

# SENARA AUDITORÍA INTERNA INFOAUDI # 3-2013

# CONOCIENDO LA AUDITORÍA JUNIO 2013

¿CONSIDERA QUE LA AUDITORIA NO SE DIRIGE A ÁREAS DE ALTO RIESGO?

Si su respuesta es afirmativa, le invito a hacer una revisión de su proceso de valoración de riesgos y a responder estas preguntas:

- \* ¿ Está su área identificando apropiadamente los riesgos?
- \* ¿Está su área valorando y evaluando apropiadamente esos riesgos identificados?

Si su proceso de valoración de riesgos no es adecuado, esto incidirá en la formulación del plan de trabajo de la Auditoría Interna, por cuanto para dicha formulación se toma como punto de partida los resultados de la aplicación del sistema de valoración de riesgos institucional, cuya gestión es responsabilidad de las jefaturas de la Administración Activa. Este sistema produce información que apoya la toma de decisiones para ubicar a la institución en general y a cada área en particular en un nivel de riesgo aceptable, que le permita cumplir los objetivos y metas establecidos. Por lo tanto, si su valoración de riesgos refleja como de alto riesgo áreas que a su criterio no son las más riesgosas, debe revisar su proceso de valoración, para que en primera instancia administre los riesgos que son efectivamente relevantes y en segundo lugar,

facilite la canalización de los recursos de la Auditoría Interna a la evaluación de esas áreas de alto riesgo. Como parte de la organización, queremos hacer evaluaciones objetivas de sus operaciones, brindar consejo para mejorar controles, procesos, procedimientos, desempeño y gestión de riesgos y dado que tenemos recursos limitados, requerimos como insumo de planificación de nuestro trabajo, una valoración de riesgos apropiada. Además nuestra planificación pondera la asignación de recursos presupuestarios a su área, el alineamiento con los objetivos institucionales y las prioridades establecidas, así como la fecha de la última fiscalización efectuada.

*Por consiguiente, de la calidad de los insumos que se nos suministre para planificar, dependerá el servicio que le podamos suministrar.*



**TAMBIÉN ES  
IMPORTANTE QUE  
RECUERDE ...**



**LA GESTIÓN DE RIESGOS ES  
RESPONSABILIDAD DE LA  
ADMINISTRACIÓN ACTIVA.  
LA AUDITORÍA INTERNA  
EXAMINA, EVALÚA,  
REPORTA Y RECOMIENDA  
MEJORAS.**

**LOS CONTROLES SON  
ESTABLECIDOS POR LA  
ADMINISTRACIÓN ACTIVA  
PARA GESTIONAR LOS  
RIESGOS Y AUMENTAR LA  
PROBABILIDAD DE  
ALCANZAR LOS OBJETIVOS Y  
METAS ESTABLECIDOS.  
LA AUDITORÍA INTERNA  
EVALÚA LA EFICACIA Y  
EFICIENCIA DE ESOS  
CONTROLES,  
PROMOVIENDO LA MEJORA  
CONTINUA.**

**RESPECTO A PROCESOS DE DIRECCIÓN,  
LA AUDITORÍA INTERNA EVALÚA SI  
ESTOS PROCESOS SON EFICACES EN EL  
ESTABLECIMIENTO Y PRESERVACIÓN  
DE VALORES, EL ESTABLECIMIENTO DE  
METAS, SUPERVISIÓN DE ACTIVIDADES  
Y DESEMPEÑO Y DEFINICIÓN DE  
MEDIDAS DE RESPONSABILIDAD,  
HACIENDO RECOMENDACIONES.**

**EL DISEÑO Y FUNCIONAMIENTO DE  
ESTOS PROCESOS ES  
RESPONSABILIDAD DE LA  
ADMINISTRACIÓN ACTIVA.**