

DECLARACIÓN INTERNACIONAL DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA 1013

**COMERCIO ELECTRÓNICO – EFECTO EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS
FINANCIEROS
(Vigente)**



Instituto Mexicano de
Contadores Públicos

CUNFA

Objetivo

El propósito de esta Declaración Internacional de Prácticas de Auditoría es proporcionar guías para ayudar al auditor de los estados financieros cuando una entidad participe en una actividad comercial que tenga lugar mediante equipos conectados a una red pública, como Internet “comercio electrónico” (e-commerce).



Los lineamientos de esta Declaración son particularmente relevantes para la aplicación de la NIA 300, Planeación, la NIA 310, Conocimiento del Negocio y la NIA 400, Evaluación del Riesgo y Control Interno.



Esta Declaración identifica asuntos específicos para ayudar al auditor cuando considera la importancia del comercio electrónico para las actividades de negocios de la entidad y el efecto del mismo en las evaluaciones de los riesgos con el fin de formarse una opinión sobre los estados financieros. El propósito del examen del auditor no es formarse una opinión o proporcionar recomendaciones de consultoría concernientes a los sistemas o actividades de comercio electrónico de la entidad en sí mismos.



Internet se refiere a la red mundial de redes de computadoras, es una red pública compartida que permite la comunicación con otras entidades e individuos en todo el mundo. Es interoperable, es decir que cualquier computadora conectada a Internet puede comunicarse con cualquier otra computadora conectada a esta red de redes. Internet es una red pública, en contraste con una red privada que sólo permite acceso a personas o entidades autorizadas. El uso de una red pública introduce riesgos especiales de los que debe ocuparse la entidad. El crecimiento de la actividad de Internet sin la debida atención por la entidad a dichos riesgos puede afectar la evaluación del riesgo por el auditor.



Aunque esta Declaración se ha redactado para situaciones donde la entidad participa en actividad comercial por una red pública como Internet, muchos de los lineamientos que contiene pueden también aplicarse cuando la entidad usa una red privada. De modo similar, aunque muchos de los lineamientos serán útiles cuando se audite a entidades formadas principalmente para actividades de comercio electrónico (a menudo llamadas “punto coms” o “dot coms”, en inglés), no pretende referirse a todos los temas de auditoría que se tratarían en el examen de esas organizaciones.



Habilidades y conocimiento

El nivel de habilidades y conocimiento requerido para entender el efecto del comercio electrónico en la auditoría variará con la complejidad de las actividades de comercio electrónico de la entidad.



Habilidades y conocimiento

En algunas circunstancias, el auditor puede tomar la decisión de usar el trabajo de un experto, por ejemplo, si considera apropiado poner a prueba los controles tratando de penetrar los estratos de seguridad del sistema de la entidad (prueba de vulnerabilidad o penetración).



Conocimiento del negocio

El conocimiento del negocio por el auditor es fundamental para evaluar la importancia del comercio electrónico en las actividades de la entidad y cualquier efecto en el riesgo de auditoría.



Las actividades de negocios e industria de la entidad

Las actividades de comercio electrónico pueden ser complementarias para la actividad tradicional de negocios de una entidad. Por ejemplo, la entidad puede usar Internet para vender productos convencionales (como libros o discos compactos (CD), entregados por métodos convencionales según un contrato ejecutado en Internet. En contraste, el comercio electrónico puede representar una nueva línea de negocios y la entidad puede usar su sitio Web tanto para vender como para entregar productos digitales vía Internet.



Las actividades de negocios e industria de la entidad

Internet no tiene las líneas geográficas de tránsito fijas y claras que tradicionalmente han caracterizado el comercio físico de mercancías y servicios. En muchos casos, particularmente cuando los bienes y servicios pueden entregarse vía Internet, el comercio electrónico ha reducido o eliminado muchas de las limitaciones impuestas por el tiempo y la distancia.



La estrategia de comercio electrónico de la entidad

La estrategia de comercio electrónico de la entidad, incluida la manera en que usa TI para el comercio electrónico y su evaluación de los niveles aceptables de riesgo, pueden afectar la seguridad de los registros contables así como la integridad y confiabilidad de la información financiera producida.



