

The background features a large light blue circle containing a white triangle. The triangle is divided into four sections labeled 'Mission', 'Definition', 'Code of Ethics', and 'Implementation Guidance'. At the top of the circle is the CIASA logo, which consists of three blue rectangular blocks labeled 'ESTRATEGIA', 'OPERACIONES', and 'CUMPLIMIENTO' stacked on top of each other, followed by a larger blue block with the text 'CIASA' and 'Consultoría Interna Administrativa S.A.' below it. The main title is centered over the triangle.

Impacto de las NIEPAI en la gestión del Auditor Interno

Ronald Hurtarte
CPA, MBA, CIA, CRMA

ronald.hurtarte@yahoo.com

Objetivo

Proveer de un entendimiento rápido de las NIEPAI y la forma en que impactan positivamente en la gestión del Auditor Interno.

Contenido

- Entendimiento del MIPPAI
- Estructura de las NIEPAI
- Aplicación e impacto de las normas principales en la gestión del Auditor Interno
- Que se espera de un Auditor Interno?

Entendimiento de las NIEPAI



La evolución del MIPPAI



Definición de Auditoría Interna

La auditoría interna es una 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 sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de la administración de riesgo, control y gobierno corporativo.



**Estructura de las Normas
Internacionales para el
Ejercicio Profesional de
la Auditoria Interna
- NIEPAI -**

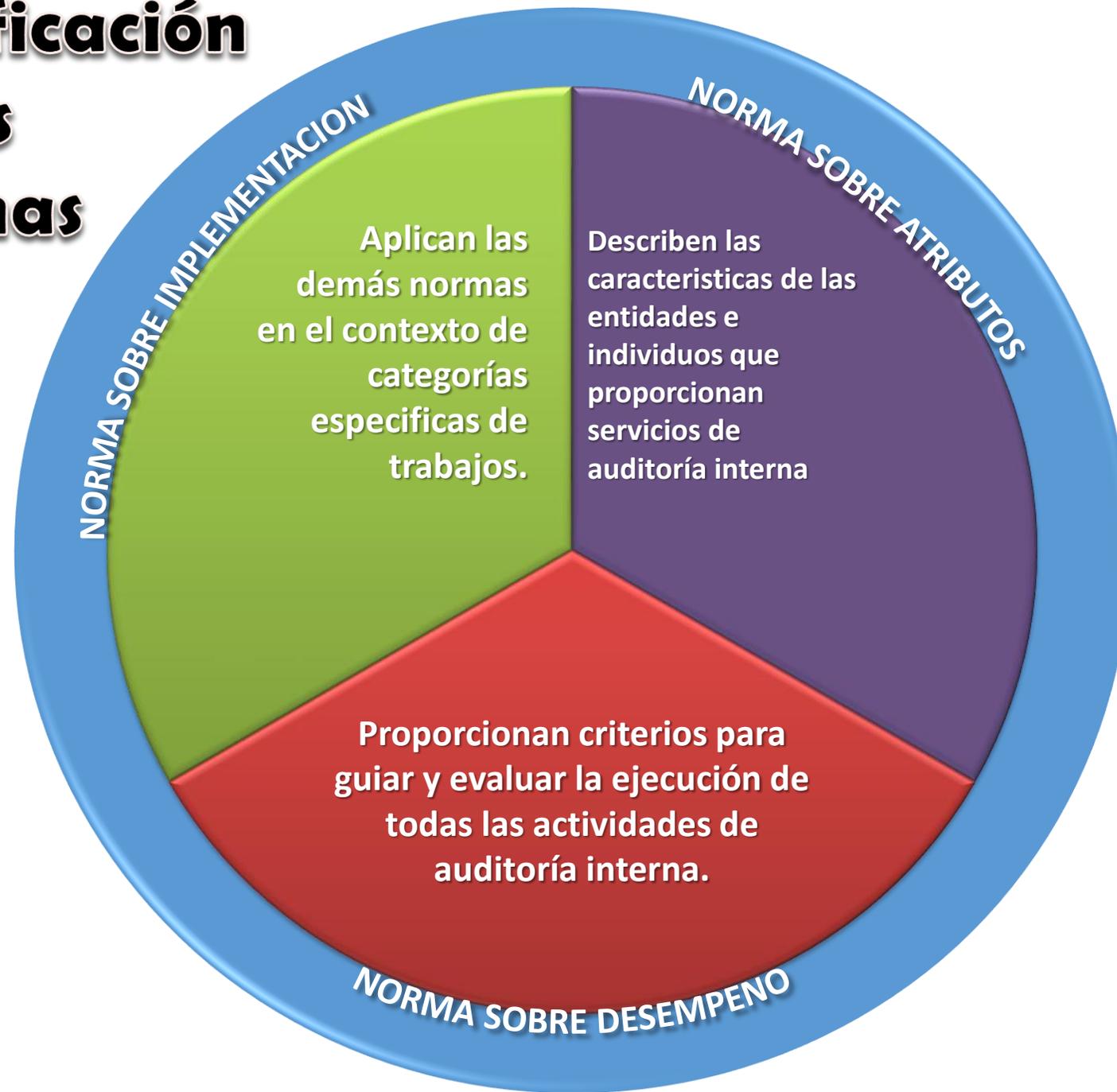
NORMA

Un pronunciamiento profesional promulgado por el Consejo de Normas del Instituto de Auditores Internos (IIA) que describe los requerimientos para realizar un amplio rango de actividades de auditoría interna y para evaluar el desempeño de la auditoría interna.

Propósito de las Normas:

1. Definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoria interna como este debería ser.
2. Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoria interna.
3. Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoria interna.
4. Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

Clasificación de las Normas

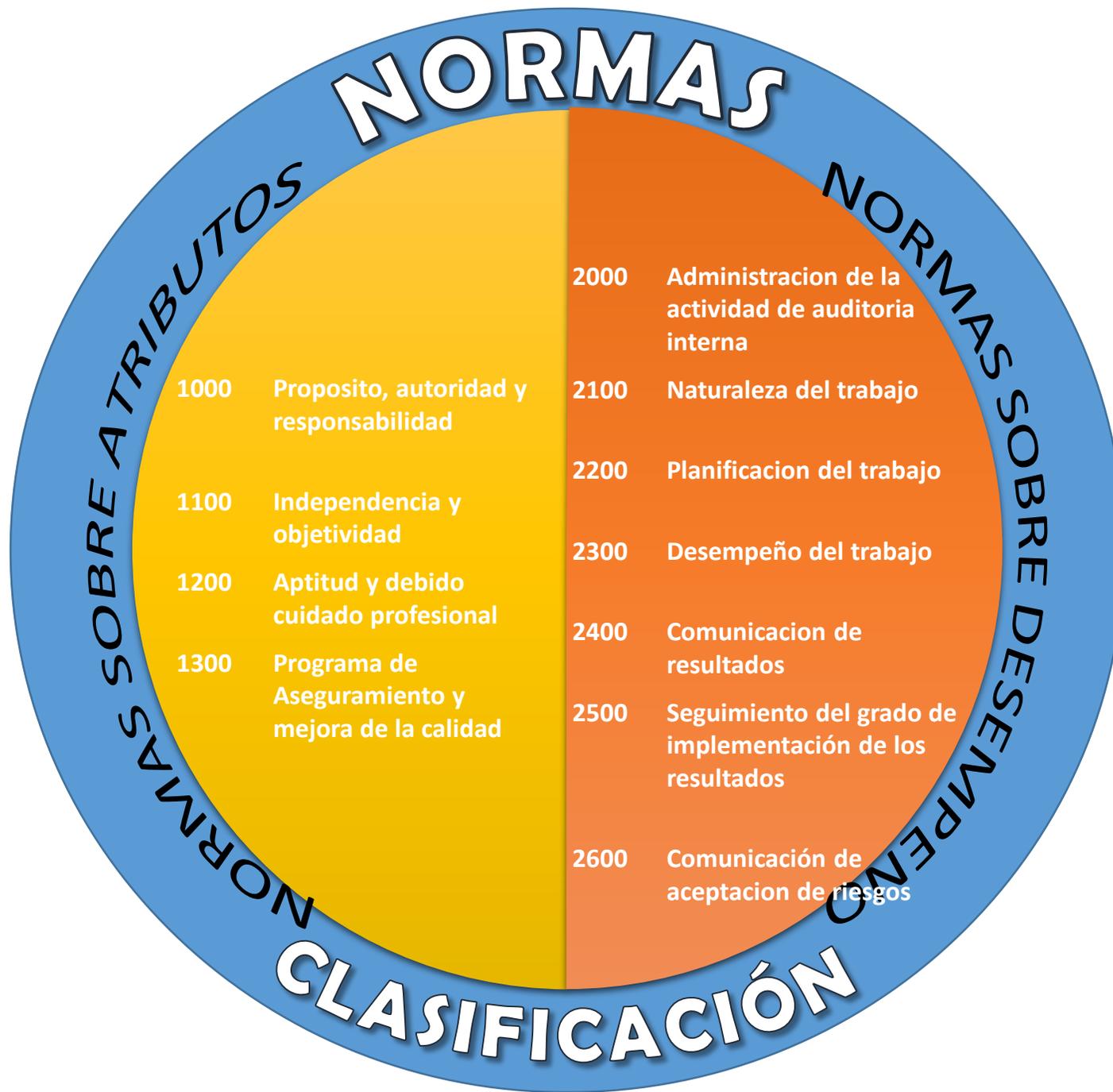


¿Aseguramiento?

