



El proceso de Auditoría Interna

Miriam Mar Morato
Cassandra Gluyas Ozuna
Daniel Velazquez Martínez
Adrián Milan Gerardo

Que es Auditoría Interna ...



- El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos, define la auditoría interna como :

Una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección".(1)

- Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles.



Desempeño actual del trabajo de auditoría

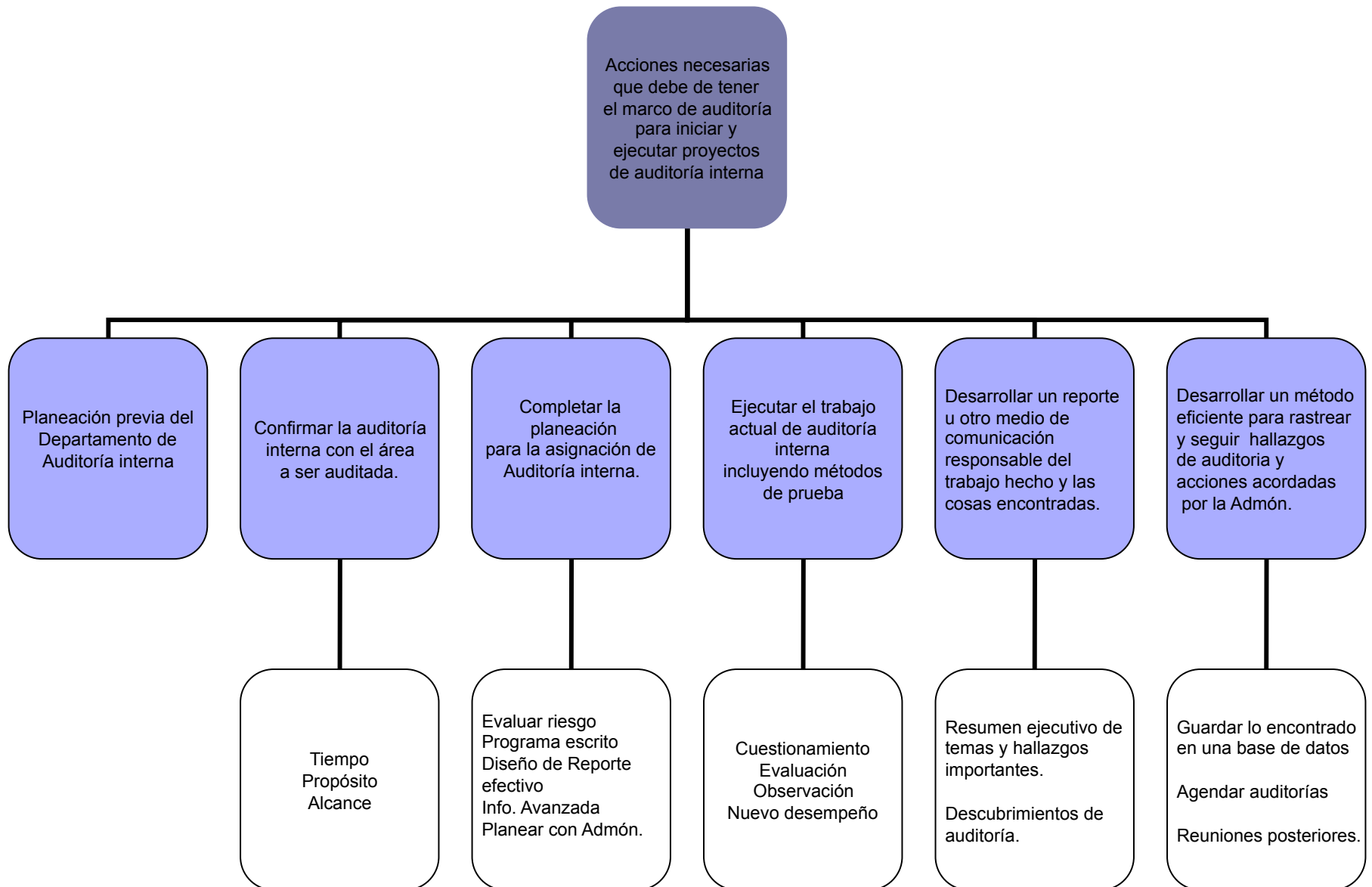
»Requisitos para iniciar asignaciones de auditoría

Formar una función
de auditoría interna

Proceso de
establecimiento
de riesgos

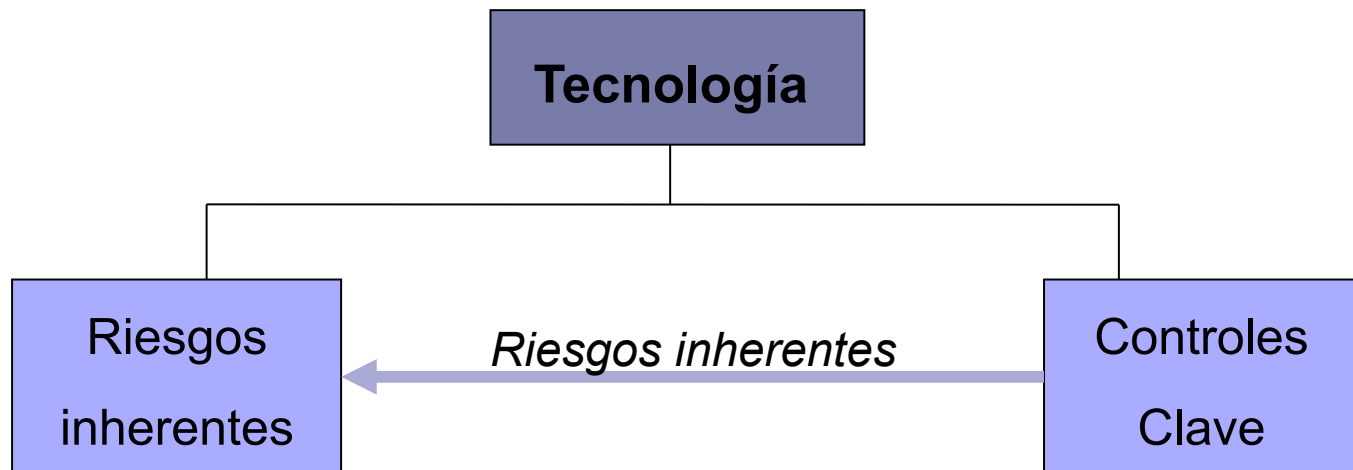
Plan de auditoría
interna

Desempeño actual del trabajo de auditoría



Riesgos de la tecnología de información

- La tecnología tiene una relación directa con el riesgo y una función de auditoría interna debe ser conducida por el riesgo.





Riesgos de la tecnología de información

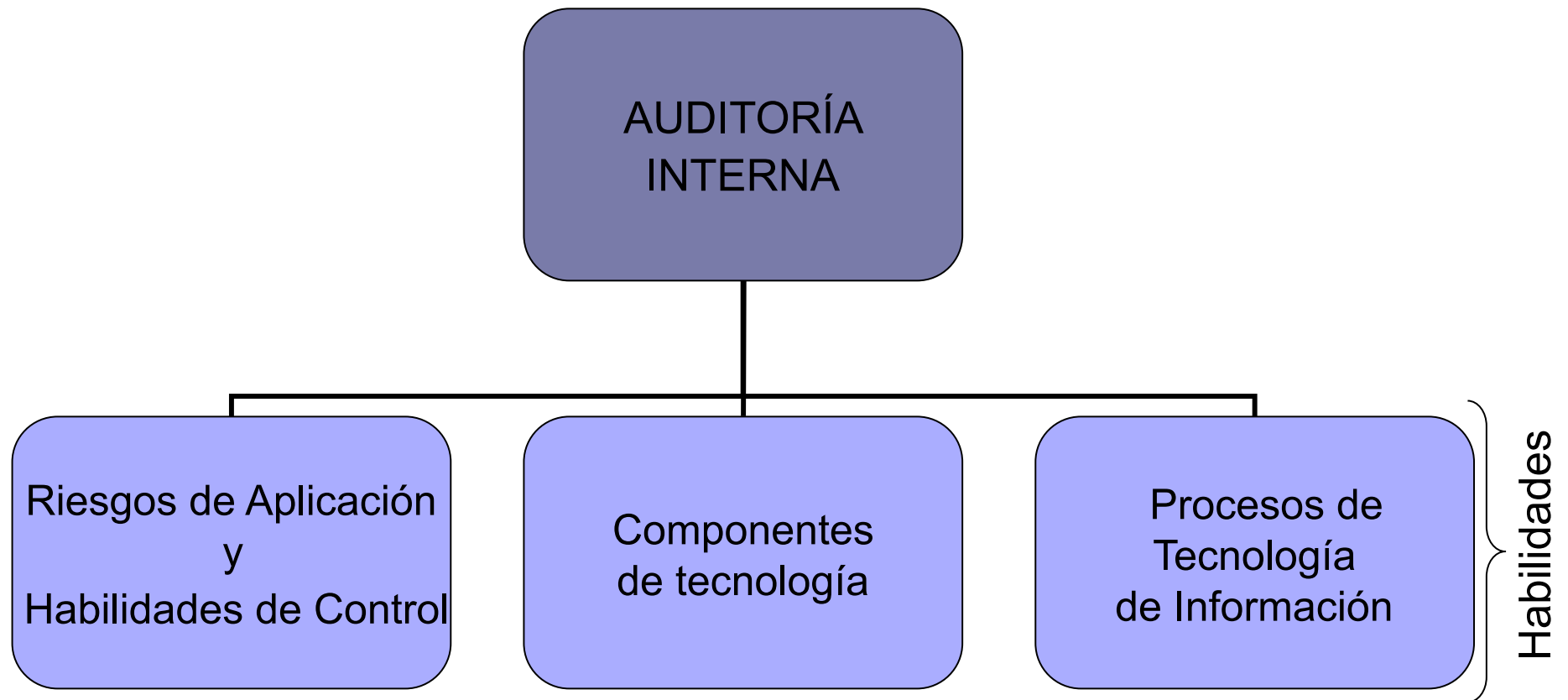
- La tecnología trae consigo controles clave para los procesos de la empresa pero también conlleva ciertos riesgos inherentes como:
 - Seguridad de la red y bases de datos de la compañía.
 - Servidores
 - Información sujeta a hackers internos y externos, empleados insatisfechos, espionaje corporativo y personas que quieran irrumpir en el negocio o aprender sus secretos
 - La introducción de virus u otros programas dañinos



Riesgos de la tecnología de información

- La tecnología suministra controles críticos a través de lógica programada en aplicaciones que:
 - Validan transacciones
 - Hacen cálculos apropiados, exactos y completos,
 - Manejo de errores y chequeos razonables.

Tipos de habilidades IT que debe de incluir el departamento de auditoría interna





Tipos de habilidades IT que debe de incluir el departamento de auditoría interna

- La función de auditoría interna debe de evaluar la profundidad, la extensión y la frecuencia de las necesidades de recursos para la tecnología de información, además considerar cuando y como las fuentes externas y la organización pueden asistir para lograr el mejor equilibrio de personas y habilidades para dirigir los riesgos de la tecnología de información.



Como debe de ser un reporte de Auditoría interna

REPORTE

Objetivo y Fondo

Alcance

Observaciones

Recomendaciones

Planes de acción de la admón.

Seguimiento y Rastreo



Como debe de ser un reporte de auditoría interna

Objetivo y Fondo.- ¿Por qué fue seleccionada el área para la auditoría? ¿Qué son los aspectos clave, los riesgos y los objetivos del área revisada? ¿Fue parte del plan original que surgiera del proceso de la evaluación del riesgo?

Alcance.- ¿Qué periodo y unidades de negocios cubrió, además que facetas de operación fueron incluidas? ¿Qué riesgos claves se querían abordar?

Observaciones.- ¿Cuáles fueron las conclusiones generales? ¿Qué tan graves son?



Como debe de ser un reporte de auditoría interna

Recomendaciones.- ¿Qué acciones son las que necesita la administración para poder tratar adecuadamente las conclusiones de la auditoría?

Planes de acción de la admón.- ¿Existe un plan de corrección, para poder corregir las deficiencias encontradas? ¿Quién tomara la responsabilidad de las acciones correctivas?

Seguimiento y Rastreo.- La parte de la cobertura trimestral y anual de auditoría interna , reportada por el comité de la auditoría debe incluir rastreo y resolución de los planes de acción de la administración que se basaron en las conclusiones de auditoría.



¿Qué es CSA?

- Control de Auto- evaluación (CSA).- es un proceso en el cual la efectividad del control interno es examinada y tratada.
- El objetivo es proporcionar la certeza razonable de que todos objetivos del negocio serán alcanzados.

Control de Auto- evaluación





COSO

- Coso proporciona una definición del control interno:

“El control interno , se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad (administrativo y directivo), diseñado para proveer cierto grado de seguridad razonable en el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones
- Seguridad en reportes financieros
- Cumplimiento de la aplicación de las leyes y regulaciones.

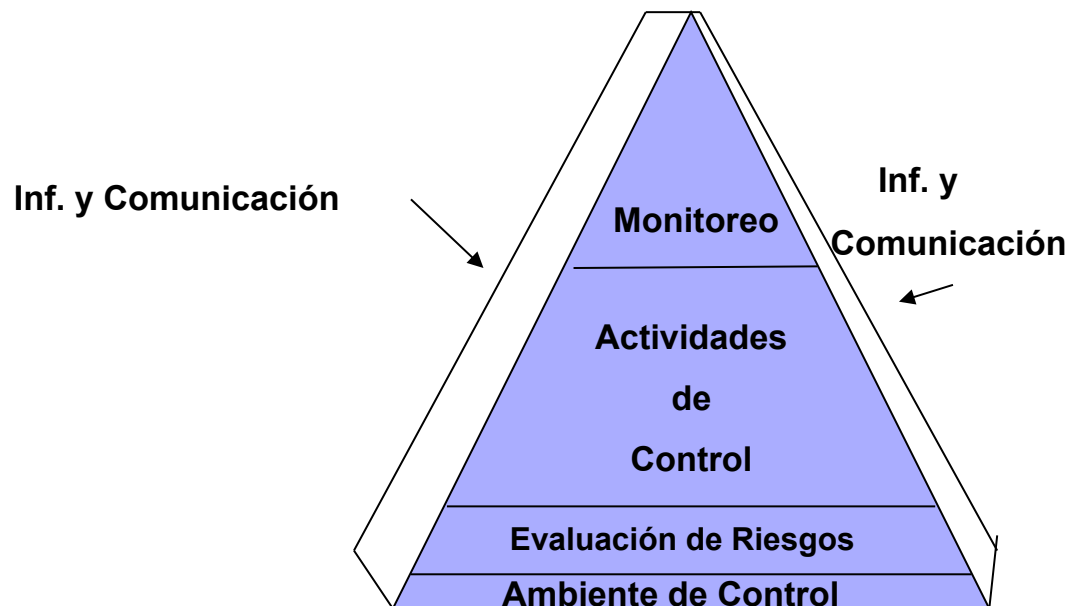


COSO

- El control interno es un proceso. Es el medio para llegar a un fin, no un fin para sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es solamente manuales de políticas y formatos para las personas de cada nivel en la organización.
- Puede esperarse que el control interno proporcione solo aseguramiento razonable, no aseguramiento absoluto, para la dirección de una entidad y su consejo.
- El control interno es enfocado al logro de objetivos en una o varias categorías separadas pero que se entrelazan.

COSO

- El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz” (2)



Componentes

CONTROL INTERNO

Ambiente de Control

- La pauta del funcionamiento de una empresa
- Disciplina y Estructura

Establecimiento de Riesgos

- Identificación y el análisis de los riesgos relevantes.
- Sirve de base

Actividades de Control

- Políticas y los procedimientos
- Autorizaciones
- Conciliaciones
- Verificaciones

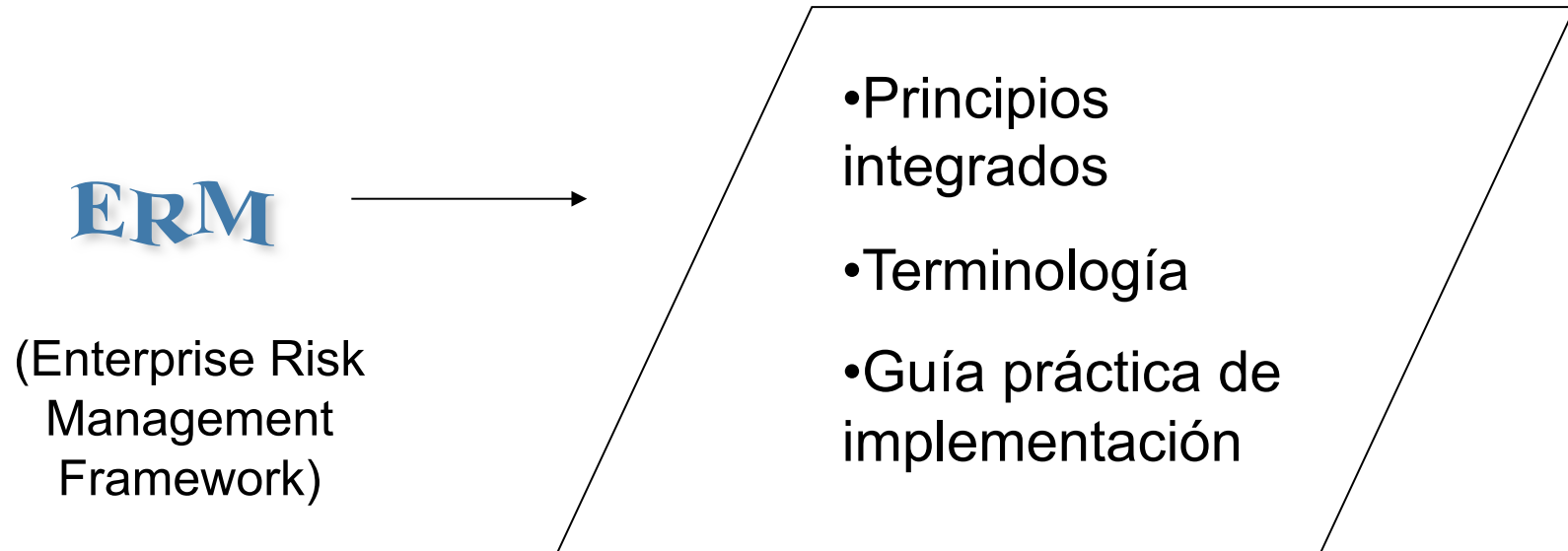
Información y Comunicación

Procesos y sistemas que apoyan la identificación, captura y cambio de información.

Monitoreo

Valora la calidad del control interno en el tiempo.

Marco COSO ERM y su relevancia con la auditoría interna



ERM, provee a la administración un marco para enfrentar efectivamente la incertidumbre, riesgo asociado y oportunidad, al mismo tiempo que mejora su capacidad para construir valor.



Marco COSO ERM y su relevancia con la auditoría interna

ERM esta basado en 8 componentes claves :

Ambiente interno

Establecimiento objetivos

Identificación de evento

Evaluación de riesgos

Respuesta al riesgo

Actividad de control

Inf. y Comunicación

Monitoreo

La coordinación de todos los componentes es un mandato para lograr la máxima efectividad en el proceso de evaluación de riesgos de una compañía.



Medidas para el desempeño de la auditoría interna

- ✓ Medición de Calidad
- ✓ Medición de Costo
- ✓ Periodo
- ✓ Otros



Medidas para el desempeño de la auditoría interna

Medición de Costo

1. Porcentaje de costo de auditoría interna totalmente cargado, como porcentaje de ingresos y activos de la empresa.
2. Costo real por reporte de auditoría interna y promedio.
3. Costo promedio por auditor interno
4. Costo por hora de auditoria en total.
5. Costos de entrenamiento y costos de entrenamiento por auditor
6. Costos relacionados con el uso de fuentes externas.



Medidas para el desempeño de la auditoría interna

Periodo

1. Reportar el ciclo de tiempo desde la terminación del trabajo de campo hasta la finalización y emisión del reporte.
2. Horas presupuestadas vs. horas reales por cada auditoría.
3. Medición promedio de las asignaciones de auditoría en horas hombres o semanas.
4. Áreas de mayor riesgo no auditadas el año pasado.
5. Descubrimientos de auditoria no resueltos o muy antiguos



Medidas para el desempeño de la auditoría interna

Otros

1. Grado de confianza de un auditor externo sobre el trabajo de auditoría interna.
2. Volumen de ventas
3. Cambio porcentual en el plan anual de auditoría
4. Porcentaje de activos, ingresos, locaciones, unidades de negocio, etc. Cubiertos por el plan de auditoría interna.



Medidas para el desempeño de la auditoría interna

- ✓ Un número seleccionado de medidas clave de desempeño (6 a 12), deberán ser acordadas entre la auditoría interna, el comité de auditoría y la administración.
- ✓ Tener demasiados parámetros de control no es productivo en el largo plazo, como tampoco lo es tener muy pocos.



Bibliografía

- (1)

<http://www.monografias.com/trabajos15/auditoria-interna/auditoria-interna.shtml#DEFIN>

- (2)

[http://www.degerencia.com/articulo/los cinco componentes del control interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)