

01.- INTRODUCCION.

IV.- ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACION DE AUDITORIA INTERNA.

INTRODUCCION

01

UBICACION DE LA AUDITORIA INTERNA DENTRO DE LA U.A.N.L.

02

ORGANIZACION DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA DE LA U.A.N.L.

03

1.- Organigrama.

2.- Descripción de Puestos.

Los requisitos para una Auditoria Interna efectiva pueden resumirse como sigue:

- a).- Una adecuada delegación de Autoridad por parte de la Dirección.
- b).- Un efectivo y continuo apoyo de la Dirección.
- c).- Un grupo de individuos capaces, que tengan un trato amable con el personal.

INDEPENDENCIA.

La independencia mental es esencial en todo trabajo de auditoría. Se considera que existe independencia mental cuando el auditor que emite una opinión se funda en elementos objetivos. Para que el trabajo del auditor interno sea útil, se requiere que haya confianza absoluta en su objetividad e independencia. Por tal motivo, el auditor interno no deberá actuar en aquellos casos en que existan circunstancias personales que, a criterio del Departamento de Auditoría Interna, puedan influir desfavorablemente en el desempeño de su labor.

RELACION CON AUDITORIA EXTERNA.

La relación de cooperación de Auditoría Interna con Auditoría Externa se considera de una gran importancia para la U.A.N.L. En efecto, en la medida en que el alcance y extensión de las revisiones de auditoría interna sean satisfactorias y susceptibles de utilizarse supletoriamente por la Auditoría Externa, el volumen del examen y evaluación generalmente efectuado sobre la base de pruebas selectivas discretionales, de acuerdo con las prácticas descritas, prescritas por la profesión, podrá reducirse de manera significativa y el tiempo y el costo de servicios contratados podrán ser menores.

Las labores de auditoría interna pueden coordinarse con ciertos requerimientos de la auditoría externa, lo cual es susceptible de tomarse en cuenta en los planes anuales de auditoría de las Dependencias Universitarias.



01.- INTRODUCCION.

El trabajo de Auditoría efectuado por Auditores Internos difiere del llevado a cabo por Contadores Públicos Independientes en varios aspectos importantes. El primero de ellos se relaciona con el problema de la responsabilidad. La responsabilidad del Contador Público Independiente se dirige hacia diferentes sectores de la sociedad: (accionistas, acreedores, agencias gubernamentales y, en ocasiones los empleados, sus sindicatos y el público en general).

Una segunda diferencia entre el trabajo del Auditor Interno y el Contador Público Independiente se encuentra en la diferente orientación de sus exámenes. El auditor Independiente se ocupa de la verificación de los estados que muestran la situación financiera de la empresa a una fecha determinada y los resultados de operación de un período específico. El Auditor Interno se interesa más en el problema de si existe o no un adecuado sistema de contabilidad que provea información precisa sobre bases continuas en lugar de sobre una fecha determinada; asimismo, en el hecho de si los métodos de acopio de información de los diferentes informes regulares aseguran que la administración contará con información confiable para la toma de decisiones.

Los requisitos para una Auditoría Interna efectiva pueden resumirse como sigue:

- a).- Una adecuada delegación de Autoridad por parte de la Dirección.
- b).- Un efectivo y contínuo apoyo de la Dirección.
- c).- Un grupo de individuos capaces, que piensen como la Dirección y que tengan un trato accesible con el personal.



INTRODUCCION

El trabajo de Auditoria efectuado por Auditores Internos difiere de lo que se lleva a cabo por Contadores Públicos independientes en varios aspectos importantes. El primero de ellos se relaciona con el problema de la responsabilidad. La responsabilidad del Contador Público independiente se dirige hacia diferentes sectores de la sociedad: accionistas, acreedores, agencias gubernamentales y, en ocasiones los empleados, sus sindicatos y el público en general.

Una segunda diferencia entre el trabajo del Auditor Interno y el Contador Público independiente se encuentra en la diferente orientación de sus exámenes. El auditor independiente se ocupa de la verificación de los estados que muestran la situación financiera de la empresa a una fecha determinada y los resultados de operación de un período específico. El Auditor Interno se interesa más en el problema de si existe o no un adecuado sistema de contabilidad que provea información precisa sobre pasajes continuos en lugar de sobre una fecha determinada; asimismo, en el hecho de si los métodos de recopilación de información de los diferentes informes regulares aseguran que la administración contará con información confiable para la toma de decisiones.

Los requisitos para una Auditoria Interna efectiva pueden resumirse como sigue:

- a) -- Una adecuada delegación de Autoridad por parte de la Dirección.
- b) -- Un efectivo y continuo apoyo de la Dirección.
- c) -- Un grupo de individuos capaces, que piensen como la Dirección y que tengan un trato accesible con las personas.

02 UBICACION DE LA AUDITORIA INTERNA DENTRO DE LA U.A.N.L.

Bajo la forma más común de organización el Auditor Interno depende del Gerente de Finanzas, en el caso de Auditoría Interna de la U.A.N.L. éste, depende directamente de la H. Comisión de Hacienda, Autoridad Máxima de las finanzas, en nuestra Máxima Casa de Estudios.

También es común encontrar que los Auditores Internos dependen de la Dirección General o directamente del Consejo de Administración en este último caso, el Auditor Interno tiene acceso al Consejo cuando hechos importantes así lo ameriten.