Un examen objetivo de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgo, control y gobernanza de una organización.

¿Consultoría?

Actividad de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionados a los clientes, cuya naturaleza y alcance están acordados con los mismos y estén dirigidos para añadir valor y mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de una organización, sin que el auditor interno asuma actividades de gestión.



Revisión de las Normas



Normas de atributos – atributos de las organizaciones e individuos que desempeñan servicios de auditoría interna.

Normas de desempeño – naturaleza de los servicios de AI y los criterios de calidad contra los cuales se puede medir el desempeño.

Normas de implementación – amplía sobre las normas de atributos o desempeño y provee una guía a tipos de compromisos (Aseguramiento o consultoría)

Aplicación e impacto de las normas principales en la gestión del Auditor Interno



Revisión de las Normas

ATRIBUTOS

Propósito,
autoridad,
responsabilidad

Independencia y
objetividad

Aptitud y Debido
cuidado
profesional

Programa de
aseguramiento y
mejora de la calidad

Evaluaciones
internas y
externas

Impacto:
Mejora relaciones
y facilita la
gestión

Línea directa de
reporte y
trabajo ético

Plan de
formación y
adopción de
estándares

Impacto:
Mejora en la
reputación y calidad
de procesos e
informes

Impacto:
Garantiza el alcance,
fortalece la reputación
y ayuda al debido
cuidado profesional

Impacto:
Mejora de las
competencias y alcance
de objetivos

Estructuración
de un estatuto
de Auditoría
Interna

Revisión de las Normas

Plan de Auditoría basado en riesgos

DESEMPEÑO

Administración de la A. I.

Naturaleza del trabajo

Planificación del trabajo

Desempeño del trabajo

Comunicación de resultados

Seguimiento

Comunicación de aceptación de riesgos

Definición del plan general de trabajo con actividades de aseguramiento y consultoría

Metodología de plan específico de revisiones

Estándares de papeles de trabajo y definición de características de la evidencia

Informes de alto nivel y comunicación oportuna de resultados

Impacto:
Mejora del enfoque y eficiencia

Impacto:
Agrega valor y mejora las operaciones de su organización

Impacto:
Mejora procedimientos y conocimiento del área

Impacto:
Captación de evidencia útil para respaldar juicios – lograr la eficiencia en trabajo de campo

Impacto:
Recomendaciones que agregan valor y mejor estructuración de informes

Revisión de las Normas



Procesos de seguimiento anuales

Formalización de la aceptación de la tolerancia al riesgo y el mapa por parte de la Gerencia

Impacto:
Aseguramiento de implementación de mejoras y disminución de la exposición al riesgo

Impacto:
Salvaguarda del Auditor Interno y responsabilización del apetito de riesgo de la gerencia



Que se espera de
un Auditor
Interno?

"No andaba muerto,
andaba de parranda"



El Contador

Lotería Contable #DíaDeMuertos



“Sobre mi cadaver”



El auditor

Lotería Contable #DíaDeMuertos



¿Cómo se ve hoy el Auditor Interno?

Inventarios,
Arqueos, etc.

Crear controles y
exceso de pruebas
sustantivas

Respaldo
Contable

Imitación de los
procesos de
Auditoria Externa



Auditorias de
TI! Mas bien
inventarios de
Hardware

Auditorias
sobre
Razonabilidad
de E/F

Auditorias
Reactivas
talvez seis
meses o años
después

El Reto

Conocimientos
Gerenciales de
Alto Nivel

Banderas Rojas
Fraudes

Cumplimiento

COBIT

COSO ERM

Gobierno
Corporativo

NIEPAI



Imagen propiedad
De Lanzer Ist.

The background features a large light blue circle containing a white triangle. The triangle is divided into four sections labeled 'Mission', 'Definition', 'Code of Ethics', and 'Implementation Guidance'. Above the triangle is a blue 3D-style logo for 'CIASA' with the text 'Consultoría Interna Administrativa S.A.' below it. To the left of the CIASA logo are three blue rectangular blocks labeled 'ESTRATEGIA', 'OPERACIONES', and 'CUMPLIMIENTO'.

Impacto de las NIEPAI en la gestión del Auditor Interno

Ronald Hurtarte
CPA, MBA, CIA, CRMA

ronald.hurtarte@yahoo.com