

Colección

Apuntes para Clases de:

Auditoría Interna

Prof. Lic. Javier Sosa da Costa

DVD's de las Clases presenciales

Colección

Apuntes para Clases de:

Auditoría Interna

Prof. Lic. Javier Sosa da Costa

DVD's de las Clases presenciales

EDITORIA ©

EMPRENDIMIENTOS NORA RUOTI S.R.L.

Tte. Héctor Vera Nº 1761 e/ Bélgica y Viena - Villa Morra - Asunción

Teléfonos: (595 21) 660 088 R.A. Fax: (595 21) 612 753 www.ruoti.com.py

Coordinación General y Elaboración

Nora Lucía Ruoti Cosp

nrc@noraruoti.com.py

Presentaciones esquemáticas y ejercicios prácticos

Javier Sosa da Costa

jsosa@sd.com.py

Edición General

Mauro Mascareño

mauro@noraruoti.com.py

Diseño y Diagramación

Gustavo Ravetti

publicidad@noraruoti.com.py

Impresión

A.G.R. Servicios Gráficos S.A.

Distribución y Ventas:

Emprendimientos Nora Ruoti S.R.L.

Agosto 2010

Asunción - Paraguay

ISBN: 978-99953-877-7-8

El presente material forma parte de la **Colección de Apuntes para Clases** desarrollado por los profesores de diversas cátedras en el **Instituto Superior de Formación Tributaria y Empresarial (FOTRIEM)**. El contenido del mismo es didáctico e ilustrativo. La Editora ni los autores se responsabilizan por las consecuencias de su uso.

En caso de dudas, comunicarse con el Centro de Atención al Cliente de Emprendimientos Nora Ruoti SRL. Tel.: (595 21) 660 088 R.A.
emprendimientos@noraruoti.com.py

Presentación del Material

El presente material forma parte de la “**Colección de Apuntes para Clases de**”, desarrollado por los profesores de diversas cátedras en el **Instituto Superior de Formación Tributaria y Empresarial (FOTRIEM)**, Educación de Postgrado a cargo de la Directora Académica Nora Lucía Ruoti Cosp.

Como parte del sistema de aprendizaje, y a fin de lograr la excelencia académica, se han grabado en DVD's, la exposición del profesor conjuntamente con las intervenciones de los alumnos, a fin de que aquellos que han tomado la excelente decisión de contar con un título de POSTGRADO, ya sea a nivel de Especialización o Masterado, cuenten con las herramientas de aprendizaje e investigación correspondiente.

En esta oportunidad presentamos los “**Apuntes para Clases de Auditoría Interna**”, del **Prof. Javier Sosa da Costa**, quien de acuerdo a sus propias expresiones, se vio obligado (en el buen sentido de la palabra) a tomarse el tiempo necesario a fin de preparar este material en el cual ha volcado **toda su experiencia**, la que también es transmitida en forma brillante a los alumnos de nuestro Instituto.

Nos sentimos muy satisfechos con la aceptación de los desafíos que el Instituto sugiere a sus profesionales, pues ver materializada una obra de esta naturaleza, **con rigor científico y practicidad**, demuestra que vale la pena el esfuerzo realizado.

La idea del Profesor es que esta obra sea “**el inicio**” para la conclusión de un **Manual de Auditoría Interna** adaptado a las disposiciones particulares de nuestro país.

El contenido de este material está diseñado para clases de 30 a 60 horas, dividido en **dos grandes partes**: En la primera de ellas se desarrollan los Antecedentes de la **Auditoría Externa** y los hitos más importantes tanto a nivel mundial como nacional.

Temas tan importantes como administración de riesgos, evaluación de calidad, propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de la Auditoría Interna, código de ética, independencia y objetividad, son presentados de manera **sencilla y didáctica**, a pesar de su alta complejidad.

Un capítulo fundamental es el que hace referencia al Auditor Interno en un ambiente **COSO (Committee of Sponsoring Organization)**, Marco de Control Integrado y sus respectivos componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo.

En la **segunda parte**, se desarrollan aspectos específicos de la Auditoría Interna, en donde el autor presenta cuadros esquemáticos, cuestionarios, indicaciones precisas sobre aspectos que deben tenerse en cuenta para el desarrollo del trabajo enriquecido por las experiencias prácticas en las diversas fases: desde el proceso de planificación hasta la entrega de los correspondientes reportes.

Se enriquece el material con un Anexo en donde además de transcribirse algunas Normas Internacionales de Auditoría Interna, se presentan ejercicios prácticos.

