

CECACIER

**INFORME DE AUDITORIA
SEGUNDA VISITA-PERODO 2017**

30 DE SETIEMBRE DEL 2017

10 DE OCTUBRE DEL 2017

ÍNDICE

A.-	TRABAJO REALIZADO.....	- 2 -
B.-	OBSERVACIONES DE CARTA DE GERENCIA PERÍODO II 2016-2017.	- 5 -

10 de octubre del 2017

Señores:

Junta directiva

Asociación Comité Regional de la CIER para Centroamérica y el Caribe (CECACIER)

Presente

Estimados Señores:

Durante nuestra segunda visita de análisis y evaluación del Control Interno y Auditoría, realizado con el fin de emitir una opinión de los estados financieros de la Asociación Comité Regional de la CIER para Centroamérica y el Caribe (CECACIER), por el año que terminó el 30 de setiembre del 2017, evaluamos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, dicha evaluación, determinó resultados de cumplimiento normal y de bajo riesgo, según lo que se determina en nuestro informe adjunto.

La administración de la asociación es responsable del establecimiento y mantenimiento de un sistema adecuado de control interno. En el cumplimiento de esa responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos correlativos, de las técnicas de control. Los objetivos de un sistema de control interno son proporcionar a la administración seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con autorizaciones de la administración y registradas oportuna y adecuadamente, para permitir la preparación de estados financieros; de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes apreciarán que debe confiarse en métodos adecuados de comprobación y control interno, como su principal protección contra irregularidades que un examen a base de pruebas selectivas puede no revelar. Este informe es destinado únicamente para la información y uso de los órganos directivos, gerencia y otros dentro de la organización.

Atentamente,



Lic. José Erick Dávila Sácida
C.P.A No 1269

INFORME DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

A.- TRABAJO REALIZADO

De acuerdo con la planificación de nuestro trabajo en CECACIER en la nuestra segunda visita con corte al 30 de setiembre del 2017 sobre las cuentas contables y su control interno asociado, asimismo se dio seguimiento de los aspectos pendientes del informe de auditoría con corte al 31 de agosto del 2017, a saber en las siguientes áreas:

1. Bancos y fondos de trabajo

- Verificación del efectivo disponible, fondos fijos. Se procedió a la realización de pruebas de ingreso y egreso.
- Se realizó un arqueo al Fondo de trabajo.
- Verificación de la exactitud y clasificación de las cuentas de efectivo.
- Verificación de las partidas sujetas a conciliación, como conciliaciones bancarias, y otras cuentas a la vista contra estados de cuenta.
- Verificación de las conciliaciones bancarias.

2. Inversiones transitorias

- Revisión de los saldos de las inversiones en títulos y valores y de los procedimientos de control interno establecidos para ellas.
- Verificación de los estados de cuenta de los diferentes puestos de bolsa y entidades financieras.
- Revisión de valor de registro contable y el valor de mercado de los títulos valores.

3. Cuentas por cobrar

- Verificación de los saldos de las cuentas por cobrar al 30 de setiembre del 2017 contra los registros auxiliares.

4. Pagos anticipados

- Verificación de los saldos de la cuenta pagos anticipados al 30 de setiembre del 2017 contra la documentación de respaldo.
- Verificar Pólizas de seguros (plazos, coberturas, etc).
- Verificación de los saldos de la cuenta inventario suministros eventos al 30 de setiembre del 2017 contra los registros auxiliares.

5. Mobiliario y equipo y depreciación acumulada

- Revisión de la documentación de respaldo de las adiciones, ventas y disposición de activos en concordancia a cualquier política dictada en la asociación con ese propósito.
- Verificación de los saldos de las partidas que conforman este activo, contra los registros auxiliares de la asociación, tanto del costo como de la depreciación acumulada.
- Verificación de cálculo del gasto por depreciación.

6. Depósitos en garantía

- Verificación de los saldos contra documentación de respaldo.

7. Cuentas por pagar, provisiones y cargos

- Revisión de los saldos de las cuentas por pagar a su valor de liquidación.
- Revisión de las provisiones establecidas por la asociación, y su razonabilidad.
- Revisión de los saldos de las cuentas cobros anticipados y su razonabilidad.

8. Cuentas de patrimonio y excedentes:

- Verificación de saldos contra auxiliares.

9. Ingresos y Gastos

- Verificación de ingresos y gastos mediante la inspección de los documentos de respaldo para verificar la autenticidad y la adecuada aprobación. Prueba de planillas, no se presentan desviaciones de importancia relativa en las pruebas realizadas.

Sobre los aspectos señalados anteriormente, como resultado de la evaluación y pruebas realizadas sobre las cuentas al 30 de setiembre del 2017, con base a la visita realizada, la cual incluye la evaluación del control interno y el cumplimiento de la normativa de supervisión prudencial, se determina que el resultado obtenido es razonable y satisfactorio y se ponderan con el siguiente grado de riesgo sobre los estados financieros:

Área	Nivel de Riesgo	Razón
Bancos y fondos de trabajo	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio
Inversiones transitorias	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.
Cuentas por Cobrar	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.
Pagos anticipados	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.
Mobiliario y equipo y Depreciación acumulada	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.
Depósitos en garantía	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.
Cuentas por pagar, Provisiones y Cargos	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.
Patrimonio	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado satisfactorio.
Ingresos y gastos	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.

Sobre los aspectos señalados anteriormente, como resultado de la evaluación y pruebas realizadas sobre las cuentas al 30 de setiembre del 2017, con base a la visita realizada, la cual incluye la evaluación del control interno y el cumplimiento de la normativa de supervisión prudencial, se determina que el resultado obtenido es razonable y satisfactorio.

Como parte de nuestro trabajo de auditoría debemos darle seguimiento a las cartas de gerencia de periodos anteriores, procedemos a presentar el resultado de dicho seguimiento:

B.- OBSERVACIONES DE CARTA DE GERENCIA PERÍODO II 2016-2017.

Sobre las pruebas realizadas, se obtuvo un resultado razonable sobre el saldo de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, al 30 de setiembre del 2017, por tanto se considera que CECACIER presenta un riesgo normal a la fecha de revisión señalada.

