

I REUNION DE AUDITORES INTERNOS DE BANCA CENTRAL

Quito, Ecuador 3 al 5 de julio de 1995

CONCLUSIONES

1. Es necesario que la auditoría interna de la banca central continúe su evolución dirigida a convertirse para la alta gerencia, en una herramienta de decisión, a través del asesoramiento oportuna y la activa participación en los procesos de cambio que se están gestando en las diversas instituciones.
2. Es conveniente que la auditoría interna intervenga en todos los procesos de cambio institucionales, circunscrita al ambito de su competencia, de tal manera que mantenga su independencia, ampliando su alcance al concepto de *Auditoría Integral*, con énfasis en el servicio de carácter preventivo, antes que posterior.
3. La Auditoría Interna se ha visto en la necesidad de usar las herramientas que brinda la reingeniería de procesos, la planificación estratégica, entre otras, encaminada a alcanzar la calidad total, con el propósito de brindar una adecuada asesoría y servicio al usuario.
4. La planificación estratégica de la Auditoría, debe basarse fundamentalmente en el plan estratégico general de la institución y el análisis de los afctores de riesgo con la importancia relativa de éstos.
5. Si bien, la dependencia funcional de la Auditoría Interna en la Banca Central, responde generalmente a la más alta autoridad, nada impide que ello no sea así, en tanto el tipo de organización asegure la independencia de criterio del auditor.
6. Es importante dejar establecido que el perfil del Auditor Interno Moderno, tenga el carácter de multidisciplinario (carreras afines), con especialización en la rama de auditoría de sistemas, además de contar con el apoyo interdisciplinario de profesionales especializados en distintas áreas.
7. Es imprescindible que la Auditoría Interna, cuente con manuales que establezcan las políticas y normas de calidad generales para el desarrollo de su trabajo.
8. El Auditor Interno debe participar en la definición de los controles internos en la etapa de desarrollo de nuevos sistemas.
9. Se debe profundizar en las técnicas de auditoría asistida por computadora, aspecto que constituye un apoyo importnate y moderno en el trabajo que realiza el Auditor Interno, en este entorno, la integración de la Auditoría Informática en la Auditoría Interna, abre nuevas perspectivas para determinar la razonabilidad y oportunidad de la información contenida en las bases de datos que disponen los bancos centrales para la ejecución de las políticas monetarias, cambiarias y fiscales emitidas por las autoridades de gobierno.
10. Para lograr el proceso de cambio de la Auditoría Interna es necesario utilizar en forma adecuada un recurso humano profesional, actualizado y debidamente capacitado, pero fundamentalmente se debe contar con el apoyo de las autoridades que dirigen la institución.

RECOMENDACIONES

1. Que se continúe con este tipo de reuniones, para lo cual se invita a todos los Auditores Internos de los países iberoamericanos, se inscriban ante el CEMLA como posibles anfitriones, para luego de recibir el apoyo de las autoridades en sus instituciones, puedan confirmar la sede de la *SEGUNDA REUNION INTERNACIONAL DE AUDITORES INTERNOS DE BANCA CENTRAL*.
2. Se creen tres grupos de trabajo por regiones, para cubrir los siguientes objetivos:

a) Establecer las bases y los temas a tratarse en la Segunda reunión Internacional de Auditores Internos, en ese orden de ideas, sería deseable profundizar en materia de controles en áreas como: auditoría informática, legal, de superintendencia, de tesorería, de inversión de reserva, etc.

b) Estudie la forma y los principios generales para la práctica de la Auditoría Interna en la Banca Central.

3. Se efectúe una encuesta para conocer como se encuentran conformadas las unidades de auditoría de los diversos países, con el propósito de ver la posibilidad de establecer normas de uso común.

4. Se invite a los representantes de software especializado de Auditoría, a fin de que realicen presentaciones de su utilidad y funcionamiento, en la próxima reunión internacional de Auditoría Interna.