**Formato 13 Plantilla de transacciones significativas y procesos de revelación significativa**

Los asuntos en corchetes [ ] indican información a ser insertada.

Los asuntos en paréntesis ( ) sugieren redacción alternativa.

[Nombre de la entidad]

[Periodo de revisión]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nombre de la clase significativa de transacciones / proceso de revelación significativa: |  |  |
| Nombre del propietario de la clase significativa de transacciones / proceso de revelación significativa: |  |  |

Se obtiene una comprensión de las transacciones significativas (TS) y de los procesos de revelación significativa para identificar y comprender los riesgos de una aseveración equívoca material al nivel de aseveración (p. ej., riesgos identificados) y, cuando sea aplicable, para identificar y comprender los controles sobre los riesgos identificados.

Esta plantilla asiste en comprender las clases significativas de transacciones y los procesos de revelación significativa.

|  |
| --- |
| **Cuentas significativas afectadas y los principales riesgos de negocio y riesgos de los estados financieros relacionados con estas cuentas:*** [Texto]
 |
| **Aseveraciones significativas:*** [Texto]
 |
| **Naturaleza de las TS (rutinarias, no-rutinarias, estimación):*** [Texto]
 |
| **Punto de inicio y oportunidad (momento) de inicio y registro de la TS o proceso de revelación significativa:*** [Texto]
 |
| **Circunstancias específicas que afectan la forma y el alcance de la documentación:*** [Texto]
 |
| **Nombre de la aplicación soporte de tecnología de la información (TI) de la TS:** * [Texto]
 |

|  |  |
| --- | --- |
| Datos de entrada/salida del flujo crítico de la clase significativa de transacciones/proceso de revelación significativa | Datos de entrada/salida de las aplicaciones soporte de TI |
| Datos de entrada:* [Texto]
 | Datos de entrada:* [Texto]
 |
| Datos de salida:* [Texto]
 | Datos de salida:* [Texto]
 |

# Flujo crítico (inicio, registro, procesamiento, reporte, corrección de información incorrecta)

Se obtiene una comprensión de las TS y los procesos de revelación significativa a través de la comprensión de su flujo crítico. El flujo crítico incluye:

* Inicio: el punto donde la transacción primero entra en el proceso de la entidad y es preparada y enviada para registro,
* Registro: el punto donde la transacción es primero registrada en los libros y registros de la entidad,
* Procesamiento: cualquier cambio, manipulación o transferencia de la información en los libros y registros de la entidad,
* Reporte: el punto donde la transacción se reporta (p. ej., registrada) en el mayor general.

Cuando se obtiene una comprensión del flujo crítico, se obtiene una comprensión de como información que ha sido procesada incorrectamente es detectada y corregida de manera oportuna. También se obtiene una comprensión de cómo las transacciones son acumuladas y registradas de los auxiliares al mayor general, incluyendo los controles sobre los asientos de diario asociados.

Se obtiene una comprensión de las políticas y procedimientos implementados que la Administración usa para determinar que las directivas han sido llevadas a cabo y aplicadas, incluyendo:

* Autorización.
* Segregación de funciones incompatibles.
* Salvaguarda de los activos.
* Procesamiento de información.
* Revisiones de desempeño.

Se usa la comprensión del flujo crítico y de las políticas y procedimientos para identificar los riesgos identificados y cuando sea aplicable, los controles relevantes. En el curso de la obtención de la comprensión de los procedimientos de procesamiento, generalmente se aprende de muchos controles en uso. Por lo tanto, mientras el énfasis en este punto no es el de identificar la presencia o ausencia de controles, el auditor debe estar alerta de la posible ausencia de controles y en el punto en el que errores podrían ocurrir y los controles necesarios. Se considera el efecto que TI tiene en las TS y en los procesos de revelación significativa.

La manera en la que se documenta la comprensión de la TS o del proceso de revelación significativa depende del juicio profesional de los ejecutivos del trabajo de auditoría. Sin embargo, para los flujos críticos relacionados con transacciones rutinarias, una descripción gráfica del flujo (p. ej., flujograma), soportado con notas narrativas (p. ej., uso de esta plantilla) generalmente proporciona una identificación más sencilla de los tipos de errores que pudieran ocurrir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N.°** | **Describir el flujo crítico de transacciones significativas / proceso de revelación significativa** | **Describir los aspectos automatizados de transacciones significativas / proceso de revelación significativa, incluyendo:*** **Aspectos manuales que dependen de la funcionalidad de una computadora o de información generada por una computadora**
* **Aplicaciones / infraestructura de TI**
 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |