

Auditoría Interna

C.P.C. Eloy David Guevara
Rojas



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

CONTROL INTERNO

Índice de temas

01

Auditoría Interna

Definición de control interno

02

Objetivos

Objetivo del Sistema de control interno

03

Normas de Auditoría

Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno

04

Etapas de la auditoría

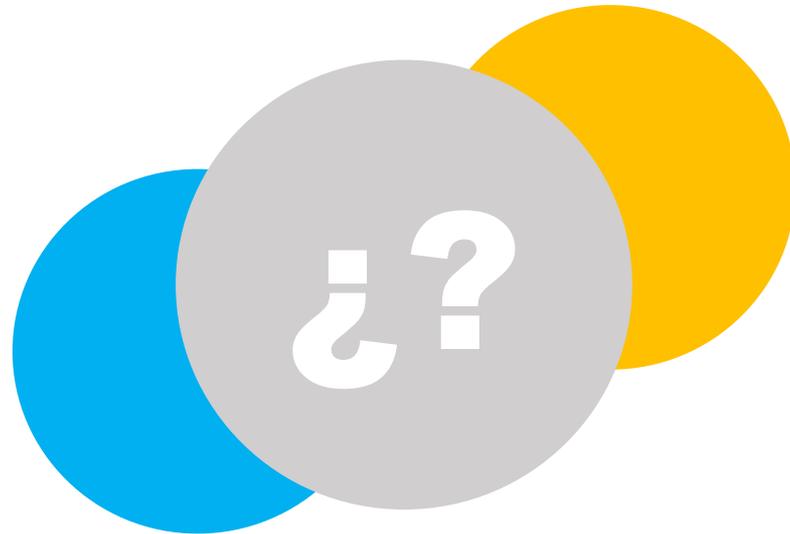
Componentes del control interno

05

Informe y seguimiento

AUDITORÍA INTERNA

¿qué es Auditoría?



MARCO PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE AUDITORÍA



Instituto Mexicano de
Auditores Internos, A.C.

La 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.

MARCO PARA LA PRACTICA PROFESIONAL DE AUDITOÍA



Los trabajos que lleva a cabo la Auditoría Interna son realizados en ambientes legales y culturales diversos, para organizaciones que varían según sus propósitos, tamaño y estructura, por personas dentro y fuera de la organización. Si bien estas diferencias pueden afectar la práctica de la Auditoría Interna en cada ambiente, el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos y la actividad de Auditoría Interna.

MARCO PARA LA PRACTICA PROFESIONAL DE AUDITORÍA INTERNA

El propósito de las Normas es:

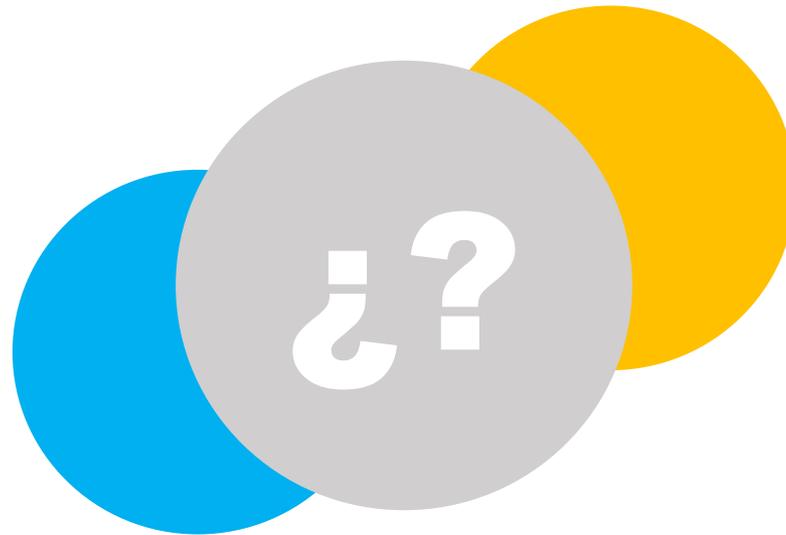
- Orientar en la adhesión a los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional del Auditoría Interna.
- Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de servicios de Auditoría Interna de valor agregado.
- Establecer las bases para evaluar el desempeño de la Auditoría Interna.
- Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

:



OBJETIVOS

¿cuál es el objetivo del control interno?



PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

- Demuestra integridad
- Demuestra competencia y diligencia profesional
- Es objetiva y se encuentra libre de influencias (Independiente)
- Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización.
- Está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados.
- Demuestra compromiso con la calidad y la mejora continua de su trabajo.
- Se comunica de forma efectiva.
- Proporciona aseguramiento en base a riesgos.
- Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro.
- Promueve la mejora de la organización.



CÓDIGO DE ÉTICA



El propósito del Código de Ética de la profesión es promover una cultura ética en la Auditoría Interna. Es necesario y apropiado contar con un código de ética para la profesión de Auditoría Interna, ya que ésta se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección. El Código de Ética abarca mucho más que la definición de Auditoría Interna, llegando a incluir dos componentes esenciales:

- Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la Auditoría Interna.
- Reglas de Conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos.

NORMAS

Las Normas son un conjunto de requisitos basados en principios, de cumplimiento obligatorio, que consisten en:

Declaraciones de requisitos esenciales para el ejercicio de la Auditoría Interna, para evaluar la eficacia de su desempeño, que son internacionalmente aplicables a nivel de las personas y de las organizaciones.

Interpretaciones que aclaran términos o conceptos dentro de las Normas.



NORMAS

Las Normas, junto con el Código de Ética, forman parte de los elementos de cumplimiento obligatorio del Marco Internacional para la Práctica Profesional; por tanto, el cumplimiento con el Código de Ética y las Normas significa cumplimiento con todos los elementos obligatorios.



NORMAS

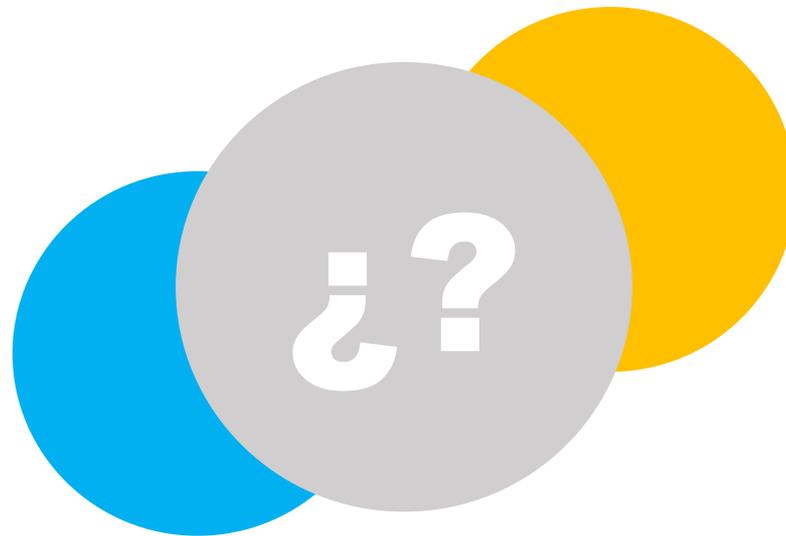
Las normas se conforman en dos categorías principales: Normas sobre Atributos y sobre Desempeño.

Las Normas sobre Atributos tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de Auditoría Interna.

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. Las Normas sobre Atributos y sobre Desempeño se aplican a todos los servicios de Auditoría Interna.



ENFOQUE BASADO EN RIEGOS



Enfoque basado en riesgos

Uno	Esfuerzos del equipo de auditoría en áreas claves.
Dos	Procedimientos de auditoría centrados en riesgos específicos.
Tres	Entendimiento del control interno.
Cuatro	Comunicación oportuna de asuntos de interés para la dirección.
Cinco	Flexibilidad al realizar una auditoría.

