza cambios significativos
Actividades de control	<ol style="list-style-type: none">10. Selecciona y desarrolla actividades de control11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología12. Despliega políticas y procedimientos
Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none">13. Utiliza información relevante14. Comunica internamente15. Comunica externamente
Actividades de monitoreo	<ol style="list-style-type: none">16. Realiza evaluaciones continuas y / o separadas17. Evalúa y comunica deficiencias

Una comprensión completa del proceso

Niveles de Control de la Entidad.



Identificando controles



Amplia definición de WCGW

Antes

Un único y amplio WCGW sobre el proceso

- "Los eventos de deterioro de activos de larga duración no se identifican y/o las pérdidas por deterioro no se valoran adecuadamente".
- "El VP de Informes Financieros revisa la asignación del precio de compra utilizado a lo largo del análisis".

Después

Desglose WCGW para mayor detalle, incluyendo:

- Identificación inapropiada de grupos de activos
- Error al identificar un evento desencadenante
- Proyección inadecuada de los ingresos en el pronóstico de flujo de caja
- Proyección inadecuada del margen bruto en el pronóstico de flujo de caja
- Proyección inadecuada de SGA en el pronóstico de flujo de caja
- Tasa de descuento inapropiada
- etc...

Amplia definición de WCGW

Antes

Un único y amplio MRC que cubre todas las afirmaciones relevantes para las cuentas fiscales

- "El administrador de impuestos revisa el libro de trabajo anual de impuestos".
- "El Controlador revisa el análisis de deterioro de activos de larga duración anualmente".
- "El Controlador revisa los ajustes del precio de compra para cada combinación de negocios, incluidos los cálculos de expertos de valuación de terceros".

Después

Romper los controles de nivel de proceso y MRC1s para reducir el enfoque del MRC 3 que implican un juicio significativo

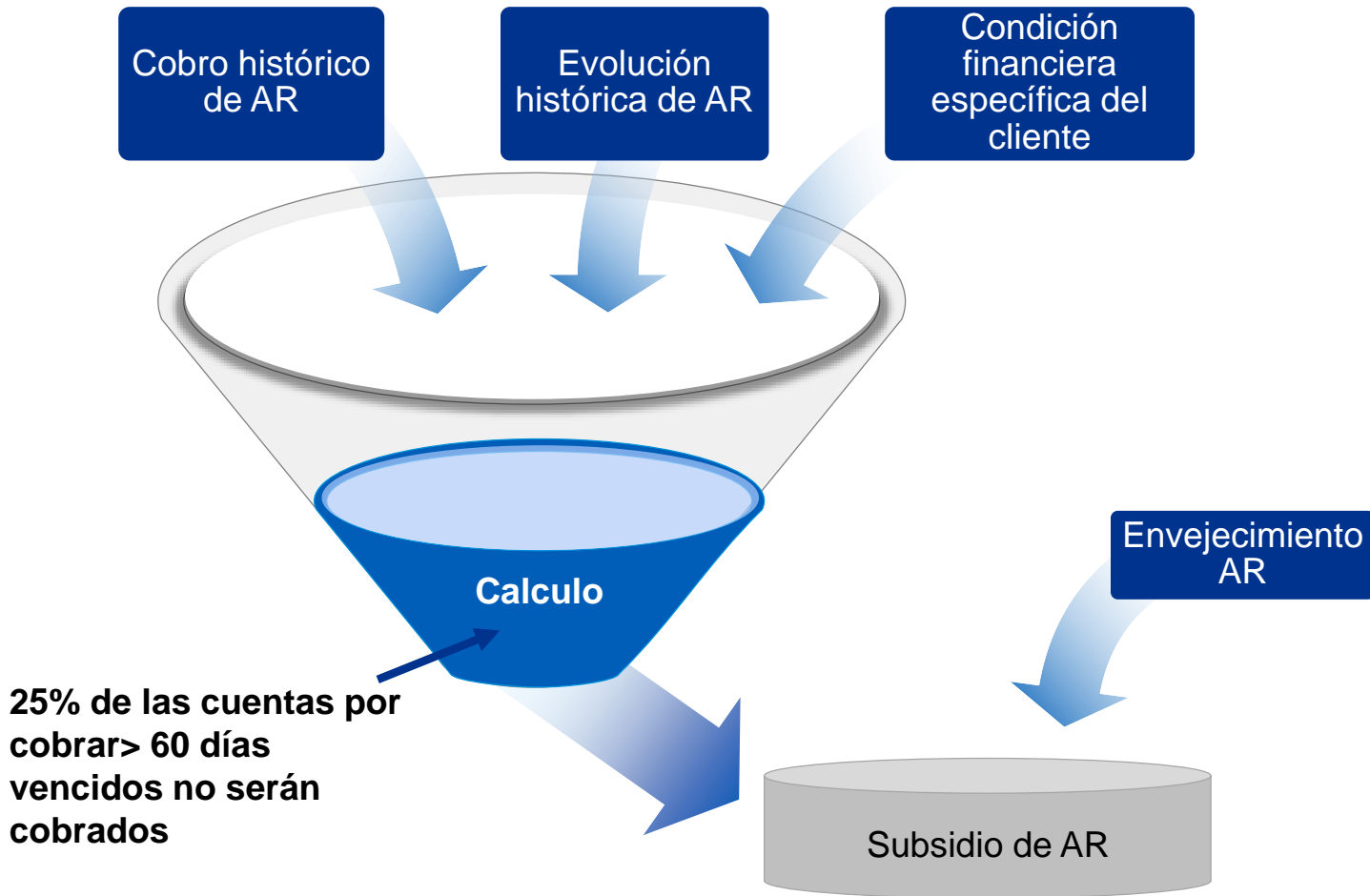
Los controles de nivel de proceso y MRC1 pueden incluir:

- Empate de la provisión de impuestos GL y soporte
- Disposición para devolver la reconciliación
- Avanzar a diferencia temporal
- Resumen de diferencias permanentes
- Efectiva conciliación de la tasa impositiva
- Etc.

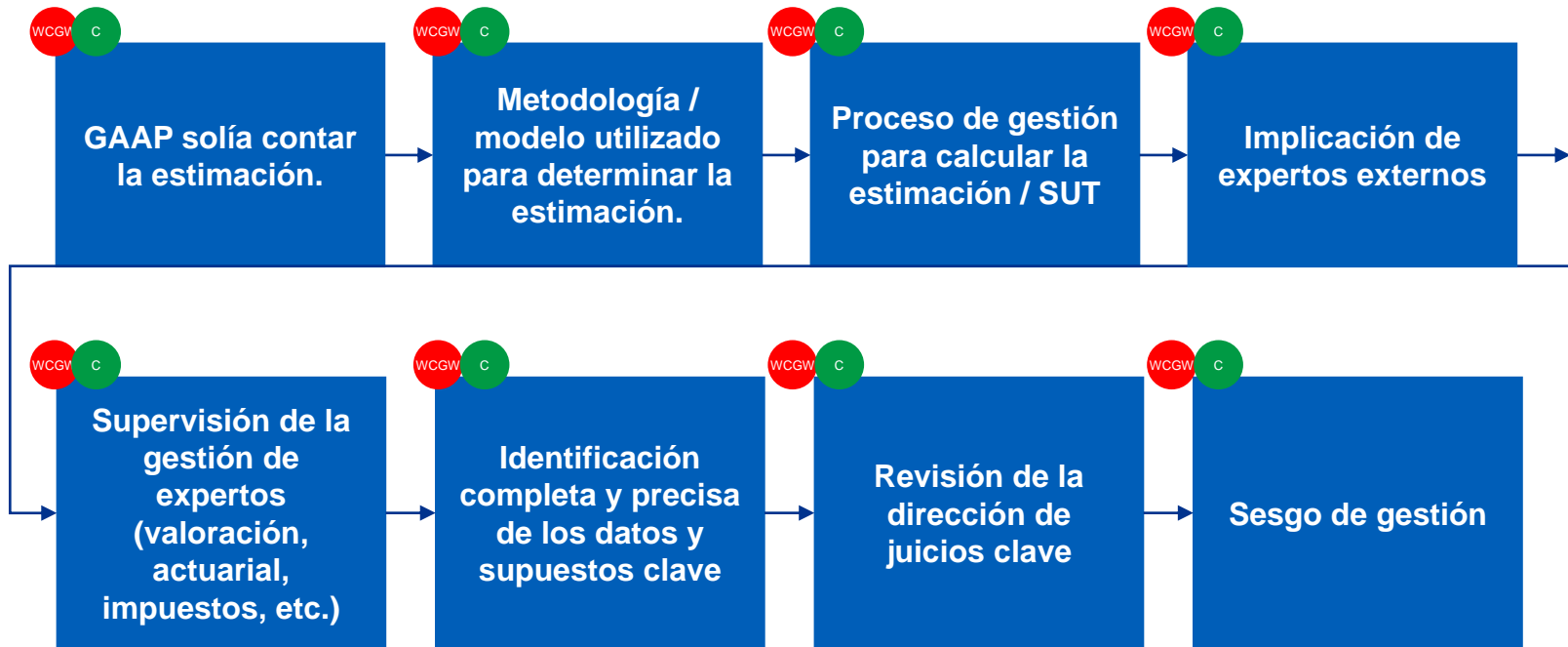
MRC3s puede estar limitado a juicios sobre

