



Referencia:

--

Fecha

Empresa	Realizado por		
Ejercicio	Revisado por		
Área	Planificación		
Título	Conocimiento de la entidad y del sector		

Introducción

El auditor debe conocer suficientemente la entidad (incluido el control interno) y su entorno para evaluar los riesgos **de declaraciones** erróneas (voluntarias o involuntarias) significativas en las cuentas anuales, y diseñar procedimientos de auditoría y ejecutar el trabajo conforme a lo requerido en las Normas Técnicas de Auditoría.

Conocer el entorno de la entidad abarca conocer el sector al que esta pertenece, la normativa que le es aplicable, así como de otros factores tales como el marco socio económico, o contable al que específicamente deba adaptarse la información financiera.

Conocer la entidad supone conocer su naturaleza, sus objetivos y estrategias, los riesgos relacionados con el negocio, la medición y revisión del rendimiento financiero y el control interno.

El objeto de la guía que se muestra a continuación es:

- a) facilitar respuestas que, con la información que aportan, para documentar el conocimiento adquirido de la entidad y su entorno;
- b) identificar situaciones de riesgo de manifestaciones erróneas significativas, de forma que el auditor pueda evaluar y responder a los riesgos identificados, **al establecer el plan de ejecución del trabajo.**

Las preguntas están destinadas a cubrir una amplia gama de situaciones aplicables a la mayoría de los trabajos. Sin embargo, pueden existir situaciones no contempladas en las preguntas que el auditor debe tener en cuenta. Para facilitar las respuestas se han incluido comentarios a las preguntas, así como ejemplos de riesgos que se pueden identificar al responder a las preguntas planteadas. Se aconseja que las respuestas sean concisas y claras. **En cada pregunta se ha habilitado un espacio para la respuesta y otro para, en caso de haberse identificado un riesgo, numerarlo (de modo que facilite la referencia y control en la lista resumen de riesgos identificados, al final de la guía, que a su vez servirá de referencia para la sección de evaluación de riesgos).**

Se recomienda completar la información requerida en esta sección de la evaluación de riesgos en el momento de identificarlos, para facilitar su evaluación y determinar los procedimientos de auditoría que den respuesta al riesgo identificado. Por su naturaleza, debe prestarse especial consideración a los factores de los riesgos identificados que pueden dar lugar a irregularidades.

La guía está estructurada en los siguientes apartados:

1. [Sector, normativa y otros factores externos.](#)
2. [Naturaleza de la entidad](#)
3. [Objetivos y estrategias, y riesgos relacionados con el negocio](#)
4. [Medición y revisión de la actividad financiera de la entidad](#)

Por sus características específicas e importancia a efectos de la auditoría el conocimiento del control interno se trata en una guía separada.

1.1. Negocio de la entidad

a. Razón social

c) Estructura legal

Representante legal

Junta Directiva

Estatutos de la organización

1. Sector, normativa y otros factores externos

1.1. Sector

1.1.1 Naturaleza del producto o servicio, cambios en el sector y volatilidad del mercado.	
Si la entidad opera en mercados volátiles o la industria o el sector está sujeta a reestructuraciones, existe un factor de riesgo añadido para el negocio. Ejemplos de riesgos: Aplicación del principio de empresa en funcionamiento (en adelante APEF), irregularidades en las cuentas anuales por las condiciones del sector.	Nº Riesgo identificado

1.1.2 El mercado y el grado de competencia en demanda, capacidad y precio.	
En mercados altamente competitivos se tiende a una disminución de los márgenes que requieren menores errores en políticas de precios, lanzamientos de nuevos productos y capacidad productiva. Ejemplos de riesgos: APEF, presiones de irregularidades en las cuentas anuales, incumplimientos legales o contractuales.	Nº Riesgo

1.1.3 El componente estacional o cíclico del negocio.	
Aunque no implica un riesgo en sí mismo, si lo puede implicar que la entidad no esté preparada para superar, tanto operativa como financieramente, fuertes oscilaciones cíclicas o estacionales. Ejemplo de riesgo, APEF.	Nº Riesgo identificado

1.1.4 El componente tecnológico.	
En mercados con productos o servicios con alto componente tecnológico mantener a la entidad en vanguardia exige un nivel de acierto, en decisiones de lanzamiento de productos o gamas de servicios, mayor que en otros sectores. Ejemplos de riesgos: APEF, valoración activos, obsolescencia.	Nº Riesgo identificado

1.1.5 Suministro y coste de la energía.	
Si la dependencia energética de la industria es alta, existe un factor de riesgo sobre la actividad de la entidad. Ejemplos del Riesgos: APEF, pérdida de datos en el proceso de la información, cumplimiento de los compromisos.	Nº Riesgo identificado

1.2 Entorno normativo

1.2.1 Legislación y normativa que afecta significativamente a las operaciones de la entidad.	
El ejemplo más usual de riesgo de esta sección es el incumplimiento de la normativa con efecto en las cuentas anuales y es aplicable a los apartados 1.2.1 a 1.2.9. de esta sección. Por ello en lo mismos sólo se mencionan otros ejemplos de riesgos que se pueden identificar.	Nº Riesgo identificado

1.2.2 Principios y prácticas contables específicos del sector.	
La existencia de normativa contable específica exige que el personal tenga la calificación adecuada para el tratamiento contable y registro de la información financiera. Otro ejemplo de riesgo sería el incorrecto registro de las operaciones y/o presentación de las cuentas anuales.	Nº Riesgo identificado

1.2.3 Marco normativo en mercados regulados o intervenidos.	
Ejemplo de riesgo relativo a los requerimientos normativos y actividades bajo supervisión directa es el relacionado con su cumplimiento y de las posibles sanciones	Nº Riesgo identificado

1.2.4 Entorno fiscal.	
La posibilidad de identificación de riesgos aumenta , especialmente, cuando la normativa está sujeta a variaciones o a interpretación o el entorno de sector condiciona el fiscal. Otros ejemplos de riesgos serían irregularidades en el cumplimiento de la normativa, incorrecto tratamiento contable de los impuestos y contingencia.	Nº Riesgo identificado

1.2.5 Entorno laboral.	
Tanto la normativa como los compromisos adquiridos en los convenios colectivos o del sector son factores de riesgo. Otros ejemplos de riesgos serían: existencia de compromisos adquiridos no controlados o adecuadamente tratados en las cuentas anuales; efectos de los requerimientos de la normativa o compromisos sobre las operaciones o futuro de la entidad y/o valoración de activos; transacciones complejas por compromisos de pensiones y similares; contingencias por conflictos laborales.	Nº Riesgo identificado

1.2.6 Factores medioambientales.	
No contemplarlos puede suponer que la entidad no considere las consecuencias de incumplimiento de la normativa. Entre ejemplos de otros posibles riesgos estarían: APEF; valoración de los requerimientos para cumplir con la normativa y de los activos afectados.	Nº Riesgo identificado

1.2.7 Decisiones y políticas actuales que afectan al negocio (política monetaria, política fiscal, incentivos fiscales, restricciones comerciales y de tarifas)	
No contemplar este factor puede suponer que la entidad, por cambios en la situación de la normativa actual, no alcance los resultados previstos y necesarios para su mantenimiento. Ello es especialmente importante en economías inestables o en las inversiones de la entidad en esas economías. Entre ejemplos de otros posibles riesgos estarían: APEF; valoración de las inversiones realizadas y activos afectados, revelación de limitaciones a la disponibilidad de recursos o compromisos asumidos con la decisiones o políticas.	Nº Riesgo identificado

1.2.8 Inspecciones y/o sanciones de las autoridades.	
Las inspecciones pueden estar originadas por situaciones de incumplimientos y las sanciones pueden ser consecuencia de ellos. Otros ejemplos de riesgo podrían ser: tratamiento contable de las contingencias; registro de las transacciones afectadas por el incumplimiento; el efecto de las sanciones.	Nº Riesgo identificado

1.2.9 Transacciones atípicas o por importes atípicos.	
Pueden implicar riesgos de incumplimiento de la normativa aplicable, situaciones tales como comisiones o pagos no justificados, precios diferentes a las condiciones del mercado, transacciones con entidades en paraísos fiscales, etc.	Nº Riesgo identificado

1.3. Otros

1.3.1 Nivel general de la actividad económica.	
Situaciones de recesión pueden resultar en dificultades para el lanzamiento y asentamiento de determinados tipos de negocio. Ejemplos de posible riesgos: APEF; irregularidades presión económica.	Nº Riesgo identificado

1.3.2 Tipos de interés y facilidad crediticia.	
No contemplar este factor puede suponer que la entidad tenga dificultades para obtener la financiación que precisa, o que el coste de este sea muy elevado y condicione sus posibilidades de mantenimiento. Ejemplos de posibles riesgos: APEF; incumplimiento de las cláusulas de financiación; ocultación irregular de información.	Nº de Riesgo

1.3.3 Inflación, revaluación de la moneda.	
Las condiciones mencionadas no sólo afecta a país en el que la entidad está ubicada, sino también a los países en lo que efectúa transacciones o tiene inversiones. Ejemplos de posibles riesgos: APEF, valoración de las inversiones.	Nº de Riesgo

1.3.4 Noticias, información y comentarios de los medios de comunicación.	
Pueden ser indicativos de una situación de riesgo del sector, del cumplimiento de la normativa o relacionada con la entidad, que será más grave si la información se refiere a irregularidades.	Nº de Riesgo

2. Naturaleza de la entidad

2.1 Operaciones

2.1.1 Naturaleza de la fuente de ingresos (manufacturero, mayorista, banca, seguros, comercio internacional, suministros, transporte, productos tecnológicos).	
Dentro de los ingresos del sector y del tipo de producto o servicio, por motivos diversos, se pueden identificar riesgos por algún motivo, ya sea coyuntural o estructural. Ejemplos de posibles riesgos: reconocimiento de los ingresos; tratamiento de las devoluciones; responsabilidades y garantías.	Nº Riesgo identificado

2.1.2 Productos, servicios y mercados	
Resumen de las principales características, tales como principales clientes y contratos, condiciones de cobro, márgenes, cuota de mercado, competencia, exportaciones, políticas de precios y crédito, reputación de los productos, garantías, pedidos, tendencias, estrategia y objetivos de marketing, procesos de manufacturas. Los productos y servicios y su forma de adaptarse a la demanda pueden resultar en factores de riesgo. El lanzamiento de nuevos productos o servicios siempre será un factor de riesgo. Ejemplos de posibles riesgos: complejidad del producto; valoraciones existencias (márgenes reducidos, obsolescencia, etc.); inversiones no rentables; clientes morosos.	Nº Riesgo identificado

2.1.3 Comportamiento de las operaciones	
Resumen de las principales características, tales como, fases y métodos de producción, divisiones o segmentos del negocio, entrega de productos y servicios, detalles sobre la contracción o expansión de operaciones. Ejemplos de posibles riesgos: complejidad y dispersión de la actividad productiva; oscilaciones atípicas; pérdida de mercado que afecta a las inversiones o estructura de la entidad.	Nº Riesgo identificado

2.1.4 Alianzas o asociaciones con otras entidades y actividades de externalización o outsourcing.	
Cuando factores externos tienen tanta influencia, la dependencia y el riesgo para la entidad es mayor.	Nº Riesgo identificado