La extensión de las actividades de comercio electrónico de la entidad

El grado de uso del comercio electrónico afecta la naturaleza de los riesgos de los que debe ocuparse la entidad. Pueden surgir temas sobre seguridad siempre que la entidad tenga un sitio Web. Aún si no hay acceso interactivo de terceras partes, las páginas de sólo información pueden brindar un punto de acceso a los registros financieros de la entidad. Puede esperarse que la infraestructura de seguridad y los controles relacionados sean más extensos donde el sitio Web se use para hacer transacciones con socios de negocios, o donde los sistemas estén altamente integrados



Acuerdos de subcontratación de la entidad

Cuando la entidad usa una organización de servicios, ciertas políticas, procedimientos y registros mantenidos por la organización de servicios pueden ser relevantes para la auditoría de los estados financieros de la entidad.



Identificación del riesgo

La administración se enfrenta a muchos riesgos de negocio relativos a las actividades de comercio electrónico de la entidad, que incluye:

- Pérdida de integridad de la transacción, cuyos efectos pueden ser más complejos por la falta de un rastro de auditoría adecuado, ya sea en papel o en forma electrónica.



Identificación del riesgo

- Riesgos de seguridad generales del comercio electrónico, incluidos los ataques de virus y el potencial de que la entidad sufra fraude de parte de clientes, empleados y otros a través del acceso no autorizado.
- Políticas contables impropias relacionadas, por ejemplo, con capitalización de gastos como costo de desarrollo de sitios Web, poco entendimiento de convenios contractuales complejos, riesgo de traspaso de títulos, conversión de moneda extranjera, reservas para garantías o devoluciones y asuntos de reconocimiento de ingresos



Identificación del riesgo

La entidad se ocupa de ciertos riesgos del negocio que se originan en el comercio electrónico mediante la implementación de una infraestructura apropiada de seguridad y controles relacionados



Identificación del riesgo

El auditor usa el conocimiento que obtuvo del negocio para identificar los eventos, transacciones y prácticas relacionados con los riesgos del negocio que se originan por las actividades de comercio electrónico de la entidad y que a juicio del auditor, pueden dar como resultado una representación errónea de los estados financieros o tener un efecto importante en los procedimientos del auditor o en el dictamen de auditoría.



Asuntos legales y de reglamentación

Todavía no existe un marco de referencia legal internacional integral para el comercio electrónico y una infraestructura eficiente para soportar dicho marco (firmas electrónicas, registros de documentos, mecanismos para litigios, protección del consumidor, etc.) Los marcos de referencia legal en diferentes jurisdicciones varían en su reconocimiento del comercio electrónico.



Asuntos legales y de reglamentación

Los factores que pueden dar origen a impuestos sobre transacciones de comercio electrónico incluyen el lugar donde:

- Está legalmente registrada la entidad;
- Tienen base sus operaciones físicas;
- Se localiza su servidor de Web;
- Se surten sus mercancías y servicios; y
- Se localizan sus clientes o se entregan sus mercancías y servicios.



Seguridad

La infraestructura de seguridad y los controles relativos de la entidad son una característica particularmente importante de su sistema de control interno cuando partes externas tienen la capacidad de acceder al sistema de información de la entidad mediante una red pública como Internet. La información está segura al grado en que se hayan satisfecho los requisitos para su autorización, autenticidad, confidencialidad, integridad, no repudio y disponibilidad.



Integridad de Transacciones

El auditor considera que la información proporcionada para registro y procesamiento en los registros financieros de la entidad esté completa, sea exacta, oportuna y autorizada (integridad de la transacción). La naturaleza y el nivel de sofisticación de las actividades de comercio electrónico de una entidad influyen en la naturaleza y extensión de los riesgos relacionados con el registro y procesamiento de las transacciones de comercio electrónico.



Integridad de Transacciones

Los procedimientos de auditoría respecto de la integridad de la información en un sistema de contabilidad relativos a transacciones de comercio electrónico, se refieren principalmente a la evaluación de la confiabilidad de los sistemas en uso para capturar y procesar dicha información.



El efecto de los riesgos electrónicos en la evidencia de auditoría

El auditor puede poner a prueba los controles automatizados como comprobaciones de integridad de registros, sellos fechadores electrónicos, firmas digitales y controles de versiones cuando considera la aseveraciones de integridad de la evidencia electrónica. Dependiendo de la evaluación del auditor de estos controles, él puede también considerar realizar procedimientos adicionales como confirmar los detalles de las transacciones o saldos de cuentas con terceras partes