El Profesor Javier Sosa da Costa ha tomado en cuenta todos los aspectos del trabajo y celoso por el cumplimiento de las normas de protección a la información, ha obtenido la autorización por parte del Instituto de Auditores Internos, para la impresión de esta obra.

No nos queda más que felicitar al autor de esta obra que será de gran utilidad para los profesionales en general y también para los empresarios, por el gran aporte para el manejo de las empresas.

Esta colección, hasta la fecha, se compone de **cuatro** importantes ejemplares: Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento, Normas Internacionales de Información Financiera, Auditoría Financiera y Auditoría de Gestión, y la presente.

Recuerde que, todas sus consultas, apreciaciones y sugerencias serán siempre bien recibidas, pues de esa forma podremos ir enriqueciendo aún más cada nuevo material editado para lograr un mayor conocimiento.

Nora Lucía Ruoti Cosp
Directora Académica
FOTRIEM - Educación de Postgrado
nrc@noraruoti.com.py

Mensaje del Autor

Es mi deseo colaborar con la profesión de **Auditoría Interna**, esta es una profesión sufrida, muchas veces no valorada. Pero debemos entender que mucha de la culpa la tenemos nosotros mismos, al no comunicar debidamente el resultado de nuestro trabajo, al separarnos en tiempo de todo cuanto limite nuestra objetividad, al no difundir apropiadamente las características que hacen a nuestra función, el rol que nos compete y la responsabilidad que tenemos al frente de tan **importante tarea**.

Albert Einstein manifestó “*No pretendamos que las cosas cambien si siempre hacemos lo mismo...*”.

Los amables lectores de esta obra, sin lugar a dudas, encontrarán muchos errores en ella, sin embargo, estimulado por el desafío de aportar un grano de arena para esta profesión manifiesto mi compromiso de mejorarla en las próximas versiones que espero sean muchas.

Agradezco al Lic. Adriano Martínez, CISA la colaboración prestada para enriquecer este material en cuanto a Auditoría Informática se refiere.

Espero que les sea de utilidad.

Víctor Javier Sosa da Costa

Copyright 3/16/2010, *Introducción a la práctica de la Auditoría Interna*, by The Institute of Internal Auditors, 247 Maitland avenue, Altamonte Spring, Florida 32701- 4201 U.S.A. Printed with Permission to Javier Sosa da Costa.

Derechos de autor, 3/16/2010, *Introducción a la práctica de la Auditoría Interna*, otorgado por El Instituto de Auditores Internos, Avenida Maitland 247, Altamonte Spring, Florida 32701- 4201 U.S.A. Impreso con Permiso para Javier Sosa da Costa.

Índice General

Programa	11
----------------	----

Parte 1

1. Antecedentes	13
1.1. Historia de la Auditoría Interna.	14
1.2. Los hitos más importantes de la profesión a nivel gremial.	36
1.3. Declaración de Objetivo del The Institute of Internal Auditors.	42
1.4. Declaración del Consejo de Directores	42
1.5. Promoción de la actividad de Auditoría Interna	42
1.6. Glosario de términos	43
2. Nuevo Marco Internacional para la práctica profesional	44
2.1. Cuerpo Normativo	44
2.2. Categoría de las Directivas	44
2.3. Aclaraciones Importantes sobre los términos “Debe” y “Debería” ..	45
2.4. Definiciones y Conceptos	45
3. Propósito, Autoridad y Responsabilidad de la actividad del Auditor Interno	48
4. El Estatuto de la Auditoría Interna	50
5. Independencia y Objetividad	52
5.1. El Director Ejecutivo de Auditoría - DEA	52
5.2. Interacción con el Consejo de Directores	53
5.3. Objetividad Individual	53
5.4. Impedimentos	54
5.5. Acciones en caso de impedimentos	54
6. Pericia Profesional.	54

Parte 2

1. Administrando la actividad de Auditoría Interna	60
2. Planificación en Auditoría Interna	61
3. Ejecución del Trabajo de Campo	65
4. Metodología de Evaluación de Riesgos, Control y Gobierno	71
4.1. Riesgo	72
4.2. Control	76
5. Papeles de Trabajo.	90
5.1. Normas relacionadas	90