2.1.5 Involucración en el comercio electrónico, incluidas ventas a través de Internet y actividades de marketing.	
El comercio electrónico tiene factores añadidos de riesgo, posibilidades de fraudes informáticos, exposición a virus, hackers, e intrusos con objetivos dañinos para la entidad, que puede afectar a las cuentas anuales.	Nº Riesgo identificado

2.1.6 Dispersión geográfica y segmentación industrial.	
El grado de dispersión y el de segmentación pueden suponer factores que minimicen o aumenten los riesgos productivos o el coste de producción, dependiendo de la estrategia adoptada y su evolución.	Nº Riesgo identificado

2.1.7 Ubicación de los centros de producción, almacenes y oficinas	
La idoneidad de la selección de ubicaciones para los procesos productivos puede condicionar tanto la rentabilidad como la operatividad de la entidad y sus posibilidades de crecimiento.	Nº Riesgo identificado

2.1.8 Clientes clave.	
Un alto grado de dependencia de determinados clientes puede ser un factor alto de riesgo para el negocio.	Nº Riesgo identificado

2.1.9 Proveedores significativos (por ejemplo, contratos a largo plazo, estabilidad del suministro, términos de pago, importaciones, métodos de entrega tipo “just in time”).	
Los riesgos derivados de una política de concentración de demanda en determinados proveedores, así como los trastornos que puedan derivarse de problemas en el suministro por alguno de ellos, han de ser considerados por ser un factor de riesgo.	Nº Riesgo identificado

2.1.10 Empleo.	
<p>Cada uno de los aspectos de las relaciones de la entidad con su personal, tales como emplazamiento, posibilidad de obtener personal capacitado, niveles salariales, convenios laborales y/o acuerdos sindicales, compromisos de pensiones y otros beneficios sociales, incentivos, o regulaciones estatales o autonómicas de empleo pueden ser un riesgo, en la medida que afecte a la actividad de la entidad, la continuidad de las operaciones, o al registro de los costes y compromisos de la entidad.</p> <p>Además de lo mencionado, los cambios en el personal clave pueden ser un factor significativo de riesgo, que condiciona la estrategia o actividad de la entidad e, incluso, la continuidad de las operaciones.</p>	Nº Riesgo identificado

2.1.11 Actividades e inversiones en I+D	
Como uno de los factores de duda, el nivel de riesgo APEF, dependerá del grado de dependencia de estas actividades, que podrán o no dar sus frutos a tiempo. Asimismo dado que dichas actividades están sujetas a incertidumbres puede existir riesgos de registro contable y valoración.	Nº Riesgo identificado

2.1.12 Transacciones con partes vinculadas	
Dada su naturaleza las transacciones y compromisos asumidos con partes vinculadas serán siempre un factor de riesgo, que requiere consideración de la información contenida la memoria, especialmente si no responden a los objetivos de la entidad o si pueden implicar algún factor de irregularidad.	Nº Riesgo identificado

2.2 Inversiones financieras

2.2.1 Adquisiciones de entidades, fusiones o ceses de actividades (previstas o recientemente realizadas)	
Por la complejidad de estos procesos, son un factor de riesgo de valoración e información en las cuentas anuales. Otro ejemplo de riesgo puede ser el derivado de un débil control de la existencia de los derechos y obligaciones resultantes de dichas transacciones.	Nº Riesgo identificado

2.2.2 Créditos concedidos.	
Además del riesgo que puede implicar un débil control de la existencia de derechos respecto a dicho tipo de inversión, otro ejemplo de riesgo puede ser su recuperación en caso de garantía insuficiente.	Nº Riesgo identificado

2.2.3 Actividades de inversiones de capital, incluyendo las que se realicen en plantas productivas, tecnología y equipos y las sustituciones recientes o previstas.	
Las inversiones que no responden al objeto de la entidad pueden afectar a su actividad, con los consiguientes riesgos de capacidad productiva, costes e ineficiencias, que afectan a los resultados de explotación y la valoración de las inversiones. Asimismo, los cambios en los activos productivos pueden condicionar la actividad productiva.	Nº Riesgo identificado