- Posiciones fiscales inciertas
- Asignación de valoración para DTA
- Elección APB 23

Estimaciones de auditoría: Asignación para cuentas dudosas



Estimaciones y transacciones inusuales significativas: Actividades de proceso



Estimaciones y transacciones inusuales significativas: aspectos relevantes del control interno.

Según PCAOB AS 2501.06, *Auditar estimaciones contables*

- Identificar las fuentes de datos y los factores utilizados, incluidos los sistemas de información pertinentes
- Preparación de estimaciones por personal calificado
- Revisión y aprobación adecuada de las estimaciones por niveles apropiados de autoridad, incluyendo
 - Revisión de fuentes de factores relevantes
 - Revisión del desarrollo de suposiciones
 - Revisión de razonabilidad de supuestos y estimaciones resultantes
 - Evaluar si las suposiciones son consistentes entre sí, los datos de respaldo, los datos históricos relevantes y los datos de la industria
 - Probar los cálculos utilizados para traducir los supuestos y los factores clave en la estimación contable
 - Considerar de la necesidad de utilizar el apoyo de especialistas
 - Considerar los cambios en métodos previamente establecidos para llegar a las estimaciones
- Comparación de estimaciones anteriores con resultados posteriores para evaluar la fiabilidad del proceso utilizado para desarrollar las estimaciones
- Consideración por parte de la administración de si las estimaciones resultantes son consistentes con los planes operativos de la entidad

El desafío con las estimaciones

Escepticismo profesional	<ul style="list-style-type: none">— Ejerciendo el escepticismo profesional— Abordar y documentar la evidencia confirmanda
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none">— Comprensión del proceso, incluyendo cómo se desarrollan las estimaciones— Identificación de supuestos o elementos de datos relevantes para una estimación— Identificación de WCGW— Comprensión de la naturaleza y el grado de los riesgos de error material
Controles	<ul style="list-style-type: none">— No identifica controles sensibles a los riesgos— Prueba suficiente del diseño de MRC— Identificando y probando controles sobre IPE
Sustantivo	<ul style="list-style-type: none">— Rangos de prueba dentro de las estimaciones— Prueba de entradas a las estimaciones

Estimaciones de escepticismo profesional / auditoría

Evaluar objetivamente toda la evidencia obtenida y documentar las conclusiones para llegar a nuestra conclusión.

El hecho de que exista evidencia no confirmada no significa que haya un error o deficiencia.

EJEMPLO DE ENTRENAMIENTO DE AUDITORÍA EXTERNA

En Práctica

Los miembros del equipo senior piensan a través de evidencia no confirmada que ha sido identificada, sin embargo, no documentan su evaluación.

Los profesionales identifican pruebas que no confirman y responden únicamente a través de consultas a la gerencia.

Los profesionales se sienten incómodos, incluida la evidencia de cancelación en el archivo.

La evidencia de cancelación existe en diferentes áreas de auditoría, sin embargo, no podemos establecer la conexión.

Estimaciones de escepticismo profesional / auditoría

Lo que hizo el equipo	Lo que el equipo debió haber hecho
<ul style="list-style-type: none">— Progreso probado substancialmente el cual mostró un aumento.— La documentación de auditoría incluyó evidencia potencial de cancelación:<ul style="list-style-type: none">- Disminución de los ingresos reales en los últimos tres años.- Baja precisión histórica de previsión— La documentación de auditoría para descartar la evidencia fue "N / A".	<ul style="list-style-type: none">— Evaluar la inconsistencia entre las disminuciones de ingresos recientes y los aumentos de ingresos proyectados.— Evaluar la precisión histórica de la estimación en contexto con la proyección actual, cómo se desarrolló y la naturaleza de la proyección.— Procedimientos documentados realizados en respuesta a pruebas no confirmadas.— Documentar la evaluación general de todas las pruebas consideradas para llegar a una conclusión.

Integridad y precisión: identifique la fuente y pruebe el procesamiento de los elementos de datos.



