

V Reunión de Auditores Internos de Banca Central

Conclusiones



Tema 1: Mejores prácticas en la Auditoría Interna

1. En el actual medio ambiente cambiante en que opera la auditoría, la función debe buscar constantemente nuevas herramientas y enfoques con miras a aportar un valor agregado a la institución.
2. El auditor deberá orientar su trabajo hacia los riesgos y su solución y para adaptar los nuevos enfoques de control interno, debe tratar de hacer que la organización ponga en práctica técnicas de evaluación y control de riesgos. El disponer de una matriz de riesgos serviría como una herramienta de apoyo para indicar el nivel de riesgo y para decidir los recursos de auditoría interna.
3. Modelos de control interno tales como el Coso, Coco, Cobit son útiles en la medida que permiten tener una comprensión general e integral del nivel de riesgo, por parte de los involucrados en el proceso de auditoría.
4. El alcance de las auditorías internas deberán incluir todas las áreas de la organización, utilizando especialis tas en las circunstancias que lo requieran.
5. Es conveniente establecer los procedimientos para evaluar permanentemente los procesos de auditoría en busca del aseguramiento de calidad.

Tema 2: Impacto de la tecnología en la auditoría

El rápido ritmo del cambio tecnológico presenta retos adicionales para la auditoría interna.

Con miras a mantener y mejorar su valor para la organización, la auditoría interna deberá mantenerse permanentemente al tanto de los desarrollos tecnológicos, para lo cual podría considerarse:

- La contratación, capacitación y desarrollo de personal que tenga las habilidades para conocer estas nuevas tecnologías.
- Para asegurar un adecuado control interno en nuestros bancos centrales, la auditoría deberá mantenerse al tanto de los cambios que ocurren en la organización para poder actuar oportunamente. Se requerirá una mayor capacitación para todo el personal, la que deberá ser aún mayor en las áreas críticas del negocio.
- La auditoría deberá evaluar las nuevas adquisiciones y desarrollos tecnológicos para propiciar que sean razonablemente acordes a las necesidades del negocio, con el propósito de garantizar la mayor eficiencia de la organización.

Tema 3: Auditoría de las operaciones de tesorería y de regulación monetaria

En vista de la importancia de los instrumentos de los Bancos Centrales para la administración de especies monetarias y la regulación monetaria, es necesario que:

1. Auditoría analice la coordinación entre las áreas involucradas en las decisiones de planeación y administración de numerario, así como la exactitud, oportunidad, metodología, seguridad y custodia, niveles de existencias y otras medidas relacionadas con esta materia.
2. Auditoría cuente con una estrategia y desarrolle los conocimientos para analizar los fundamentos técnicos y la veracidad de los sistemas de información empleados para la toma de decisiones en la regulación monetaria.