

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua

Rector de la Profesión en Nicaragua

Fundado el 14 de Abril de 1959



AUDITORÍA INTERNA, UN APOORTE SUSTANCIAL A LAS EMPRESAS

Msc. Omar Lawrence García

Octubre 2017



Contenido

1. Etapas de la auditoría
2. Organización de la AI
3. Enfoque moderno del profesional de AI



Etapas de la auditoría

- ❑ Primera etapa: Se consideraba como una **actividad policial** para proteger los activos de una entidad.
- ❑ Segunda etapa: La Auditoría Interna pasó de ser un fiscal o policía a ser un ente **reactivo**, presentando informes tardíos y muchas veces mal elaborados.
- ❑ Tercera etapa: Comprende la actuación de la auditoría interna en el área de administración, tanto operacional, como financiera, proporcionando servicios de **implementación** y de **protección**.
- ❑ Cuarta etapa: La auditoría avanzó hacia una modernización que la ubica hoy en día como un **asesor permanente**, que brinda apoyo continuo para mejorar el sistema integral del control interno, además de ayudar a identificar y evaluar los diferentes riesgos a que se ve expuesta la organización.



Organización de la AI

- **Profesionales capacitados:** Los auditores internos, desde su jefe ejecutivo, deben ser profesionales capacitados, deben tener una aptitud imparcial y objetiva y evitar conflictos de intereses para proveer servicios de aseguramiento en auditoría interna y ejercer un debido cuidado desde la evaluación de riesgos, planeación y ejecución de una auditoría.



Organización de la AI

- **Supervisión y control de calidad:** El ejecutivo jefe de auditoría interna debe ejercer una supervisión y asistencia permanente a sus subalternos bajo revisiones periódicas a los trabajos efectuados, desarrollar reuniones primarias de asesoramiento, impulsar cursos de capacitación, de lectura de libros de actualización que ayuden a un buen desarrollo del trabajo no rutinizados y bajo parámetros técnicos actualizados.

Organización de la AI

- **Riesgos, controles y fraudes:** Se deben tener conocimientos en la identificación de fraudes y para ello debe existir una tabla identificadora de riesgos y fraudes preparada por la experiencia de la empresa o de otras empresas, o bajo un adecuado benchmarking (experiencia de otras empresas). Dentro de los conocimientos a todo nivel dentro de la auditoría interna, sin ser totalmente experto, se debe conocer de los riesgos y controles claves en la informática.
- **Debido cuidado profesional:** Los auditores internos deberán cumplir su trabajo con el cuidado y pericia que represente seguridad razonable, desarrollada con prudencia y competencia.

Organización de la AI

- **Planeación del trabajo de auditoría interna:** La auditoría interna debe elaborar y registrar un plan para cada trabajo que incluya el alcance, los objetivos, y la asignación de recursos.
- **Objetivos, alcance y programa de trabajo de aseguramiento:** Tomados con base en los objetivos generales, para cada trabajo de auditoría interna, ya sea de procesos, riesgos o controles, deberán establecerse objetivos específicos para cada área evaluada.



Organización de la AI

- **Cumplimiento de los objetivos:** Se dijo que la auditoria interna debe identificar, analizar, evaluar y registrar suficiente información para que pueda desempeñar su trabajo adecuadamente y cumplir con sus objetivos determinados.
- **Supervisión del trabajo en auditoria interna:** Todos los trabajos realizados de servicio de aseguramiento en auditoria interna deberán ser supervisados para asegurar el logro de sus objetivos, la calidad del trabajo, y el desarrollo profesional del personal.



Organización de la AI

- **Comunicación de los resultados:** Los informes a presentar sobre los resultados de la auditoria interna deben incluir los objetivos y el alcance del trabajo realizado, así como las conclusiones con sus recomendaciones y los planes de acción, ya sea de manera parcial, específica o integral, según el plan y programa diseñado para el cumplimiento de los objetivos.



Organización de la AI

- **Monitoreo y seguimiento:** Como base fundamental del monitoreo, la auditoria interna en sus programas deberá contemplar la forma de lograr un proceso de seguimiento, para supervisar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido efectivamente implantadas o que la Alta Gerencia haya aceptado el riesgo de tomar acción de seguimiento, discutiendo aquellos riesgos residuales, dejando en claro la responsabilidad de la alta gerencia y solicitando que ellos sean informados a la Junta Directiva o Consejo de Administración.

Organización de la AI

- **De acuerdo al IIA (Instituto de Auditores Internos):** "La auditoría 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."



Enfoque moderno del profesional de AI

- ❑ **El auditor interno, bien sea CIA o no, ha pasado de ser una persona dedicada a la auditoria financiera tendiendo más su campo de actuación hacia la auditoria de gestión.**
- ❑ **El auditor interno debe centrarse en actividades que agreguen más valor a la organización y ha pasado de esa vieja concepción del auditor financiero a un consultor que es respetado por el cúmulo de conocimientos diversos.**



Enfoque moderno del profesional de AI

- **En una encuesta formulada a las 500 empresas más grandes del mundo, según Fortune, sobre el resultado que ellas esperaban de sus auditores internos, estas fueron las respuestas que más se repitieron:**
 - **Satisfacción de las expectativas y valor agregado para la organización**
 - **Actualización con los cambiantes sistemas de tecnología de la información**
 - **Apoyo en la gerencia de riesgos**
 - **Progreso continuo y logro de mejores prácticas para la organización**
 - **Enfoque de sus actividades en áreas estratégicas, en las que los riesgos del negocio son mayores**
 - **Demostración de objetividad, independencia y buenos resultados en sus actividades**

THANK YOU

GRACIAS
ARIGATO
SHUKURIA

DANKSCHEEN
TASHAKKUR ATU
YAQHANYELAY
SUKSAMA
EKHMET
TINGKI
BIYAN
SHUKRIA

JUSPAXAR
GOZAIMASHITA
EFCHARISTO
KOMAPSUMNIDA
MAAKE
GRAZIE
MEHRBANI
PALDIES
BOLZIN
MERCICI

TRVYAPUCH MEDANAGSE
HEBASTANHY
GAETJHO
AGUYJE
FAKAAGU
MINNONCHAG

SPASIBO
SHACHALNYA
IRPIN
CHALTU
SHARYABAD
WADEEJA
MAITEKA
HYDRAKARYAM
HEK
UNALCHEST
ATTO
AMOKA
SPASIBO
DEKADAR
HEBACHALNYA
EROUK
SINDMO
NATUR
GA
MAKETTAM