



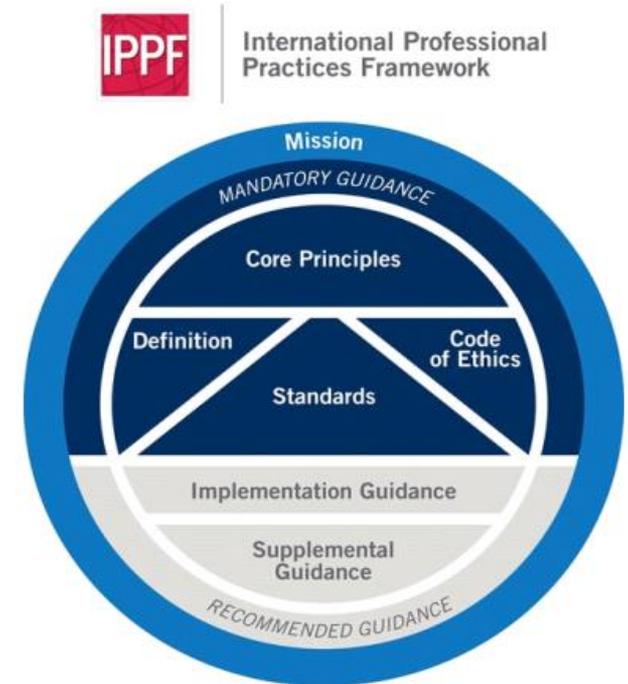
Auditoría Interna vs Control Interno

¿Qué es auditoría interna y como se diferencia de control interno?

16 de junio de 2021

Guía Mandatoria: Definición de Auditoría Interna

- ❑ Auditoría Interna es una **actividad** independiente, de aseguramiento objetivo y consultoría, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.
- ❑ Auditoría Interna ayuda a una organización en alcanzar sus objetivos a través de un enfoque sistemático y disciplinado para **evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control, y procesos de gobierno corporativo.**



La Administración típicamente tiene los siguientes tres objetivos cuando diseña un sistema de control interno efectivo

Efectividad y Eficiencia de las Operaciones:

- Uso de recursos alineados a los objetivos estratégicos
- Uso de talento (colaboradores)
- Optimización de metas y objetivos de la empresa
- Salvaguarda de activos incluyendo los registros
- Seguridad de la información

Confiabledad de los informes financieros y no financieros:

- La Administración es responsable de los informes
- Confiabledad para la toma de decisiones
- Información útil para los inversionistas y partes interesadas

Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables:

- La organización debe cumplir con leyes y regulaciones
- Cumplimiento con leyes sobre medio ambiente, seguridad y salud
- Cumplimiento con leyes de valores (para empresas que cotizan sus acciones en bolsa de valores)
- Cumplimiento con SOX, FCPA, etc.

Control Interno provee aseguramiento razonable y es responsabilidad de la administración

“Control interno solamente provee aseguramiento razonable para el logro de los objetivos. **Control Interno no puede proveer un aseguramiento absoluto** porque cualquier Sistema de control interno tiene las siguientes limitaciones inherentes:”

Juicio humano puede fallar, y los controles pueden fallar por errores simples.

La Administración puede ignorar o no hacer caso de manera indebida a control interno. (ejemplos: ocultar pasivos, registrar ingresos de manera fraudulenta para alcanzar bonificaciones, etc.)

Colusión por dos o más interesados en ignorar o no hacer caso a controles manuales o automáticos.

Costo de control interno no debe ser mayor que sus **beneficios**.

Henry Bautista

Socio & Fundador

Accimetric, S.C.

ACCIMETRIC

-  811 555 8453
-  henry@accimetric.com
-  www.accimetric.com
-  [@Accimetric](https://twitter.com/Accimetric)