2.2.4 Inversiones en sociedades mercantiles, multigrupo, sucursales y otras con propósitos específicos.	
Además del riesgo que puede implicar un débil control de la existencia de derechos respecto a dicho tipo de inversión, otros ejemplos de riesgos pueden su valoración o contingencias derivadas de su adquisición si no responden a los objetivos previstos e incluso ser un factor de irregularidad.	Nº Riesgo identificado

2.3 Financiación

2.3.1 Estructura del grupo. Principales filiales y asociadas, consolidables o no.	
La complejidad estructural aumenta el riesgo. El riesgo de errores e irregularidades es mayor en estructuras complejas, que dificultan el conocimiento de la autofinanciación.	Nº Riesgo identificado

2.3.2 Estructura de la deuda, incluyendo compromisos, restricciones, garantías y acuerdos fuera de balance.	
Las limitaciones en los acuerdos financieros y los acuerdos con acreedores o socios, aún cuando sólo requieran revelación en la memoria, pueden condicionar los objetivos de la entidad. Ejemplos de posibles riesgos: APEF, ocultación irregular de incumplimientos, contingencias no reveladas en la memoria.	Nº Riesgo identificado

2.3.3 Arrendamiento de inmovilizado para su uso en el negocio.	
Supone un factor más de dependencia externa. Dependiendo del tipo de activo y su influencia en el proceso operativo el riesgo puede ser significativo (sistemas informáticos clave, activos directamente relacionados con la producción).	Nº Riesgo identificado

2.3.4 Accionariado o propietarios	
Resumen de la composición y estructura del accionariado, clases de acciones y derechos. Resumen de los informes de analistas y ratings de interés usados o existentes en el sector La reputación de los socios puede ser determinante, ya que el cumplimiento de los objetivos de la entidad y la información financiera dependen de la integridad, conocimientos y capacidad de aquellos para dirigir la entidad o controlar a los administradores. Por otro lado, el control o la excesiva dependencia de un grupo de accionistas puede condicionar los objetivos e intereses de la entidad.	Nº Riesgo identificado

2.3.5 Personas o partes vinculadas	
Dada su naturaleza las partes vinculadas constituyen un factor de riesgo de errores o irregularidades, que puede aumentar con la naturaleza y tipo de relaciones que mantienen con la entidad.	Nº Riesgo identificado

2.3.6 Uso de instrumentos financieros	
Por su alta complejidad, su elevada volatilidad, y su capacidad para, con pequeñas inversiones iniciales tener resultados muy superiores al capital invertido, por sí mismos implican un factor de riesgo elevado.	Nº Riesgo identificado

2.4 Información financiera

2.4.1 Principios y prácticas contables específicas del sector.	
Identificación de los principios y prácticas contables aplicables al sector, especialmente en los casos de planes sectoriales y de actividades complejas, por la especialización que se pueda requerir.	Nº Riesgo identificado

2.4.2 Prácticas de reconocimiento de ingresos.	
Identificación de aquellas que por no ser usuales o por su complejidad requieran un conocimiento especializado. Ejemplo de riesgo reconocimiento de ingresos en fechas o por importes incorrectos.	Nº Riesgo identificado

2.4.3 Valoraciones complejas y estimaciones	
Identificación de activos y pasivos, que por su complejidad, características o requerir estimación puedan resultar en riesgos de valoración.	Nº Riesgo identificado

2.4.4 Existencias (localizaciones, cantidades).	
Resumen de las principales clases de existencias, ubicaciones y demás características, que permitan tener un conocimiento de los aprovisionamientos y productos objeto de la actividad e identificación de riesgos. Ejemplos de riesgos: los derivados de un débil control físico o contable; valoración.	Nº Riesgo identificado

