



Estado Libre Asociado de Puerto Rico
OFICINA DEL CONTRALOR

Organización y funcionamiento de una Actividad de Auditoría Interna

Por:

Myriam Janet Flores Santiago, CFE
Directora de Auditoría Interna

17 de octubre de 2005

Contenido

1. **Introducción**
 - Marco para la Práctica Profesional de AI
2. **Reponsabilidad y Enfoque de AI**
3. **Administración de la Actividad de AI**
 - Planes y Presupuestos
 - Gestión de Recursos
 - Políticas y Procedimientos
 - Informe Anual
4. **Programa de Evaluación de Calidad y Cumplimiento**
5. **Marketing Interno de la Actividad de AI**
6. **Ejemplo de “Mejores Prácticas” para AI**

Contraloría a sus órdenes...



1. Introducción

El Marco para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (MRPP) contempla:

- ◆ La Definición de Auditoría Interna
- ◆ El Código de Ética
- ◆ Las *Normas*
- ◆ y otras guías relacionadas (Consejos para la práctica y Ayudas para el Desarrollo y la práctica)

Contraloría a sus órdenes...



(Introducción)

Definición de Auditoría Interna

- ♦ actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría,
- ♦ concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización
- ♦ ayuda a una organización a cumplir con sus objetivos
- ♦ aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno corporativo (dirección) [énfasis agregado]

Contraloría a sus órdenes...



(Introducción)

El Código de Ética:

- ◆ Promover una cultura ética y normas de conductas
- ◆ Sus principios son los siguientes:
 - ◆ Integridad
 - ◆ Objetividad
 - ◆ Confidencialidad
 - ◆ Competencia

Contraloría a sus órdenes...



(Introducción)

El propósito de las Normas es:

- ◆ Definir principios básicos para la práctica
- ◆ Desarrollar y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor añadido
- ◆ Establecer las bases para medir el desempeño de auditoría interna
- ◆ Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización

Contraloría a sus órdenes...



(Introducción)

Puntos relevantes:

- ◆ Se aclara el concepto de que la independencia es un atributo de la actividad de AI y la objetividad es un atributo del auditor individual [Norma 1100]
- ◆ Se agregó una Norma (1130) que aborda los casos de restricciones ya sea en la independencia o en la objetividad.

Contraloría a sus órdenes...



(Introducción)

Puntos relevantes:

- ◆ Las nuevas Normas requieren el establecimiento de un programa de aseguramiento de calidad y mejora para la actividad de auditoría interna
- ◆ La naturaleza de la actividad de AI o el alcance del trabajo se aborda en la Norma 2100 - Refleja la nueva definición de auditoría interna.

Contraloría a sus órdenes...



¿Cómo se establece la función de auditoría interna?

Contraloría a sus órdenes...



2. Responsabilidad y Enfoque

□ **Consiste en precisar los límites de actuación de la Auditoría interna**

- ¿Cuáles serán sus funciones?
- Atribuciones
- Deberes
- Normas profesionales aplicables
- y qué posición ocupará en el organigrama de la organización



Estatuto

Contraloría a sus órdenes...



(Responsabilidad y enfoque) Estatuto de Auditoría Interna

El **Estatuto** (Charter) debe:

- ❑ establecer la posición de la actividad de auditoría interna dentro de la organización
- ❑ autorizar el acceso a los registros, al personal y a los bienes relevantes para la ejecución de los trabajos
- ❑ definir el ámbito de actuación AI

Ej. Carta
Constitutiva OCPR



(Responsabilidad y enfoque) **Estatuto del Comité de Auditoría**

El **Estatuto** (Charter) debe establecer:

- ❑ Propósito
- ❑ Autoridad
- ❑ Composición
- ❑ Reuniones
- ❑ Responsabilidades

Ej. Modelo

Ej. Organigrama
OCPR

Contraloría a sus órdenes...



3. Administración de la Actividad de Auditoría Interna

Planes y Presupuestos – [Norma 2010]

Gestión de Recursos – [Norma 2030]

Políticas y Procedimientos – [Norma 2040]

Informe anual – [Norma 2060]

Contraloría a sus órdenes...



(Adm. de la Actividad de Auditoría Interna)
Planes y Presupuesto

- ◆ Preparación del Plan a largo plazo
(Plan estratégico)
- ◆ Preparación del Plan de Trabajo Anual
- ◆ Asignación de Recursos y elaboración del presupuesto

Contraloría a sus órdenes...



(Adm. de la Actividad de Auditoría Interna) Planes y Presupuestos

Consejo para la Práctica 2010-1:

- El proceso de planificación implica el establecimiento de:
 - ◆ Metas
 - ◆ Programas de trabajo
 - ◆ Planes de personal y presupuestos financieros
 - ◆ Informes de actividad

Ej. Plan de Trabajo Anual

Contraloría a sus órdenes...



