

3º Control de Lectura – Resumen Consejos para la Práctica, Pag. 55 a 100.

Nombre: José Mario Merino Constancia

Carnet: MC09104

Usuario: MMerinoGT04

Para empezar, cabe decir que las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna son requisitos enfocados a principios de cumplimiento obligatorio, que consisten en:

- Declaraciones de requisitos básicos para el ejercicio de la auditoría interna y para evaluar la eficacia de su desempeño, de aplicación internacional a nivel de las personas y a nivel de las organizaciones.
- Interpretaciones que aclaran términos o conceptos dentro de las Declaraciones.

Como consecuencia de estas Normas se establecen también Consejos para la Práctica los cuales están diseñados como lineamientos que apoyan a las Normas en la aplicación de las mismas. En tal sentido, se presenta a continuación un resumen sobre los puntos que tratan de sobre los Consejos para la Práctica de algunas Normas.

Consejo para la Práctica 1000-1 “Estatuto de auditoría interna”: Precisa que el Estatuto constituye una declaración reconocida para la revisión y aceptación por parte de la dirección y para su aprobación por parte del consejo de administración. Además, facilita la evaluación periódica para el DEA (Director Ejecutivo de Auditoría) del propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna.

Consejo para la Práctica 1110-1 “Independencia dentro de la organización”: Establece por su parte que el DEA debe depender como mínimo de una persona con suficiente autoridad para promover la independencia y para garantizar una amplia cobertura de la auditoría. Así también, nos indica que contiene un reporte funcional y un reporte administrativo.

Consejo para la Práctica 1111-1 “Interacción con el consejo de administración”: Trata sobre la comunicación directa que tiene que tener el DEA con el Consejo de Administración, esta comunicación debe de ser por medio de reuniones en la que se traten las responsabilidades de supervisión del consejo sobre la auditoría, la información financiera, el gobierno de la organización y el control. El DEA también puede tener reuniones en privado con el consejo de administración.

Consejo para la Práctica 1120-1 “Objetividad individual”: Con respecto a la objetividad significa que los auditores internos llevan a cabo sus trabajos con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer significativamente su calidad. Esto significa que el auditor interno debe de tener un cuidado especial por parte de la objetividad para poder evitar conflicto de intereses.

Consejo para la Práctica 1130-1 “Impedimentos a la independencia u objetividad”: Si llegasen a existir impedimentos a la independencia u objetividad, como por ejemplo limitaciones al alcance, estos tienen que ser comunicados por el DEA, preferentemente por escrito al consejo de administración. Así también, los auditores internos deben informar todo ofrecimiento de dinero o regalos materiales de inmediato a sus supervisores.

Consejo para la Práctica 1200-1 “Aptitud y cuidado profesional”: El DEA y cada auditor interno es responsable de su aptitud y del cuidado profesional.

- La aptitud es (según *Consejo para la Práctica 1210-1 “Aptitud”*) la habilidad para aplicar el conocimiento a las situaciones que se pueden producir y a gestionarlas adecuadamente sin recurrir a extensas investigaciones técnicas y asistencia. La aptitud se puede demostrar a través de certificaciones y cualificaciones profesionales apropiadas, como por ejemplo la designación de Auditor Interno Certificado – AIC, y también no deben de olvidarse de obtener Educación Profesional Continua – EPC para poder demostrar su aptitud.
- El cuidado profesional significa cumplir con el Código de Ética y, si corresponde, con el código de conducta de la organización, así como de los códigos de conducta de las otras designaciones profesionales que pueda tener el auditor. El cuidado profesional no implica que los auditores interno nunca fallen (*Infalibilidad*).

Consejo para la Práctica 1230-1 “Desarrollo profesional continuo”: El desarrollo profesional continuo o EPC, se puede obtener haciéndose socio, participando y trabajando como voluntario en organizaciones profesionales tales como el Instituto de Auditores Internos; mediante la asistencia a conferencias, seminarios y programas internos de formación; mediante la asistencia y graduación en cursos universitarios y de autoestudio; y mediante la participación en proyectos de investigación.