Paso 1: identifique la fuente de todos los datos y supuestos relevantes y Paso 2: pruebe la confiabilidad, exactitud e integridad de los datos y supuestos relevantes.

Recordatorios de IPE



No trate el IPE como un tema separado, inclúyalo con el proceso.



Céntrese en los elementos de datos relevantes en los que se basa el operador de control.



Recuerde que hay tres tipos de riesgos de datos: entrada, integridad y extracción y manipulación.

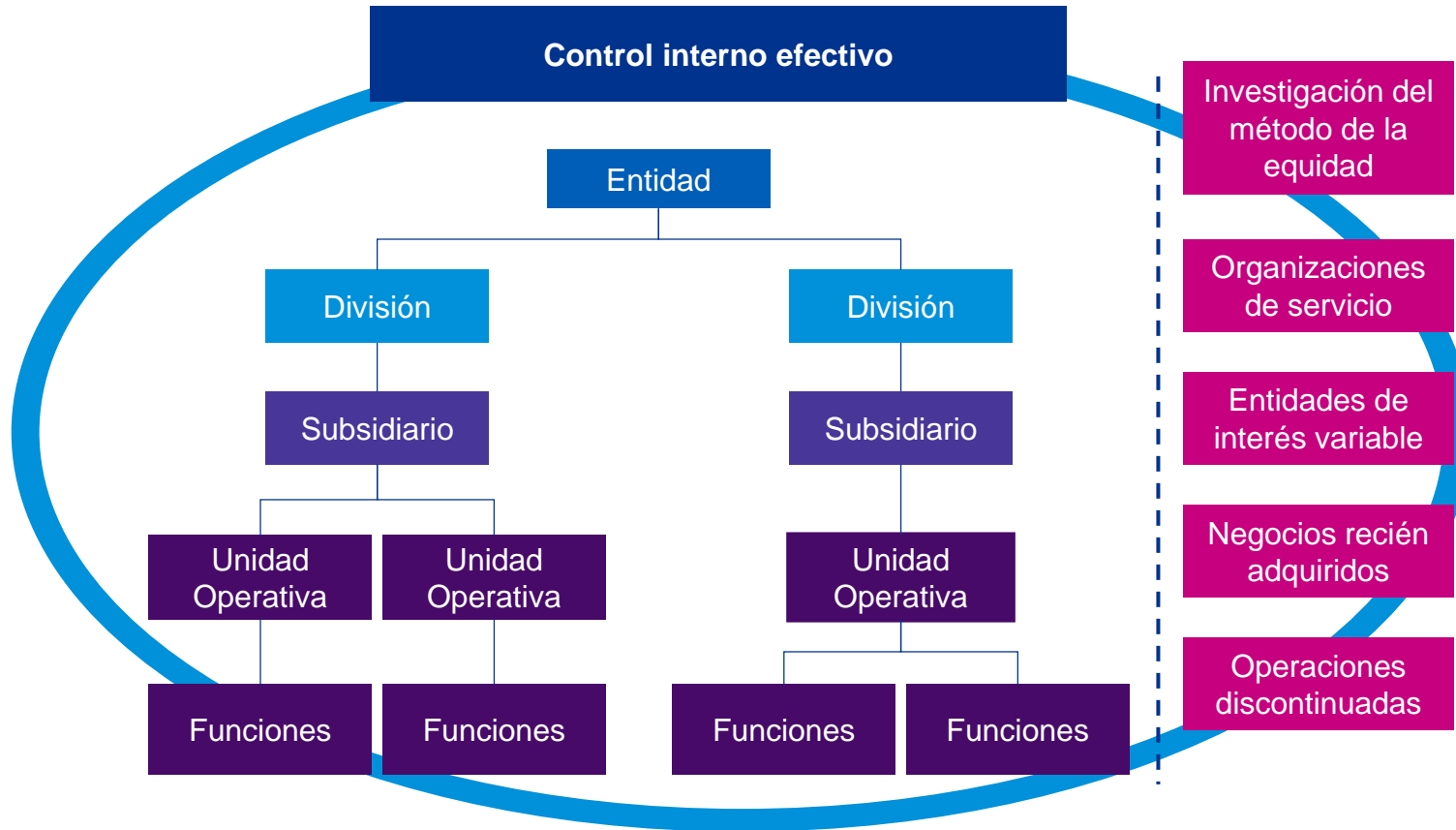


La gerencia no puede asumir que la información es confiable solo porque proviene de terceros



