

JULIO 2013



AUDITORIA IV

Licda. Esperanza de Morales

Lic. Carlos Hernández

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE AUDITORIA



APUNTES DE CLASE CURSO AUDITORIA IV

Material de Apoyo a la Docencia

Preparado por:

Licda. Esperanza Roldán de Morales (2010)

Actualizado por:

Lic. Carlos Humberto Hernández Prado

Julio 2013

El presente trabajo, es producto de la recopilación de información de textos, boletines, revistas, artículos de Internet y de la experiencia en el campo de la Auditoría Interna, documento que originalmente fuera preparado por la Licenciada Esperanza Roldan de Morales, y que en la presente edición fue actualizada por el Lic. Carlos Humberto Hernández Prado.

Su finalidad es contribuir con los estudiantes del curso de Auditoria IV, que al contar en un solo documento de apoyo a la docencia, sobre la base de la normativa internacional que rige la práctica de la Auditoría Interna, y los boletines que sustentan la Auditoría Operacional, les permita sustentar los conocimientos teóricos de cada unidad del programa del curso y de constituirse en un documento de consulta.

UNIDAD No. 1
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la
Auditoría Interna
Revisión febrero 2011

1. Modificaciones con respecto al marco anterior 2009
2. Objetivo del Marco Internacional
3. División fundamental del Marco Internacional
4. Definición de Auditoría Interna
5. Independencia de la Auditoría Interna
6. Objetividad de la Auditoría Interna
7. Servicios de Aseguramiento
8. Servicios de Consultoría
9. Auditoría Interna concebida para agregar valor
10. Código de Ética
11. Propósito del Código de Ética
12. Principios
13. Reglas de Conducta
14. Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)
15. Consejos para la práctica
16. Guías para la práctica
17. Guías de Auditoría Interna, emitidas por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores

El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, aprobado por el Instituto Global de Auditores Internos (IIA) y en vigor desde enero de 2011, es el referente fundamental para todo profesional que desempeñe la actividad de auditoría interna en el mundo y una herramienta esencial en el día a día de los auditores internos.

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS

**THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, TIENE SU SEDE EN
ALTAMONTE SPRINGS, FLORIDA 327-USA- E-mail:
guidance@theiia.org Web: <http://www.theiia.org>**

El Instituto de Auditores Internos, capítulo Guatemala, tiene su sede en la Avenida Reforma 8-60 Zona 9, Edificio Galerías Reforma.

Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna

1. Modificaciones con respecto al marco anterior 2009

Las novedades con respecto a la versión anterior de enero de 2009 incluyen tres nuevas Normas, la modificación en la redacción de otras, cambios en el Glosario y catorce nuevos Consejos para la práctica.

2. Objetivo del Marco Internacional

El objetivo del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna es proporcionar una guía coherente que facilite la interpretación y aplicación de conceptos, metodologías y técnicas fundamentales para la profesión.

Delimitando la práctica actual de la auditoría interna, así como considerando futuras expansiones, el Marco pretende ayudar a los profesionales a satisfacer las necesidades de un mercado que demanda, cada vez más servicios de Auditoría interna de alta calidad.

En todo el mundo, la auditoría interna se ejerce en entornos diversos y en empresas de distintos tamaños, objetivos y estructuras. Además, las leyes y costumbres son diferentes en cada país. Estas diferencias pueden afectar a la práctica de la auditoría interna.

La implementación del Marco, dependerá del entorno en el que la actividad de auditoría interna desempeñe sus responsabilidades. En ningún caso, la información contenida en el Marco, debe ser aplicada de forma que entre en conflicto con la legislación vigente.

3. División fundamental del Marco Internacional

El referido Marco Internacional se puede dividir fundamentalmente en tres partes:

3.1 Definición de Auditoría Interna y Código de Ética.

3.2 Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI).

3.3 Consejos para la Práctica.

Tanto el Código de Ética como las Normas siguen constituyendo los pilares obligatorios del Marco, mientras que los Consejos para la práctica, son de cumplimiento recomendado (no obligatorio) junto con otras guías prácticas elaboradas y publicadas por el IIA.

