



El Viaje a Través de los Pergaminos Contables

Unidades 4 y 5: Auditoría y Gobernanza Iluminada

Unidad 4

El Viaje a Través de los Pergaminos Contables

Arturo el Preciso comenzó su gran tarea: el proceso de auditoría.

El Primer Paso: La Planificación

Antes de mirar un solo número, dedicó tiempo a conocer el reino, su industria de cristal y sus leyes.

Identificó que la bóveda del tesoro, llena de gemas y oro, tenía un alto riesgo inherente de que algo pudiera desaparecer.



Sistema de Control Interno Fuerte

Primera Llave

En posesión de
la primera
persona

Segunda Llave

En posesión de
la segunda
persona

Tercera Llave

En posesión de
la tercera
persona

Sin embargo, también notó que el sistema de control interno era fuerte; por ejemplo, se necesitaban tres llaves diferentes, en posesión de tres personas distintas, para abrir la bóveda (una actividad de control).



Estableciendo el Nivel de Materialidad

50

Monedas de Oro

Umbral de materialidad establecido

Arturo estableció su nivel de materialidad: cualquier error o faltante por encima de 50 monedas de oro se consideraría significativo y podría influir en la opinión de los dueños del reino.

Estrategia y Obtención de Evidencia

Con su estrategia y programa de auditoría en mano, procedió a obtener evidencia.

01

Inspección Física

Realizó una inspección contando físicamente una muestra de lingotes de oro

02

Confirmación Externa

Envió cartas a los reinos vecinos para confirmar las deudas pendientes





El Hallazgo del Error

Al final de su viaje, encontró un pequeño error en el recuento de los sacos de grano, un error material pero no generalizado que no afectaba la visión total del reino.

El Informe de Auditoría: El Dictamen

Opinión con Salvedades

En su informe de auditoría (el dictamen), emitió una "opinión con salvedades".

Concluyó que los pergaminos contables eran un reflejo fiel de la riqueza del reino, *excepto por* el asunto del grano.

Una Opinión Honesta y Transparente

Así, su opinión fue honesta, transparente y útil para todos.

- Honesta en su evaluación
- Transparente en sus hallazgos
- Útil para la toma de decisiones



*El proceso de auditoría de Arturo el Preciso demostró la importancia de la **planificación**, la **evidencia** y la **transparencia** en la evaluación de los pergaminos contables del reino.*

PRÓCER[®]

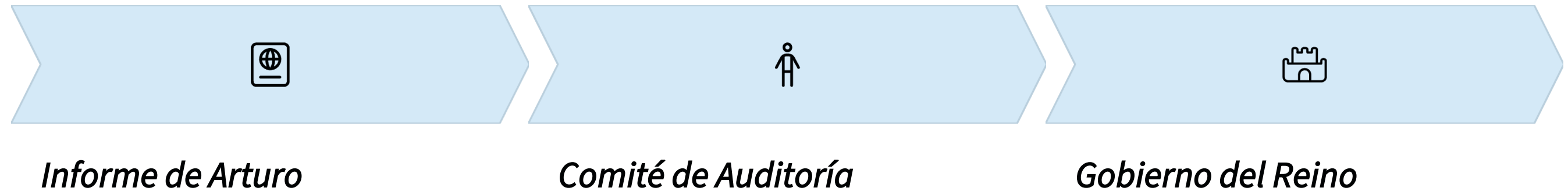
●●● Colegio Nacional de Profesores Certificados

Unidad 5

La Era de la Gobernanza Iluminada

El Comité de la Bóveda del Tesoro

El informe de Arturo fue presentado ante Lady Elara y su Comité de la Bóveda del Tesoro (Comité de Auditoría), el enlace estratégico entre el auditor y el gobierno.



La comunicación fue clara y directa, y el comité se aseguró de que la administración corrigiera el error del grano de inmediato.

El Código de Conducta del Caballero

Inspirado por este proceso, el reino fue más allá. Instituyó un "Código de Conducta del Caballero" (Código de Ética) que todos, desde los nobles hasta los pajes, debían seguir.

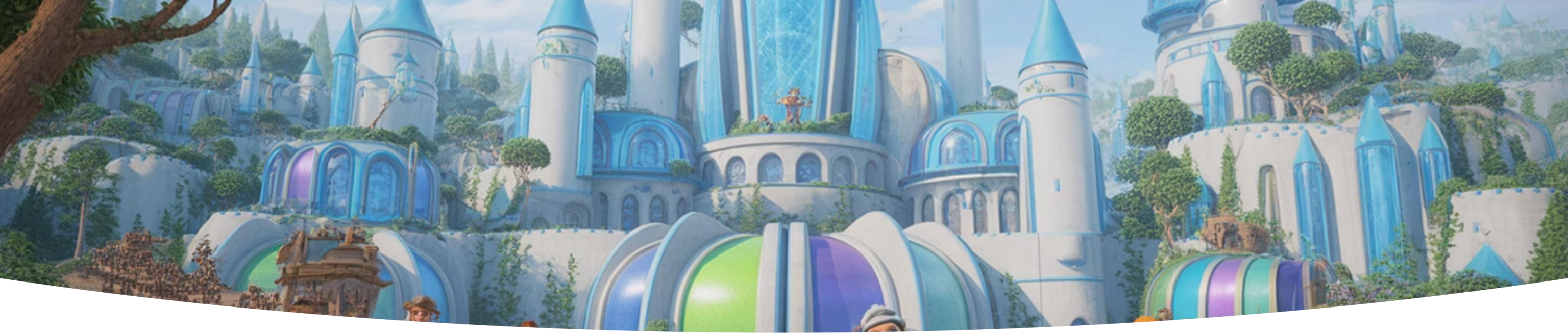


El Buzón de los Susurros



Mecanismo de Whistleblowing

Además, crearon un "Buzón de los Susurros" (mecanismo de *whistleblowing*), un canal anónimo y seguro para que cualquiera pudiera reportar conductas indebidas sin temor a represalias, demostrando ser la herramienta más eficaz para detectar fraudes.



Una Nueva Filosofía: Más Allá de las Ganancias

El reino adoptó una nueva filosofía, mirando más allá de las ganancias. Comenzaron a medir su éxito con base en los criterios ESG.

Los Tres Pilares ESG



Ambiental

Plantaron un nuevo bosque para compensar el uso de madera (Ambiental)



Social

Mejoraron las condiciones de vida de los artesanos del cristal (Social)



Gobierno

Su Carta Magna de Gobernanza se convirtió en un modelo para otros reinos (Gobierno)



La Nueva Generación de Auditores

Años después, una nueva generación de auditores llegó al reino, no solo con lupas, sino con esferas mágicas de cristal (análisis de datos e inteligencia artificial) capaces de analizar cada transacción del reino en un instante.

Herramientas de la Nueva Era

Herramientas Tradicionales

- Lupas para inspección
- Pergaminos y plumas
- Conteo manual

Herramientas Modernas

- Esferas mágicas de cristal
- Análisis de datos
- Inteligencia artificial

Capaces de analizar cada transacción del reino en un instante.

Un Legado Perdurable

Gobernanza Iluminada

Transparencia y rendición de cuentas

1

Sostenibilidad

Criterios ESG integrados

3

2

Ética

Código de conducta universal

Asegurando que la era de la gobernanza iluminada, la ética y la sostenibilidad perdurara para siempre.

***La era de la gobernanza iluminada,
la ética y la sostenibilidad perdurará
para siempre***