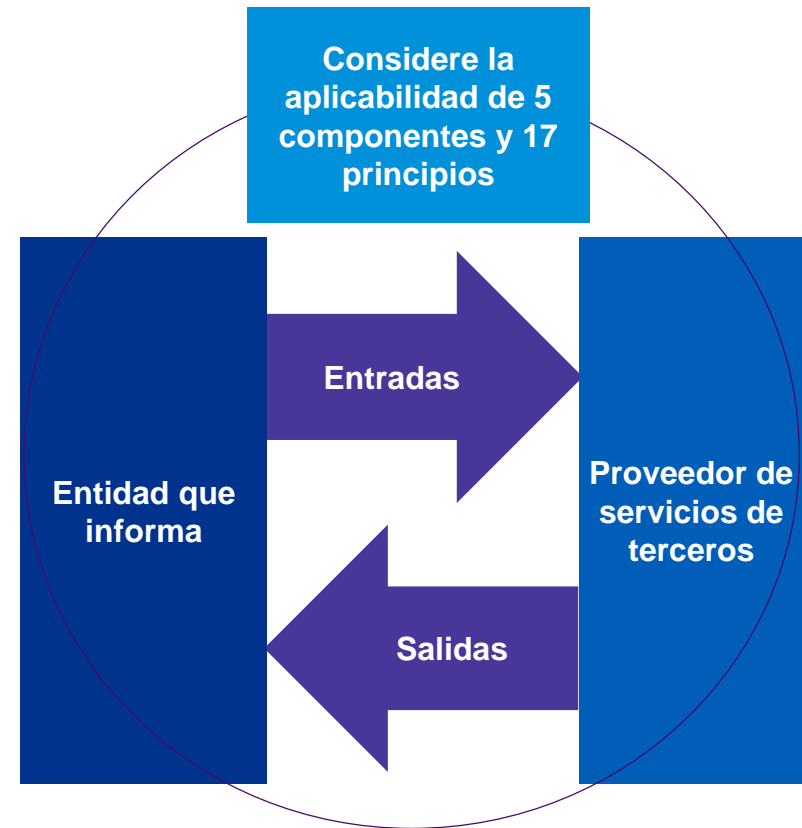
No pase por alto a los escritores de los informes, los depósitos de datos, los informes enlatados y sistemas

Control interno en todos los niveles de la entidad



Consideraciones del proveedor de servicios de terceros

- La importancia de las transacciones o información procesada por el TPSP para los estados financieros de la entidad
- El riesgo de error material debido a un error o fraude asociado con las actividades comerciales procesadas por el TPSP
- La naturaleza y la complejidad de los servicios proporcionados por el TPSP son exclusivos de la entidad y están altamente estandarizados, estos son utilizados por muchos.
- El alcance de la delegación de autoridad al TPSP
- El grado en que los procesos y controles de la entidad interactúan con los del TPSP y si la entidad cuenta con controles vigentes que pueden garantizar independientemente que se cumplan los objetivos de la ICOFR efectiva.
- El grado en que la entidad depende de los controles internos efectivos del TPSP



COSO 2013, "Si bien la administración puede utilizar a otros para ejecutar procesos, actividades y controles de negocios para o en nombre de la entidad, conserva la responsabilidad del sistema de control interno".