El Auditor Interno en la U.A.N.L. es responsable solo ante la Comisión de Hacienda, máxima autoridad financiera de la Institución. Su preocupación es fundamentalmente ayudar a la Comisión de Hacienda a proporcionar la seguridad de que los diferentes mecanismos de control en los cuales confía son adecuados y están trabajando de acuerdo a lo planeado.

Cualquiera que sea su posición en la organización, la Auditoría Interna necesita que el Auditor tenga un alto grado de independencia. La independencia es esencial para que el programa de Auditoría Interna y el apoyo que reciba de la dirección son los principales determinantes de la calidad y valor de los servicios que dicha dirección obtenga de las funciones de Auditoría Interna. El Director del Departamento de Auditoría Interna por lo tanto, deberá ser responsable ante un ejecutivo o similar de suficiente jerarquía en la organización, que pueda asegurar un amplio campo de actividades y una adecuada

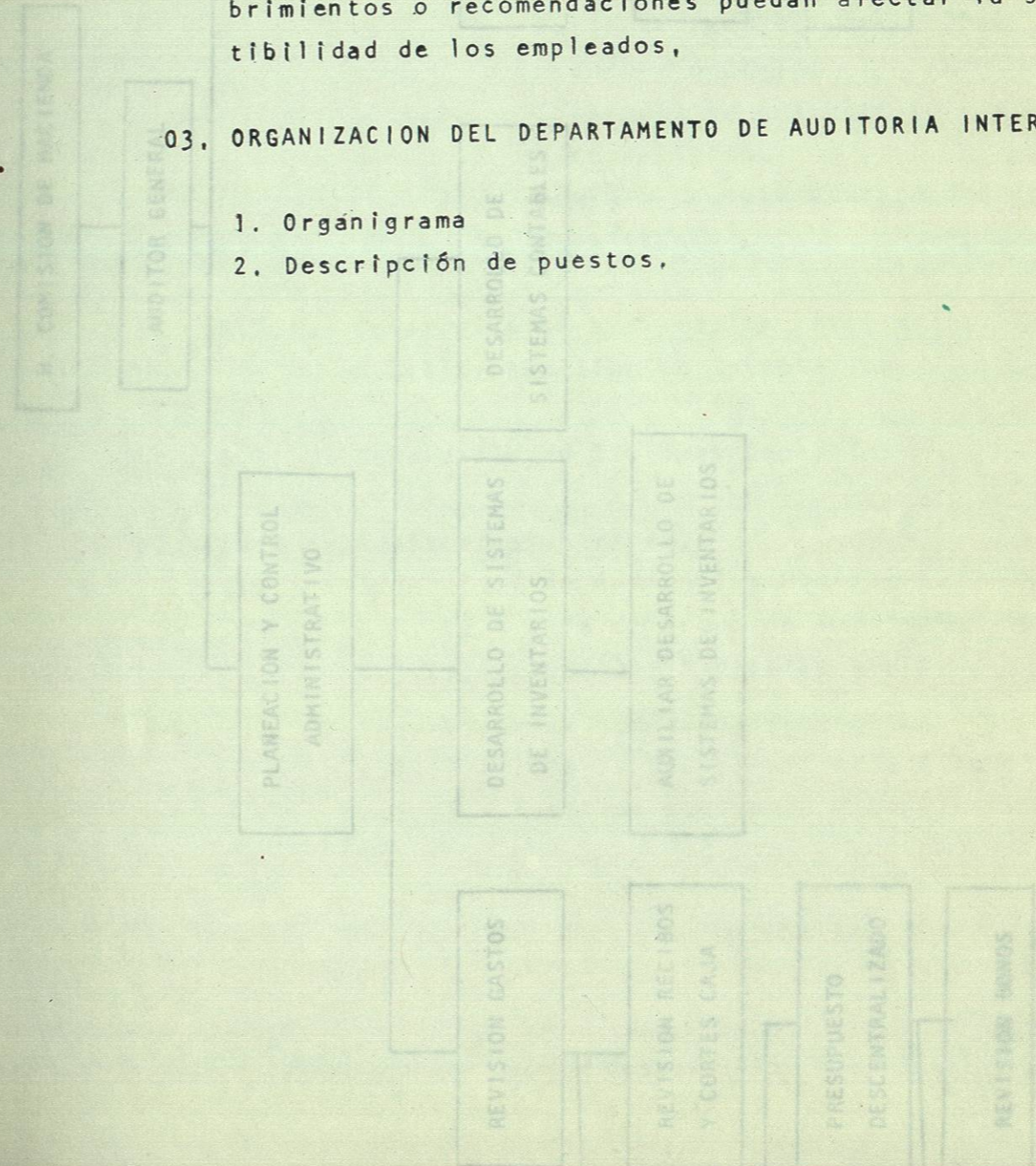


da consideración en las sugerencias o descubrimientos apoyados por aquél,

Apoyo de la dirección significa respaldar al Auditor - cuando su trabajo lo lleva a lugares en donde otros ejecutivos están muy por encima de él o donde sus descubrimientos o recomendaciones puedan afectar la susceptibilidad de los empleados,

03. ORGANIZACION DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA,

1. Organigrama
2. Descripción de puestos.





03. ORGANIZACION DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.

1. Organigrama

2. Descripción de puestos.

de consideración en las sugerencias o descubrimientos apoyados por audit.

Apoyo de la dirección significa respetar al Auditor cuando su trabajo lo lleva a lugares en donde otros ejecutivos están muy por encima de él o donde sus descubrimientos o recomendaciones puedan afectar la susceptibilidad de los empleados.

ORGANIGRAMA DEL DEPTO. DE AUDITORIA DE LA UANL.