Consejo para la Práctica 1300-1 “Programa de aseguramiento y mejora de la calidad”: Este programa es realizado por el DEA (excepto en algunas situaciones) y sirve para permitir una evaluación del cumplimiento de la definición de auditoria interna y las Normas por parte de la actividad de auditoria interna, y una evaluación de si los auditores internos aplican el código de ética. También evalúa la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoria interna e identifica puntos de mejora. Este programa se exige que se elabore y mantenga en la Norma 1300.

Consejo para la Práctica 1310-1 “Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad”: Los dos requisitos que debe cumplir el PAMC, es que debe incluir tanto evaluaciones internas como externas. Un PAMC es una evaluación continua y periódica del espectro completo del trabajo de auditoria y consultoría llevado a cabo por la actividad de auditoria interna. Al menos una vez al año, el DEA informa a la alta dirección y al consejo de administración respecto de las tareas y resultados del programa de calidad.

Consejo para la Práctica 1311-1 “Evaluaciones internas”: Las evaluaciones internas pueden ser: Evaluaciones internas continuas y periódicas. Existen diversos procesos y herramientas que pueden ser utilizados en las evaluaciones internas continuas, como por ejemplo: Supervisión del trabajo, listas de verificación (checklist) y manuales de auditoria y procedimientos, etc; así también, para las evaluaciones internas periódicas se pueden incluir: Entrevistas y encuestas a los grupos de partes interesadas, etc.

Consejo para la Práctica 1312-1 “Evaluaciones externas”: Las evaluaciones externas pueden tener dos enfoques que son:

1. Evaluación externa completa realizada por un revisor o equipo de revisión cualificado e independiente
2. Uso de un revisor o equipo de revisión cualificado e independiente que realice una validación independiente de la autoevaluación interna y de un informe elaborado por la actividad de auditoria interna.

Estas son llevadas a cabo por un revisor o un equipo de revisión cualificado e independiente, proveniente de fuera de la organización por lo menos una vez cada cinco años. Las evaluaciones externas cubren el espectro completo del trabajo de auditoria y consultoría llevado a cabo por la actividad de auditoria interna y no deben estar limitadas a la evaluación del PAMC.

Las evaluaciones externas de una actividad de auditoria interna contienen una opinión expresa respecto del espectro completo del trabajo de aseguramiento y consultoría que realiza la actividad de auditoria interna, incluyendo:

- Cumplimiento de la definición de Auditoria Interna;
- Cumplimiento del código de ética;
- Cumplimiento de las normas;
- Y si resulta apropiado, incluye recomendaciones de mejora.

Al terminar la revisión de las evaluaciones externas se envía una comunicación formal a la alta dirección y al consejo de administración.

Consejo para la Práctica 1321-1 "Utilización de Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoria Interna": El uso inicial de la frase de cumplimiento no será apropiado hasta que una revisión externa haya demostrado que la actividad de auditoria interna cumple con la Definición, el Código de Ética y las Normas. Estas evaluaciones externas se exigen que se realicen cada cinco años.

Consejo para la Práctica 2010-1 "Enlace del plan de auditoria con los riesgos y exposiciones": El DEA se debe encargar de establecer un plan que esté basado en riesgos, a fin determinar las prioridades de la actividad de auditoria interna; para prepararlo deberá de basarse en el universo de auditoria (se recomienda que se evalúe una vez al año), informaciones recibidas de la alta dirección y el consejo de administración, y una evaluación de riesgos y exposiciones que afectan a la organización.

Los siguientes son factores de riesgo que son utilizados en los modelos de riesgo para ayudar al DEA a la hora de establecer prioridades:

- Impacto.
- Probabilidad.
- Materialidad.
- Liquidez de activos.
- Competencia de la gerencia.
- Calidad de los controles internos y adhesión a los mismos.
- Grado de cambio o estabilidad.
- Tiempo transcurrido desde la última auditoria y sus resultados.
- Complejidad.
- Relaciones con el personal y gobierno.

Consejo para la Práctica 2020-1 "Comunicación y aprobación": El DEA debe mantener informados a la alta dirección y al consejo de administración con un resumen del plan anual de auditoria (que deberá ser revisado y aprobado) del: calendario de trabajos, del plan del personal y del presupuesto financiero correspondiente a la actividad de auditoria interna.