4. Definición de Auditoría Interna

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

5. Independencia de la Auditoría Interna

Es la libertad de condicionamientos que amenazan la capacidad de llevar a cabo las responsabilidades de la actividad de auditoría interna de forma neutral. Con el fin de lograr el grado de independencia necesario para cumplir eficazmente las responsabilidades de la actividad de auditoría interna, el Director de auditoría de Auditoría Interna, debe tener acceso directo e irrestricto a la alta dirección y al Consejo.

Es frecuente que la auditoría interna, no dependa funcionalmente de la máxima autoridad de la organización, (Consejo de administración o la junta directiva) sino que está supeditada o debe reportar a la gerencia general o bien alguna autoridad menor, lo cual incide negativamente en el ejercicio de las responsabilidades del auditor interno (director de la auditoría interna) y su efecto en la independencia mental y conflicto de intereses.

En ocasiones también la auditoría interna efectúa funciones operativas que no le competen o se limitan a la glosa de documentos y pagos, revisión de la ejecución presupuestaria (más que todo en el sector público) o bien todo debe pasar por la revisión de la auditoría interna, cheques, pago de facturas, proveedores, nominas, liquidaciones etc.

6. Objetividad de la Auditoría Interna

Es una actitud mental independiente, que permite que los auditores internos lleven a cabo sus trabajos con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer de manera significativa su calidad.

La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría.

7. Servicios de Aseguramiento

Comprenden la tarea de evaluación objetiva de las evidencias, efectuadas por los Auditores Internos, para expresar una opinión o conclusión independiente respecto de una entidad, operación, función, proceso, sistema u otro asunto.

Un examen objetivo de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de una organización. Por ejemplo: trabajos financieros, de desempeño, de cumplimiento, de seguridad de sistemas y de diligencia debida (due diligence).

La naturaleza y el alcance del trabajo de aseguramiento están determinados por el auditor interno. Por lo general existen tres partes en los servicios de aseguramiento:

- (1) la persona o grupo directamente implicado en la entidad, operación, función, proceso, sistema u otro asunto, es decir el dueño del proceso,
- (2) la persona o grupo que realiza la evaluación, es decir el auditor interno, y
- (3) la persona o grupo que utiliza la evaluación, es decir el usuario.

8. Servicios de Consultoría

Son por naturaleza consejos, y son desempeñados, por lo general, a pedido de un cliente.

La naturaleza y el alcance del trabajo de consultoría están sujetos al acuerdo efectuado con el cliente. Por lo general existen dos partes en los servicios de consultoría:

- (1) la persona o grupo que ofrece el consejo, es decir el auditor interno, y
- (2) la persona o grupo que busca y recibe el consejo, es decir el cliente del trabajo.

Cuando desempeña servicios de consultoría, el auditor interno debe mantener la objetividad y no asumir responsabilidades de gestión.

Actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionadas a los clientes, cuya naturaleza y alcance estén acordados con los mismos y estén dirigidos a añadir valor y a mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de una organización, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión. Algunos ejemplos

de estas actividades son el consejo, el asesoramiento, la facilitación y la formación.

9. Auditoría Interna concebida para agregar valor

La definición de "valor agregado" puede variar considerablemente de un departamento de auditoría a otro. Para muchos profesionales en la rama, esta frase describe el trabajo de auditoría que ayuda a la organización a mejorar sus negocios, más que un simple trabajo de verificar el cumplimiento de políticas y procedimientos.

La auditoría interna provee una serie de valores adicionales a las organizaciones, algunos de los cuales se detallan a continuación:

Valor estratégico:

Es cuando la auditoría interna logra asegurar que existe una verdadera coherencia entre los objetivos fijados por los planes de negocios y los medios disponibles para alcanzarlos. Este valor estratégico debe tender a acrecentar o al menos mantener la competitividad de la empresa en el mercado.

Valor productivo:

La auditoría interna asegura la capacidad de la empresa para cumplir en tiempo y forma los compromisos asumidos con los clientes con la mayor economía de recursos posible.

Valor humano:

La auditoría interna contribuye mediante la capacitación y el desarrollo de individuos que luego pueden ser destinados a tareas de línea.

Valor financiero:

Al asegurar mediante el monitoreo continuo de los riesgos y los controles la conveniencia o no de decisiones de inversión, expansión, reingeniería, distribución de dividendos, etcétera, las que en definitiva pueden afectar su propia existencia.

10. Código de Ética

El Código de Ética, establece los principios y expectativas que rigen el comportamiento de los individuos y organizaciones que ejercen la auditoría.

Describe los requisitos mínimos de conducta y expectativas de comportamiento, sin entrar en actividades específicas.

11. Propósito del Código de Ética

El propósito del Código de Ética es promover una cultura ética en la profesión de auditoría interna.

Un código de ética es necesario en nuestra profesión, cuyos pilares se asientan en la confianza, en el aseguramiento objetivo de la gestión de riesgos, control y gobierno de la empresa.

El Código de Ética del Instituto abarca mucho más que la definición de auditoría interna, llegando a incluir dos componentes esenciales:

1. Principios: Que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna.
2. Reglas de conducta: Que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos.

12. Principios

Se espera que los auditores internos apliquen y cumplan los siguientes principios:

1. Integridad
2. Objetividad
3. Confidencialidad
4. Competencia

1. Integridad

La integridad de los auditores internos establece confianza y, consiguientemente, proporciona la base para confiar en su juicio.

2. Objetividad

Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado.

Los auditores internos hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman su juicio sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.

3. Confidencialidad

Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.

4. Competencia

Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.

13. Reglas de conducta

Las reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos:

- 1. Integridad**
- 2. Objetividad**
- 3. Confidencialidad**
- 4. Competencia**

1. Integridad

Los auditores internos:

Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.

Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.

No participarán a sabiendas en una actividad ilegal o de actos que vayan en detrimento de la profesión de auditoría interna o de la organización.

Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la organización.

2. Objetividad

Los auditores internos:

No participarán en ninguna actividad o relación que pueda perjudicar o aparente perjudicar su evaluación imparcial. Esta participación incluye aquellas actividades o relaciones que puedan estar en conflicto con los intereses de la organización.

No aceptarán nada que pueda perjudicar o aparente perjudicar su juicio profesional.

Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de no ser divulgados, pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.

3. Confidencialidad

Los auditores internos:

Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.

No utilizarán información para lucro personal o que de alguna manera fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la organización.

4. Competencia

Los auditores internos:

Participarán sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.

Desempeñarán todos los servicios de auditoría interna de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

14 Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)

Las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI) están concebidas como principios y proporcionan un marco para desarrollar y promover la auditoría interna. Las Normas son requisitos de obligado cumplimiento e incluyen:

Declaraciones sobre los requisitos básicos para la práctica profesional de la auditoría interna y para la evaluación de la eficacia de su desarrollo. Estos requisitos son aplicables internacionalmente para organizaciones e individuos.

Interpretaciones, que clarifican los términos y conceptos de las declaraciones.

Las Normas constituyen los criterios mediante los cuales el desempeño de un departamento de auditoría interna es calificado.

Representan cómo debe ser la práctica de la profesión. Están diseñadas para aplicarse en todo tipo de organizaciones donde se pueda encontrar un auditor interno.

Es necesario tener en cuenta tanto las Declaraciones como sus interpretaciones, y los significados específicos indicados en el Glosario, para entender y aplicar correctamente las Normas.

La estructura de las Normas está formada por:

- Las Normas sobre Atributos,
- Las Normas sobre Desempeño y
- Las Normas de Implantación.

Las Normas sobre Atributos:

Las Normas sobre Atributos tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría Interna.(1000 – 1322).

Ejemplo de Norma sobre Atributos:

1000 – Propósito, autoridad y responsabilidad

El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto, de conformidad con la definición de auditoría interna, el Código de Ética y las Normas. El director de auditoría interna debe revisar periódicamente el estatuto de auditoría interna y presentarlo a la alta dirección y al Consejo para su aprobación.

El estatuto de auditoría interna es un documento formal que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna. El estatuto de auditoría interna establece la posición de la actividad de auditoría interna dentro de la organización; incluyendo la naturaleza de la relación funcional del director de auditoría interna con el Consejo; autoriza su acceso a los registros, al personal y a los bienes relevantes para el desempeño de los trabajos; y define el alcance de las actividades de auditoría interna. La aprobación final del estatuto de auditoría interna corresponde al Consejo.

