

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 610

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA



CONTENIDO

- 1. INTRODUCCION:**
- 2. DEFINICION DE AUDITORIA INTERNA**
- 3. ALCANCE Y OBJETIVO DE AUDITORIA INTERNA**
- 4. RELACION ENTRE AUDITORIA INTERNA Y EL AUDITOR EXTERNO**
- 5. COMPRESION Y EVALUACION PRELIMINAR DE LA AUDITORIA INTERNA**
- 6. PLANEACION DEL TIEMPO PARA ENLACE Y COORDINACION**
- 7. EVALUACION Y PRUEBA DEL TRABAJO DE AUDITORIA INTERNA**

INTRODUCCION

El propósito de esta norma internacional es establecer normas y proporcionar lineamientos a los auditores externos al considerar el trabajo de auditoria interna, esta norma no trata de casos cuando el personal de auditoria interna ayudan al auditor externo a llevar a cabo procedimientos de auditoria externa.

AUDITORIA INTERNA:

Se refiere a una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad, sus funciones incluyen entre otras cosas, examinar, evaluar y vigilar la adecuación y efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno.

ALCANCE Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTERNA

Estos varían ampliamente y dependen del tamaño y estructura de la entidad y de los requerimientos de su administración. Normalmente las actividades de auditoria interna incluyen uno o mas de los siguientes puntos:

- Revisar los sistemas de contabilidad y control interno. El establecer sistemas adecuados de contabilidad y de control interno es responsabilidad de la administración.
- Examinar la información financiera y operacional. Esto puede incluir la revisión de los medios usados para identificar, medir, clasificar y reportar dicha información.
- revisar la economía, la eficiencia y efectividad de las operaciones incluyendo los controles no financieros de la entidad.

RELACION ENTRE AUDITORIA INTERNA Y AUDITOR EXTERNO

El papel de la auditoria interna esta determinada por la administración y sus objetivos difieren de los del auditor externo, quien es nombrado para dictaminar independientemente sobre los estados financieros. El auditor externo tiene responsabilidad solo por la opinión de la auditoria expresada y esa responsabilidad no se reduce por ningún uso que se haga de la auditoria interna. Todo los juicios relacionados con la auditoria interna de los estados financieros son presentados por el auditor externo.

COMPRESION Y EVALUACION PRELIMINAR DE AUDITORIA INTERNA

El auditor externo deberá obtener una comprensión suficiente de las actividades de auditoria interna para ayudar en la planeación de la auditoria y para desarrollar un enfoque de auditoria efectivo. al obtener esta comprensión y desarrollar una evaluación preliminar deberá tener en cuenta los siguientes criterios:

- **Posición organizacional:** la posición específica de la auditoria interna dentro de la entidad y el efecto que esta tiene sobre la habilidad para ser objetivo.
- **Alcance de la función:** es la naturaleza y el alcance de la s asignaciones designadas por la auditoria interna

- **La competencia técnica:** si la auditoria interna es ejecutada por personas que tienen una capacitación técnica adecuada y competente.
- **Debido cuidado profesional:** si la auditoria interna es correctamente planeada, supervisada, revisada y documentada, se deberá considerar la existencia de manuales adecuados de auditoria programas y papeles de trabajo.

PLANEACION DEL TIEMPO PARA ENLACE Y COORDINACION

Cuando planeo usar el trabajo de la auditoria interna, el auditor externo necesitara considerar el plan tentativo de auditoria interna para el periodo y discutirlo en la etapa inicial. El enlace con la auditoria interna es mas efectivo cuándo se encuentran intervalos apropiados durante el periodo. El auditor externo necesita ser notificado y tener acceso a los informes de auditoria interna y mantenerse informado de cualquier cambio importante que llamen la atención del auditor interno y que afecte su trabajo(y viceversa).

EVALUACION Y PRUEBA DEL TRABAJO DE AUDITORIA

La evaluación del trabajo específico de auditoria interna implica la consideración de la adecuación del alcance del trabajo y programas relacionados y si la evaluación preliminar de la auditoria interna permanece como apropiada. Esta evaluación puede incluir la consideración de si:

- El trabajo es ejecutado por personas que tienen la capacitación técnica adecuada.
- Se obtiene suficiente evidencia apropiada de auditoria para sustentar una base razonable para las conclusiones alcanzadas.
- Las conclusiones alcanzadas son apropiadas dadas las circunstancias y si cualquiera de los informes preparados son consistentes con los resultados del trabajo ejecutado.