(Adm. de la Actividad de Auditoría Interna) Planes y Presupuestos

- ◆ ¿Qué aspectos se deben considerar al establecer las prioridades del Plan de Trabajo?

- ◆ Fechas y resultados del último trabajo;
- ◆ Evaluaciones actualizadas de riesgos;
- ◆ Requerimientos de la alta gerencia, del comité de auditoría;
- ◆ Cambios significativos en las operaciones de la entidad,
- ◆ Oportunidades de alcanzar beneficios operativos, y
- ◆ Cambios y capacidades del personal de auditoría.

Contraloría a sus órdenes...



(Adm. de la Actividad de Auditoría Interna)

Gestión de Recursos

- ◆ El director de auditoría interna debe asegurar que los recursos de auditoría interna sean adecuados, suficientes y efectivamente asignados para cumplir con el plan aprobado
 - ◆ [Ref. Norma 2030]
- ◆ **Requisitos del personal auditor**
 - ◆ **Selección de personal cualificado y competente**
 - ◆ **Formación y Desarrollo**
 - ◆ **Evaluación de desempeño (al menos 1 vez al año)**

Contraloría a sus órdenes...



(Adm. de la Actividad de Auditoría Interna) Políticas y Procedimientos

- Organigrama
- Funciones generales
- Descripciones de Puestos y desarrollo del personal
- Políticas y Procedimientos
- Administración de la Actividad de Auditoría Interna
- Programa de Control de Calidad

Ej. Manual de
Auditoría de la OCPR

Contraloría a sus órdenes...



4. Programa de Evaluación de Calidad y Cumplimiento

Propósito del Programa de EC

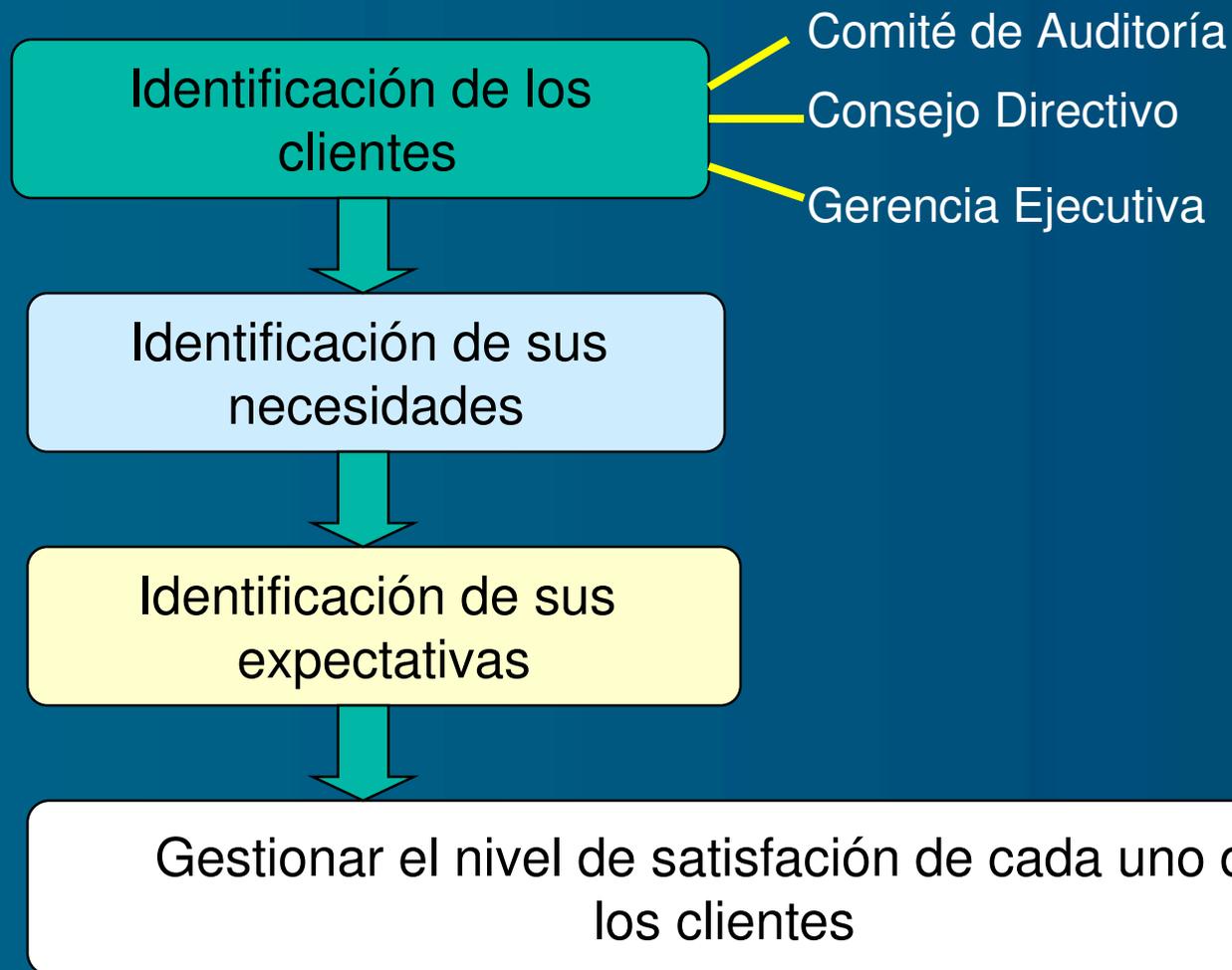
- Evaluar la eficiencia y eficacia de una actividad de auditoría interna
- Evaluar la conformidad con las Normas y el Código de Ética
- Identificar oportunidades para mejorar
- Ref.[1300; 1310; 1311; 1312; 1320; 1330;1340]

