

AUDITORIA

Función de Control Esencial

Actividad Independiente

Evaluación de Actividades

Servicio dentro la Institución

Independencia:

- **Ubicación dentro la empresa**
- **Objetividad**

Idoneidad Profesional

OBJETIVOS

Ayudar en el cumplimiento efectivo de las responsabilidades

Analizar los sistemas

Recomendar mejoras

Asesoría en la implementación de las mejoras

PROPOSITO DE LA AUDITORIA

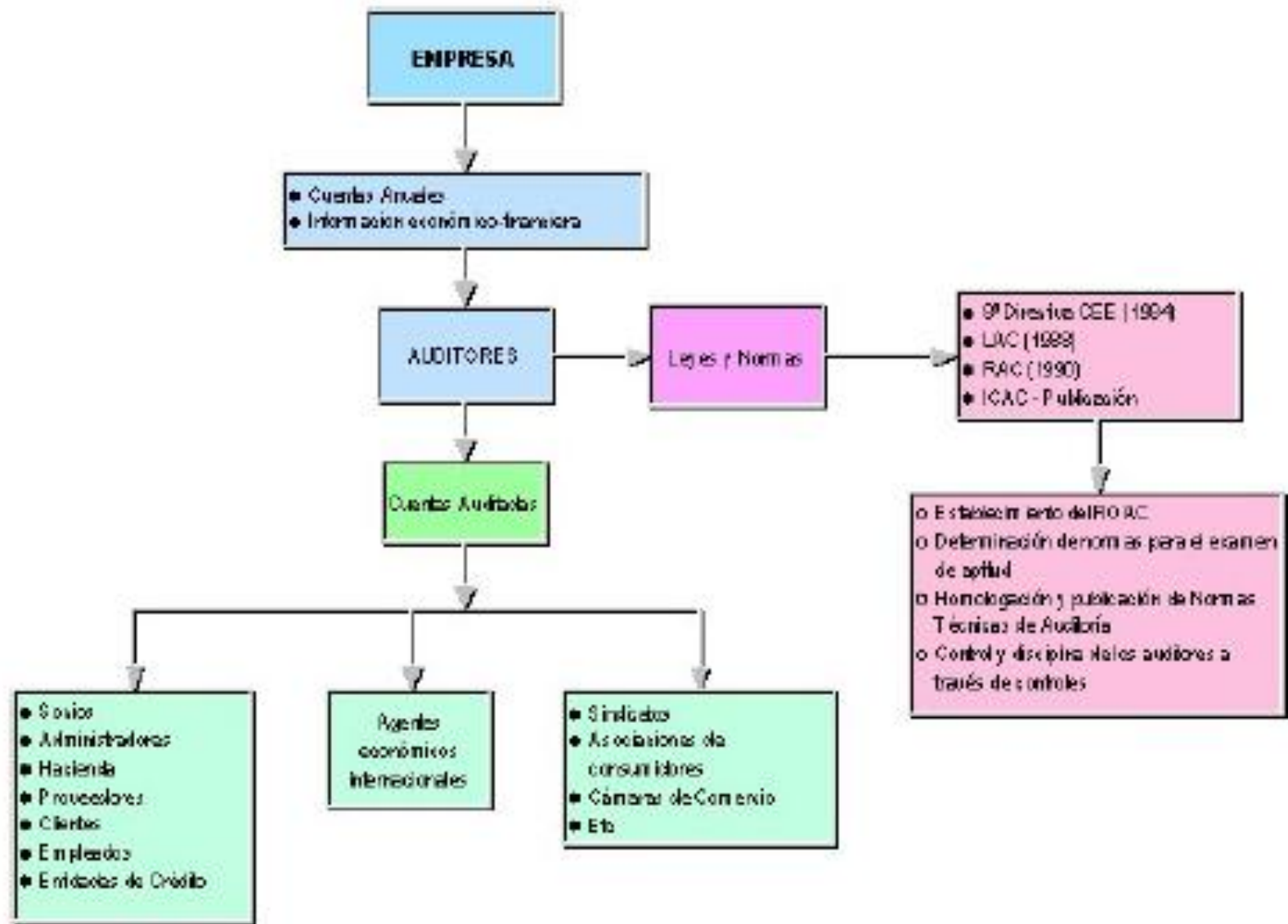


Figura 1.1: Propósito de la auditoría

EJECUCION DEL TRABAJO DE AUDITORIA

Planificación:

Antecedentes

Alcance

Normas

Riesgos

Cronograma

Personal involucrado

Examen y Evaluación de la Información:

Evaluación del Control Interno

- **Revisar el cumplimiento de los sistemas establecidos como:
Políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones**
- **Confiabilidad e integridad de la información:
Financiera
Operaciones**

Revisar si los activos están:

- **Protegidos**
- **Verificar su registro**
- **Comprobar su existencia**

Evaluar la eficiencia y eficacia del empleo de los recursos

Revisar operaciones y programas:

- **Verificando el cumplimiento de resultados**
- **Actividades estén planificadas**

Comunicación de Resultados:

Conclusiones

Recomendaciones

Hallazgos

Atributos

Seguimiento:

**Comprobar la implementación y
corrección de los hallazgos**

ETAPAS DE LA AUDITORIA

	PLANIFICACION	EJECUCION	CONCLUSION
Objetivos	Determinar enfoque y de procedimientos auditoria	Obtener evidencia de las afirmaciones	Emitir informe
Producto terminado	Papeles de trabajo Evaluación del riesgo Programa Carta de convenio Asignación de recursos	Papeles de trabajo Control de tiempos y desvíos Evaluación	Informe
Clave	Determinación del riesgo	Diferenciar afirmaciones y evidencias. Supervisión	Determinación de la veracidad de lo realizado

etapas

- 1ª Contactos preliminares
- 2ª Redacción del contrato de auditoría
- 3ª Planificación
- 4ª Desarrollo del programa de auditoría
- 5ª Confirmaciones con abogados y asesores externos
- 6ª Supervisión
- 7ª Obtención de la carta de manifestación de la dirección
- 8ª Entrega de la carta de recomendaciones
- 9ª Entrega del informe de auditoría

DIFERENCIA ENTRE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA

EXTERNA

INTERNA

Fuera de la organización

Dentro de la Organización y subordinada al Ejecutivo Máximo

Independiente

Dependiente con Autonomía

Da una Opinión

Objetivos Múltiples

Utiliza Normas Estandar

Diseña sus Propias Normas

Actuación Discontinua

Actuación Continua

No enjuicia personas

Enjuicia cumplimientos

**No tiene que detectar fraudes
Ni errores menores**

**Busca deliberadamente
irregularidades**

**Emite Informe sobre debilidades de
control interno**

**Emite tanto informes como
actuaciones realizadas**