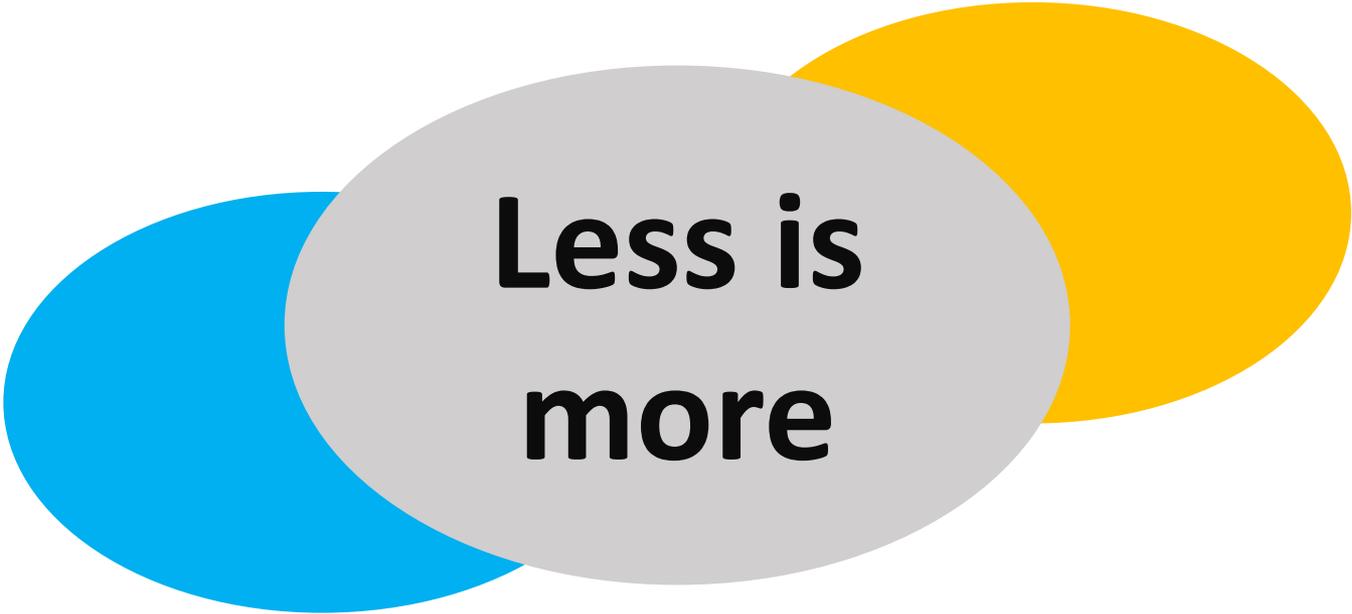
Proceso y etapas de auditoría



Características de la auditoría

Hallazgo	Detección física y soportada de lo observado en el proceso.
Causa	La fuente u origen de la debilidad o problemática susceptible de mejorar.
Efecto	En términos de impacto o materialidad..
Recomendación	Como insumo o valor agregado como resultado de la auditoria..

IMPORTANCIA DEL INFORME DE AUDITORÍA INTERNA



**Less is
more**

Características del informe

Preciso	Sin desviaciones significativas en razón a la naturaleza de la organización y a los objetivos de la Auditoría.
Conciso	De manera sucinta, donde lo comunicado sea realmente importante y material.
Objetivo	Producto de hechos reales y no estar sujeto a varias interpretaciones.
Soportado	Teniendo como referente las pruebas, documentación e información que valide lo afirmado.

Estructura del Informe

- Fecha
- A quien va dirigido
- Objetivo del informe
- Normatividad utilizada
- Resultado del trabajo
- Procedimientos realizados
- Observaciones, conclusiones y recomendaciones
- Hallazgo, causa, efecto, recomendación
- Conclusiones
- Seguimiento
- Restricción
- Firma de quien los emite

Calidad de los Informes

El informe de auditoría es el producto final mas importante a entregar por lo cual deben reflejar un alto y adecuado nivel cumplimiento y de calidad.

“La calidad de los hallazgos y recomendaciones descritos en los informes fortalece o debilita la Auditoría ante la Organización”



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**



COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203, Col.
Del Carmen Coyoacán, 04100 CDMX

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx

"Queda prohibida la reproducción parcial o total de este material por cualquier medio, sin para ello contar con la autorización previa, expresa y por escrito del autor. Toda forma de utilización no autorizada, será perseguida con los establecido en la Ley Federal de Derechos de Autor. Derechos Reservados Conforme a la ley. Copyright ©."