Manual de
Evaluación
de Calidad -
IIA

Contraloría a sus órdenes...



5. Marketing Interno



Contraloría a sus órdenes...



6. Ejemplo de “Mejores Prácticas” para AI

- ✓ Implantar, con el apoyo de la alta gerencia, adiestramientos al personal administrativo sobre la necesidad de establecer controles que aseguren el uso juicioso de los recursos y la protección de los activos.
- ✓ Realizar las auditorías a base del concepto de áreas de mayor riesgo.
- ✓ Utilizar los Procesos de Control Interno basados en COSO

Contraloría a sus órdenes...



(Cotinuación)

Ejemplo de “Mejores Prácticas” para AI

- ✓ Comparar periódicamente la función de auditoría interna con oficinas de auditoría interna de otras entidades (“benchmarking”) para identificar áreas de mejoramiento.
- ✓ Desarrollo y mantenimiento de un Programa de Aseguramiento de Calidad y cumplimiento que contemple todos los aspectos de la actividad de AI y vigile su eficacia en forma continua. El proceso de monitoreo debe incluir tanto evaluaciones internas como externas.

Contraloría a sus órdenes...



(Cotinuación)

Ejemplo de “Mejores Prácticas” para AI

- ✓ Unir los planes de trabajo de la unidad de auditoría interna con el plan estratégico de la agencia. Esto le provee información a la gerencia en el proceso de tomar decisiones.
- ✓ Establecer un Comité de Auditoría en el cuerpo de mayor autoridad, que se responsable de revisar las operaciones de la unidad de auditoría interna.

Contraloría a sus órdenes...



(Cotinuación)

Ejemplo de “Mejores Prácticas” para AI

- ✓ Utilizar más Tecnología para Incrementar la Eficiencia del Personal – Las herramientas requeridas por los auditores de TI incluyen paquetes de software para la extracción y análisis de datos, prevención/detección de fraudes, evaluación de seguridad de la red, papeles de trabajos automatizados, entre otros.

Contraloría a sus órdenes...



(Cotinuación)

Ejemplo de “Mejores Prácticas” para AI

- ✓ Utilizar las Mediciones del Desempeño. Las mediciones son útiles para establecer objetivos anuales para la actividad de AI, para realizar presentación ante el Comité de Auditoría y la alta gerencia y desempeñar las tareas encomendadas con eficacia.

Contraloría a sus órdenes...



Conclusión

- ◆ ¿Cómo determina el auditor interno de hoy lo que debe hacerse para asegurar la obtención de los resultados de mejor calidad y lo que debe hacerse para lograr eficacia y profesionalismo a largo plazo?

Contraloría a sus órdenes...



(Cont. Conclusión)

- ◆ Se logra si el profesional de auditoría interna:
 1. Cumple con las pautas establecidas en el Código de Ética y las Normas
 2. Busca y logra la certificación individual
 3. Conduce evaluaciones interna
 4. y se somete a revisiones de calidad externa, independiente, para validar cumplimiento

- ◆ Cuando estas prácticas se hacen de forma rutinaria, pueden llevar al éxito tanto a los auditores como a las organizaciones para las cuales trabajan.

Contraloría a sus órdenes...



INTERNET SITE PARA AUDITORES INTERNOS

- Instituto de Auditores Internos (IIA)

www.theiia.org

Contraloría a sus órdenes...



Personas Contactos

Myriam Janet Flores Santiago, CFE

Directora de Auditoría Interna

Tel. (787) 754-3030 Ext. 2536

E-Mail: mflores@ocpr.gov.pr

Internet: <http://www.ocpr.gov.pr>

Contraloría a sus órdenes...