Las Normas sobre Desempeño:

Las Normas sobre Desempeño describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios. (2000 – 2600).

Ejemplo de Norma sobre Desempeño:

2010 – Planificación

El director de auditoría interna debe establecer planes basados en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.

Interpretación:

El director de auditoría interna es responsable de desarrollar un plan basado en riesgos. Para ello, debe tener en cuenta el enfoque de gestión de riesgos de la organización, incluyendo los niveles de aceptación de riesgos establecidos por la dirección para las diferentes actividades o partes de la organización. Si no existe tal enfoque, el director de auditoría interna utilizará su propio juicio sobre los riesgos después de consultar con la alta dirección y el Consejo.

Las Normas de Implantación:

Las Normas de Implantación amplían las Normas sobre Atributos y Desempeño, proporcionando los requisitos aplicables a las actividades de aseguramiento (A) y consultoría (C).

Ejemplo de Servicio de Aseguramiento Norma sobre Atributos (1000)

1000.A1 – La naturaleza de los servicios de aseguramiento proporcionados a la organización debe estar definida en el estatuto de auditoría interna. Si los servicios de aseguramiento fueran proporcionados a terceros ajenos a la organización, la naturaleza de esos servicios también deberá estar definida en el estatuto de auditoría interna.

Ejemplo de Servicio de Aseguramiento Norma sobre Desempeño (2010)

2010.A1 – El plan de trabajo de la actividad de auditoría interna debe estar basado en una evaluación de riesgos documentada, realizada al menos anualmente. En este proceso deben tenerse en cuenta los comentarios de la alta dirección y del Consejo.

**Ejemplo de Servicio de Consultoría
Norma sobre Atributos (1000)**

1000.C1 - La naturaleza de los servicios de consultoría debe estar definida en el estatuto de auditoría interna.

**Ejemplo de Servicio de Consultoría
Norma sobre Desempeño (2010)**

2010.C1 – El director de auditoría interna debería considerar la aceptación de trabajos de consultoría que le sean propuestos, basándose en el potencial del trabajo para mejorar la gestión de riesgos, añadir valor y mejorar las operaciones de la organización. Los trabajos aceptados deben ser incluidos en el plan.

15. Los Consejos para la Práctica

Los consejos para la práctica ayudan a los auditores internos en la tarea de aplicar la función de auditoría interna, el código de ética y las normas, así como a promover buenas prácticas.

Los Consejos, aunque no son de obligado cumplimiento, representan las mejores prácticas, respaldadas por el Instituto, para la implementación de las Normas. En parte, los Consejos para la Práctica pueden ayudar a interpretar las Normas, o a aplicarlas en entornos específicos de auditoría interna.

Muchos consejos son aplicables a todos los auditores internos, mientras que otros están desarrollados para satisfacer las necesidades de los auditores internos de sectores específicos, determinadas especialidades de auditoría interna o distintas áreas geográficas.

**Ejemplo de Consejo para la práctica
Norma Sobre Atributos (1000)**

Consejo para la Práctica 1000-1

1. Contar con un estatuto de auditoría interna formal y escrito es muy importante para gestionar la actividad de auditoría interna. El estatuto constituye una declaración reconocida para la revisión y aceptación por parte de la dirección y para su aprobación, según está documentado en las actas, por parte del consejo de administración. Además, facilita la evaluación periódica del propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna, lo cual establece el rol de la actividad de auditoría interna. En caso de presentarse alguna cuestión, el estatuto proporciona un acuerdo formal, escrito, con la dirección y con el

consejo de administración respecto de la organización de la actividad de auditoría interna.

Ejemplo de Consejo para la práctica Norma Sobre Desempeño (2020)

Consejo para la Práctica 2020-1

1. El director de auditoría interna (DAI) enviará anualmente a la alta dirección y al consejo de administración, para su revisión y aprobación, un resumen del plan anual de auditoría, del calendario de trabajos, del plan de personal y del presupuesto financiero correspondiente a la actividad de auditoría interna. Este resumen mantendrá informados a la alta dirección y al consejo de administración sobre el alcance del trabajo de auditoría interna y sobre cualquier limitación puesta sobre dicho alcance. El DAI también enviará todos los cambios significativos que se produzcan para la aprobación e información.