2.4.5 Activos con riesgos específicos	
Identificación de aquellos activos tangibles que por su valor unitario, tamaño, facilidad de manejo o desplazamiento, peligrosidad, etc. implican un riesgo de uso o apropiación indebida	Nº Riesgo identificado

2.4.6 Activos, pasivos y transacciones en moneda extranjera.	
Dicha información puede ser de utilidad para evaluar los riesgos de transacciones con extranjeros.	Nº Riesgo identificado

2.4.7 Partidas significativas específicas del sector	
Información sobre partidas (tales como: políticas créditos e inversiones del sector bancario; políticas y/o plazos de cobro de las cuentas a cobrar, rotación de existencias o provisiones de garantías en manufactureras; proyectos de I+D de farmacéuticas) es de utilidad para el conocimiento de la entidad.	Nº Riesgo identificado

2.4.8 Tratamiento contable de transacciones complejas o inusuales, incluyendo las áreas emergentes o controvertidas (por ejemplo compensaciones basadas en valores).	
Dicha información es necesaria por el riesgo de valoración que implican.	Nº Riesgo identificado

2.4.9 Asientos contables no sistemáticos, ajustes al cierre de las cuentas y antecedentes de errores	
Información sobre la importancia, frecuencia y consecuencias de los hechos cuestionados facilita la identificación y evaluación de los riesgos que de por sí ya implican.	Nº Riesgo identificado

2.4.10 Presentación y desglose de las cuentas anuales	
Información contenida en las cuentas anuales, tal como sobre litigios, garantías, condiciones contractuales, etc. además del conocimiento de la entidad es una fuente de identificación de riesgos.	Nº Riesgo identificado

3. Objetivos, estrategias y riesgos relacionados con el negocio

3.1 Objetivos o estrategias

3.1.1 Entorno la entidad	
Resumen de los objetivos o estrategias prioritarios respecto al negocio, sector, normativa y otros factores externos. La ausencia de objetivos o unos objetivos no realistas pueden ser un factor de riesgo.	Nº Riesgo identificado

3.1.2 Desarrollos en el sector	
Ausencia de objetivos o estrategias no adecuadas a los retos del sector pueden crear situaciones de riesgo tales como falta de personal o experiencia para adaptarse a los cambios.	Nº Riesgo identificado

3.1.3 Nuevos productos y servicios	
Una política de no desarrollo de nuevos productos y servicios puede estrangular a la entidad, mientras que la creación no controlada de nuevos productos puede dar lugar a riesgos no asumibles.	Nº Riesgo identificado

3.1.4 Expansión del negocio	
Si bien una política de expansión puede tener riesgos como, por ejemplo, inadecuada estimación de la demanda, una política de no expansión puede resultar en un riesgo, si no inmediato de APEF, al menos de continuación de las operaciones con efectos en la valoración de los activos y compromisos a largo plazo.	Nº Riesgo identificado

3.1.5 Nuevos requerimientos contables	
Las respuestas a las novedades contables pueden dar lugar a riesgos de implantación o de costes.	Nº Riesgo identificado

3.1.6 Requerimientos normativos	
Las políticas indefinidas respecto a la normativa pueden aumentar el riesgo legal.	Nº Riesgo identificado

3.1.7 Requerimientos financieros actuales y previstos	
Ejemplo de factor riesgo por la ausencia de objetivos claros respecto a la financiación y cumplimiento de las cláusulas contractuales es el de pérdida de financiación y posible efecto sobre APEF	Nº Riesgo identificado

3.1.7 Uso de tecnología	
La ausencia de criterios definidos respecto al uso de la tecnología en entornos complejos, puede dar lugar a riesgos de sistemas y procesos incompatibles, de seguridad, acceso y otros.	Nº Riesgo identificado

3.2 Implantación de objetivos o estrategias

3.2.1 Efectos de implantación de estrategias, particularmente los que puedan suponer nuevos requisitos contables (existiría riesgo de incorrecta o incompleta implementación)	
Resumen de las estrategias u objetivos en proceso de implantación o implantados significativos, así como de los riesgos de su incorrecta o incompleta implantación y de los efectos que pueden tener sobre las necesidades contables. Ejemplo: un cambio de ubicación de una planta, es consecuencia de la implantación de una estrategia, cuyos efectos en las cuentas anuales pueden ser relevantes.	Nº Riesgo identificado

4. Medición y revisión de la actuación financiera de la entidad

La identificación de las medidas de actuación y revisión más significativas usadas por la entidad es útil, porque indican al auditor aquellos aspectos que la dirección y/o terceros externos consideran importantes para evaluar financieramente a la entidad, su actuación y sus perspectivas de futuro. Son asimismo un elemento de presión, que pueden motivar a la dirección para la adopción de medidas correctoras, pero también de riesgo de presentación incorrecta de las cuentas anuales.

4.1 Ratios clave y estadísticas operativas.	
Resumen de los datos clave y estadísticas usados por la entidad para evaluar la actuación financiera.	Nº Riesgo identificado

4.2 Indicadores claves de actuación financieros y no financieros	
Resumen de indicadores clave usados en el sector como referencia de evaluación de la actuación de la entidad.	Nº Riesgo identificado

4.3 Medidas de la actuación del personal y políticas de incentivos y compensación	
El conocimiento de tales medidas y políticas facilita la identificación de riesgos sobre la fiabilidad de la información sobre la actuación de la entidad o la actividad afectada.	Nº Riesgo identificado

4.4 Tendencias y actuación financiera	
Resumen de los análisis de las tendencias usados por la entidad.	Nº Riesgo identificado

4.5 Uso de proyecciones o presupuestos y análisis de desviaciones.	
Resumen de los presupuestos o proyecciones usadas por la entidad y de los análisis y medidas que se adoptan sobre las desviaciones	Nº Riesgo identificado

4.6 Informes de analistas e informes de valoración de entidades	
Resumen de los informes de analistas y ratings de interés usados o existentes en el sector	Nº Riesgo identificado

4.7 Análisis de la competencia.	
Resumen de los informes de análisis de la competencia usados o de interés	Nº Riesgo identificado

4.8 Actuación financiera por años	
Un resumen de la evolución los datos financieros básicos (crecimiento, rentabilidad, endeudamiento) por años, puede de utilidad como referencia en la evaluación de los riesgos identificados.	Nº Riesgo identificado

RESUMEN DE RIESGOS IDENTIFICADOS *			
Nº	Referencia	Descripción de la situación	Riesgo identificado

RESUMEN DE RIESGOS IDENTIFICADOS *			
Nº	Referencia	Descripción de la situación	Riesgo identificado
<p>* Dadas las consecuencias que pueden tener las irregularidades, deberá darse consideración especial en la identificación de los factores que normalmente las originan, tales como presiones del mercado, de la dirección, del sector o de la situación financiera de la entidad, incentivos, objetivos de beneficios, complejidad de la estructura y transparencia del accionariado, historia de irregularidades, etc.</p>			

FUENTES DE INFORMACIÓN
<p>Identifique el nombre/s y cargo/s de la/s persona/s entrevistada/s y, en su caso, la fuente de donde ha obtenido la información. En auditorías repetitivas bastará con identificar las fuentes de los cambios.</p>

Saludos, en auditoriapractica puedes encontrar recursos en auditoria que te solucionan procesos de actividades, Libro, Plantillas, Herramientas, Manual de Calidad para Firmas, Excels Automatizados para Auditorias en el Balance General y de Presupuesto de Ingresos y Egresos.

Tambien ahora autorizamos la Licencia de Derechos Exclusivos por pais para que imprimas en físico el Libro de Auditoría y todas las herramientas anteriores se te envian gratis.

correo: victorauditor@gmail.com

Lic. Victor Juárez

www.auditoriapractica.com