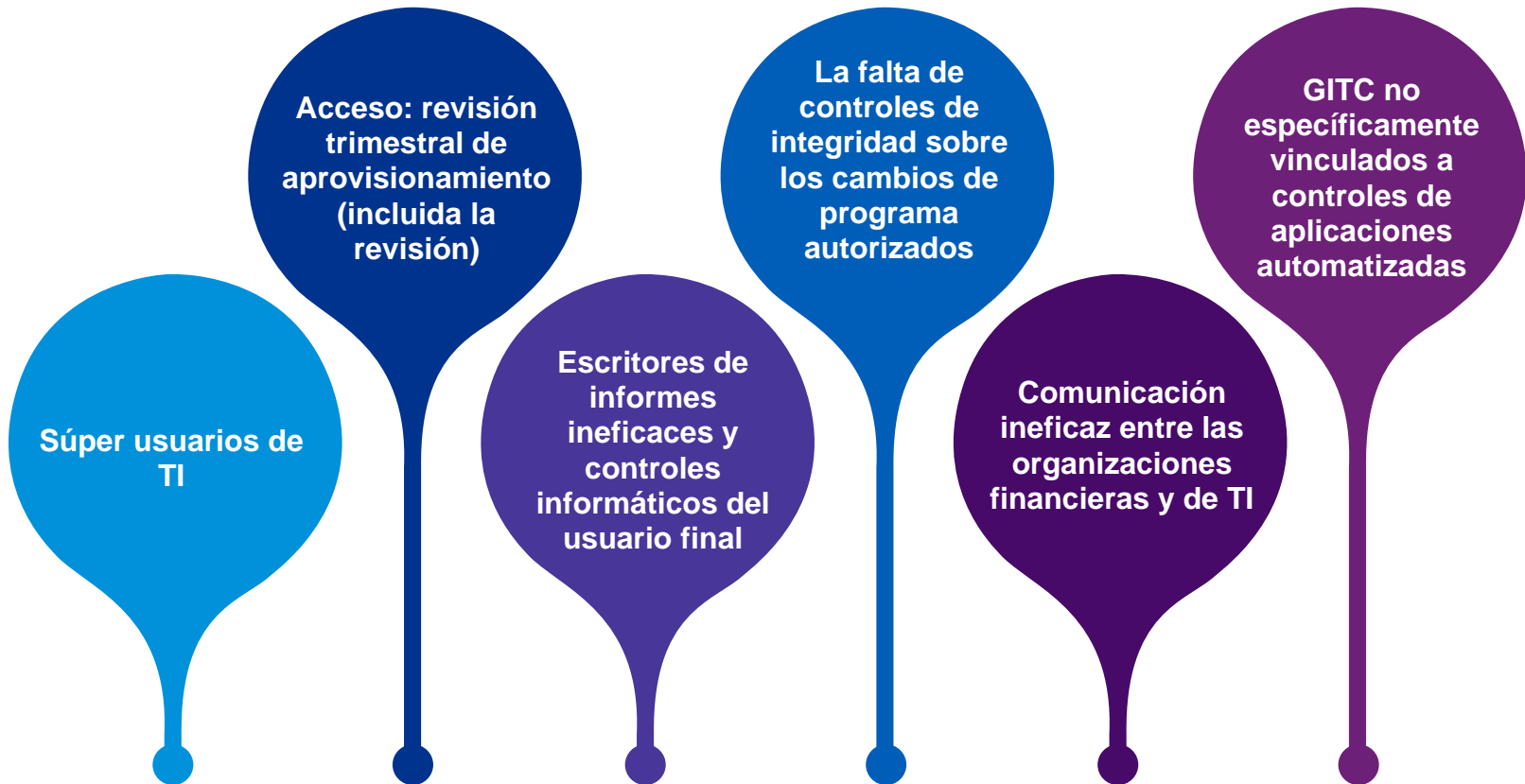
Consideraciones del proveedor de servicios de terceros

Informes de control de la organización del servicio

- Comprender los tipos de informes para el control de la organización de servicio (SOC)
 - SOC 1 (informe de tipo 1): descripción y diseño de sus controles
 - SOC 1 (informe de tipo 2): descripción y diseño de sus controles y su eficacia operativa
- Evaluar el impacto de las diferencias en el período cubierto por el informe de SOC y el período de confianza de ICFOR: el período de brecha
 - No quiero que el período de brecha exceda 3-4 meses.
 - Las letras puente deben ser obtenidas y evaluadas siempre que sea posible
- Comprender el uso de organizaciones de sub-servicios
- Establecer controles de entidad de usuario complementarios
 - Los controles necesarios se pueden especificar en el informe SOC
 - La entidad necesita evaluar las actividades del proceso y las WCGW para garantizar que se establezcan controles para mitigar los riesgos
- Evaluar las excepciones identificadas en el informe SOC

La administración y el personal deberían tener responsabilidad directa sobre los procesos subcontratados realizados por TPSP

Deficiencias GITC



Las deficiencias de GITC tienen un impacto negativo en la efectividad operativa de los controles a nivel de las aplicaciones relevantes y los controles manuales que dependen de ellos (por ejemplo, informes generados por el sistema)

Evaluación de deficiencias

— La gravedad depende de:

- Probabilidad de falla del control
 - ¿Existe una posibilidad razonable de que los controles de la entidad no puedan prevenir o detectar una representación errónea de importancia relativa (individualmente o en conjunto) en los estados
- Magnitud de la representación errónea potencial resultante de las deficiencias

— Recordatorios

- No se requiere representación errónea
- Una incorrección es el "piso" para la magnitud potencial de la deficiencia
- ¿Cuál es la posible declaración equivocada posible?

— Considerar lo que puede pasar



Preguntas?