16. Las Guías para la Práctica

Las guías para la práctica proporcionan pautas detalladas para realizar actividades de auditoría interna. Incluyen procesos y procedimientos detallados, herramientas y técnicas, programas y enfoques “paso a paso” incluyendo ejemplos de entregables.

Practice Guides

- Internal Auditing and Fraud
- Auditing External Business Relationships
- Formulating and Expressing Internal Audit
- Opinions
- Evaluating Corporate Social
- Responsibility/Sustainable Development
- Auditing Executive Compensation and Benefits
- CAEs – Appointment, Performance Evaluation and Termination
- Measuring Internal Audit Effectiveness And Efficiency
- Assessing the Adequacy of Risk Management
- Guías globales de auditoría de tecnologías (GTAG)
- Guías para la evaluación de riesgos de TI (GAIT)

17. Guías de Auditoría emitidas por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores

- Guía 1. Conceptos básicos y objetivos de Auditoría Interna
- Guía 2. Guías para la práctica Profesional de la Auditoría Interna

- **Guía 3. Metodología de la Auditoría Interna**
- **Guía 4. Función de compras**
- **Guía 5. Inventarios**
- **Guía 6. Ventas y otros Ingresos**
- **Guía 7. Créditos y Cuentas por Cobrar**
- **Guía 8. Tesorería**
- **Guía 9. Cuentas por Pagar**
- **Guía 10. Nóminas y Planillas**
- **Guía 11. Propiedad Planta y Equipo**
- **Guía 12. Depreciaciones**
- **Guía 13. Préstamos Bancarios**
- **Guía 14. Administración del Departamento de Auditoría Interna**
- **Guía 15. Informe de Auditoría.**

UNIDAD No. 2
**LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA, OBJETIVOS,
ALCANCE, NATURALEZA, IMPORTANCIA E INDEPENDENCIA**

- 1.1 Objetivos de Auditoría Interna
- 1.2 Alcance del trabajo de Auditoría Interna
- 1.3 Naturaleza de la Auditoría
- 1.4 Importancia e independencia de la Auditoría Interna

1.1 Objetivos de Auditoría Interna

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos como los siguientes:

- Verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de la organización.
- Vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno (lo cual implica su relevamiento y evaluación) tanto del sistema de control interno contable como el operativo.

La Auditoría Interna forma parte del Control Interno, y tiene como uno de sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de dicho control. Por lo tanto los objetivos del control interno se han utilizado para contarlos como objetivos de Auditoría Interna y son los siguientes:

- Confiabilidad e integridad de la información.
- Cumplimiento de objetivos, políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.
- Salvaguardar los activos.
- Uso eficiente y económico de los recursos.
- Cumplimiento de objetivos y metas establecidas para las operaciones y programas.

Confiabilidad e integridad de la información:

El sistema de información proporciona datos que sirven para la toma de decisiones y para medir el control de las operaciones. Por lo tanto se debe verificar la confiabilidad e integridad de la información.

Cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos:

La gerencia es responsable del establecimiento de sistemas para asegurarlos. Y la Auditoría Interna, es responsable de revisar y determinar si los sistemas son adecuados y efectivos y si las áreas auditadas cumplen los requerimientos.

Salvaguada de activos:

Los auditores internos deben revisar la existencia y propiedad de los activos fijos utilizando procedimientos adecuados, y revisar los métodos de salvaguardas, si son apropiados para protegerlos y contrarrestar cualquier tipo de riesgo.

Uso económico y eficiente de los recursos:

El Auditor Interno debe evaluar si el empleo de los recursos mediante estándares de operación establecidos por la Admón. Se realizan en forma económica y eficiente.