5.2. Objetivo de los papeles de trabajo	91
5.3. Fuente de la información	92
5.4. Nivel de Persuasión	92
5.5. Naturaleza de la Información.	92
5.6. Documentos a incluir en el legajo de trabajo.	94
5.7. Técnicas de preparación.. . . .	95
5.8. Deficiencias comunes en los Papeles de Trabajo	95
6. Supervisión de Trabajo.	97
7. Comunicación del Resultado	100
8. Normas de Evaluación de Calidad	104
8.1. Normas relacionadas	105
8.2. Elementos claves del QAR	106
8.3. Evaluaciones Internas	108
8.4. Evaluaciones Externas	109
8.5. Responsabilidades del DEA	111
9. Herramientas al servicio de la Auditoría Interna.	112
9.1. Auditorías asistidas por el computador	112
9.2. Fluxograma	115
9.3. Diagrama Causa - Efecto	115
9.4. Técnicas de resolución de problemas	116

Parte 3 - Anexos

Código de Ética	119
Normas Internacionales de Auditoría Interna	122
Normas sobre Atributos	122
Normas sobre Desempeño	131
Glosario	144
Consejos para la Práctica	150
Casos prácticos	223
Caso práctico 1	223
Caso práctico 2	227
Caso práctico 3	228
Formularios	235
Bibliografía	242

Prof. Lic. Javier Sosa da Costa



Formación Académica:

Tesis Doctoral, presentada y aprobada en la Universidad Nacional de Asunción, en la Carrera de Contabilidad, en etapa de Defensa.

Master en Administración de Empresas, Universidad Americana. Especialización en Metodología de la Investigación Científica, Universidad Nacional de Asunción. Especialización en Auditoría Interna, Instituto de Auditores Internos - Paraguay. Licenciado en Contabilidad, Universidad Nacional de Asunción. Contador Público Matriculado, Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Certificación Internacional en Investigación de Fraude Association of Certified Fraud Examiner, Texas - USA. Acreditación Internacional en Evaluación de Calidad, The Institute of Internal Auditors, Florida - USA. Perito Contable Matriculado, Corte Suprema de Justicia del Paraguay. Ex Becado de la Universidad Champaign Urbana Chicago, Illinois-USA. Actualmente cursando el 4º año de Derecho en la Universidad del Pacífico.

Experiencia en Docencia:

Experiencia de 16 años de enseñanza universitaria y superior en Pre-grado y Post Grado sobre: Contabilidad Superior, Teoría Contable, Auditoría Operativa y Administrativa, Auditoría Financiera, Finanzas para toma de decisiones, Auditoría Interna, Auditoría Forense, Evaluación de Calidad, Contabilidad Gerencia. Conferencista Nacional e Internacional, en temas de Auditoría, Fraude y Calidad en Argentina, Bolivia, Uruguay, Perú y Nicaragua.

Experiencia Profesional:

17 años de experiencia profesional adquirida en Empresas e Instituciones, Nacionales e Internacionales, en Áreas de Consultoría Administrativa, Control Interno, Consultoría Financiera y Auditoría Interna y de Estados Financiero en el Sector Privado y Público. Ex Gerente Financiero, Administrativo y Controller en dos multinacionales. Ex Gerente de Auditoría Interna del ABN AMRO Bank. Actualmente se desempeña como Director Ejecutivo de la firma SDC Consultores.

Otras Actividades:

Vice Presidente Primero de la Federación Latinoamericana de Auditoría Interna - FLAI. (Actualmente). Former Past President del Instituto de Auditores Internos - Paraguay. 2004-2007. Representante del IIA Paraguay ante el The Institute of Internal Auditors - Global. Director Titular en el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay - 2009-2010. Director Titular en el Consejo Directivo del Instituto de Auditores Internos Paraguay - 2008-2010.



Experiencia global con...
relacionamiento local
www.sosadacosta.com



Audit Work Systems (PAWs)
Solución Integrada de software,
diseñada para apoyar la gestión de riesgos,
auditoría y gobierno corporativo



Auditorías IFAC sin papeles
• Flujo de Trabajo • Listas de Chequeo
• Programas de Trabajo • Evaluación de Riesgos



IDEAVU / DARI / SMART / SERVER V8
Componente de exportación de datos, recopilador
de pruebas de auditoría e informes básicos. Análisis
de datos para empresas, conciliación de datos

Editora © Emprendimientos Nora Ruoti S.R.L.

Tte. Héctor Vera Nº 1761 - Villa Morra - Asunción - Paraguay

Tel.: (595 21) 660 088 R.A. - www.ruoti.com.py - emprendimientos@noraruoti.com.py

ISBN: 978-99953-877-7-8