Uso económico y eficiente de los recursos debe identificar:

- Sub utilización de instalaciones.
- Trabajo no productivo.
- Segregación de funciones.
- Procedimientos que no justifican el costo conforme estándares establecidos.
- Sub utilización de activos

Cumplimiento de objetivos y metas establecidas para las operaciones y programas:

- La administración es responsable de los objetivos, políticas, planes y procedimientos y el logro de los resultados de operación.
- A la Auditoría Interna le corresponde verificar el cumplimiento de lo establecido por la Admón. Y de ser necesario, proporcionar apoyo en el diseño y desarrollo previo a su implantación.

1.2 Alcance del Trabajo de Auditoría Interna

- El alcance de la auditoría interna debe incluir la revisión y evaluación de la estructura del control interno COSO, para determinar si el mismo es efectivo y eficiente.

- El alcance abarca la ejecución del plan de trabajo. Sin embargo, la Gerencia y el Consejo de Administración proporcionan una dirección sobre dicho alcance.
- El propósito de la revisión del Control Interno COSO es determinar si se cumplen los objetivos del mismo.

1.3 Naturaleza de la Auditoría

- Función de la Auditoría Interna.
- La Auditoría Interna como elemento de control.
- Ubicación de la Auditoría Interna en la estructura organizacional.

Función de la Auditoría Interna:

De acuerdo con su definición, es: servirle a la empresa como un instrumento de control gerencial, con el propósito que le permita alcanzar sus objetivos, agregar valor y mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

La Auditoría Interna como elemento de control:

La auditoría interna examina y evalúa los procesos de planeación, organización y dirección para determinar si existe una garantía razonable de que se logren las metas y objetivos, dichas evaluaciones en conjunto, proporcionan información para evaluar el sistema integral de control.

Disponer de un proceso de gestión de riesgos efectivo facilita la identificación de controles clave relacionados con los riesgos inherentes importantes. Gestión de Riesgo Empresariales (ERM, por sus siglas en inglés) es un término de uso común.

El Committee of Sponsoring Organizations (COSO) of the Treadway Commission define el ERM (Gestión de Riesgo Empresarial) como: “un proceso efectuado por el Consejo, la alta dirección y restante personal de una entidad, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar acontecimientos potenciales que puedan afectar a la entidad, gestionar sus riesgos dentro de su apetito de riesgo y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad”.

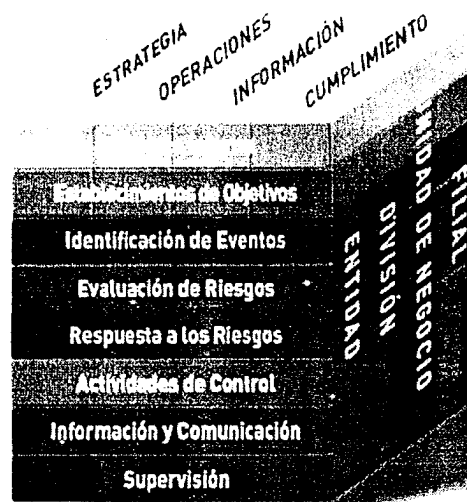
Conceptos Básicos de la Administración de Riesgos Corporativos:

- Proceso continuo que fluye por toda la entidad.
- Es realizado por su personal en todos los niveles de la organización.

- Se aplica en el establecimiento de la estrategia. En toda la entidad, cada nivel, cada unidad.
- Está diseñado para identificar acontecimientos potenciales que, de ocurrir, afectarían a la entidad.
- Es capaz de proporcionar seguridad razonable al Consejo de Administración y a la Dirección de la entidad.
- Orientada al logro de objetivos.

Beneficios del COSO ERM

- COSO proporciona un marco integral del control interno y herramientas de valuación para evaluar el sistema de control
- Alinea el apetito de riesgo con la estrategia corporativa
- Proporciona respuestas integradas a los múltiples riesgos
- Mejora el nivel de las respuestas al riesgo
- Reduce la posibilidad de sorpresas y pérdidas
- Identifica y administra los riesgos a nivel corporativo
- Prepara a la empresa para tomar ventaja de las oportunidades
- Ayuda a mejorar el uso del capital disponible



Este cubo está representado por:

- Cuatro categorías de objetivos
- Ocho componentes, y
- La entidad y sus unidades.