

# Generando soluciones, agregando valor\*

Hoy en día, la función de auditoría interna además de ser cada vez más compleja, es un rol que demanda rápidas respuestas, un alto nivel de habilidades interpersonales y la posibilidad de entender la visión de sus directores y accionistas.

### Algunas preguntas clave para Usted y su organización

- ¿Cumple con sus obligaciones como Director relativas al control de las operaciones en forma efectiva y al mínimo costo posible?
- ¿Sus sistemas son capaces de mantener el ritmo de cambios que enfrenta a diario su negocio?
- ¿Son adecuados los actuales controles para administrar los riesgos que enfrenta su empresa?
- ¿Posee un departamento de auditoría interna suficiente, competente y continuamente actualizado respecto a los cambios del entorno?
- ¿Está la función completamente integrada con la auditoría anual de los estados financieros?
- ¿Es una función independiente? ¿Reporta a la gerencia o a un Comité de Auditoría?
- ¿La función de auditoría interna está en condiciones de agregarle valor a la empresa?
- ¿Apoya a la estructura y procedimientos de manejo de riesgos?
- ¿Utiliza un enfoque de control basado en la auditoría de sus sistemas de información y de impuestos?
- ¿Conoce en qué grado sus controles se corresponden con las “mejores prácticas”?
- ¿Es adecuada la tecnología que se utiliza para detectar los problemas de control de un modo eficiente?

En PricewaterhouseCoopers tenemos esta combinación de habilidades, lo cual nos permite trabajar en equipo con los recursos internos de la empresa y agregar valor de una manera práctica.

### Tenga o no tenga un departamento de Auditoría Interna, en Espiñeira, Sheldon y Asociados, Firma Miembro de PricewaterhouseCoopers podemos ayudarle a encontrar soluciones prácticas

El hecho de generar valor a través de la Auditoría Interna requiere no sólo un conocimiento de la organización en sí misma, sino también sus prioridades en administración de riesgo, las regulaciones que provienen del entorno, y las diversas necesidades de sus accionistas, directores y empleados.

Nuestros servicios de Auditoría Interna no sólo identifican los riesgos de su organización y sus controles a través de un trabajo conjunto con la gerencia basados en nuestro marco



metodológico ORCA (Objetivos, Riesgos, Controles y Alineación), sino que también le ayudan a Usted y a su organización a alcanzar los objetivos de negocio, desde la confiabilidad de la información utilizada para la toma de decisiones, hasta el uso eficiente y efectivo de los recursos.

### Nuestros servicios

Nuestra práctica de Servicios de Auditoría Interna proporciona una amplia gama de soluciones, desde asesoría a su organización, estructura y procesos de auditoría interna hasta el diseño, implantación y seguimiento de tal función dentro de la organización. Manejamos distintos software de alta tecnología y comprobada calidad, tales como evaluación de riesgos del negocio, evaluación de riesgo de fraude, preparación y almacenamiento de papeles de trabajo, diagnóstico de procesos críticos en tiempo record, evaluación del departamento de auditoría interna.

Nuestros servicios permiten identificar el flujo de las actividades en los procesos de negocio, con el fin de proponer mejoras que permitan optimizar los esfuerzos y recursos, aumentando la eficiencia operativa de la empresa.

### Sus beneficios

Los beneficios que se obtienen con nuestras soluciones de Auditoría Interna son diversos y la manera en que ofrecen soluciones depende de sus necesidades. Les apoyamos en procesos de evaluación del diseño y operatividad de los controles internos sobre informes financieros, para dar así cumplimiento a la Ley Sarbanes-Oxley (302 y 404). Poderosas herramientas como la Familia TeamMate Suite (TeamMate EWP, TeamRisk, TeamCentral, TeamStore y TeamSchedule), Profiler Benchmarking, Snapshots, Fraud Risk Detection Tool están a su disposición.

**ESPIÑEIRA, SHELDON Y ASOCIADOS**

Firma miembro de

**PRICEWATERHOUSECOOPERS**

## Perfil de la Empresa

## Solución PwC

## Nuestro Enfoque

## Beneficios

<p>Ausencia de un departamento de Auditoría Interna (DAI) o éste no ha sido utilizado eficientemente y no está completamente desarrollado</p> <p>Espiñeira, Sheldon y Asociados es su proveedor de servicios de auditoría externa</p>	<p>Servicios de Consultoría</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de riesgos y evaluación de la gestión de riesgo de fraude</li> <li>• Preparación del plan de auditoría anual y estratégico</li> <li>• Desarrollo de la estructura de su DAI</li> <li>• Diagnóstico de procesos críticos mediante Snapshots</li> <li>• Evaluación integral de la gestión de su DAI mediante Profiler</li> <li>• Venta, soporte y servicios post venta del TeamMate Suite</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rápida implantación de una estructura eficiente de AI</li> <li>• Mayor confianza gerencial en los controles</li> <li>• Reducción del riesgo de pérdidas y costos</li> <li>• Uso de mejores prácticas a través del benchmarking</li> <li>• Implantación de sistemas de control</li> <li>• Obtención de una visión objetiva e independiente de la gestión operativa</li> </ul>
<p>Existe un Departamento de Auditoría Interna (DAI) desarrollado, el cual tiene recursos insuficientes respecto al tamaño y complejidad de la organización</p>	<p>Sourcing Estratégico</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* Outsourcing (Full o en áreas específicas) (Este servicio no puede ser prestado a clientes de auditoría externa)</li> <li>* Co-sourcing</li> <li>* Asistencia en auditoría interna nacional e internacional</li> </ul>	<p>Además de nuestro enfoque anterior, proveemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apoyo en la ejecución de los programas de trabajo</li> <li>• Revisiones independientes por terceras personas</li> <li>• Desarrollo de políticas y procedimientos</li> <li>• Diagnóstico de posibles fraudes y alcance adecuado para integrar la auditoría interna y externa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Flexibilidad de recursos y rápida y efectiva respuesta</li> <li>• Reducción de costos al evitar costos fijos temporarios</li> <li>• Aporte de la experiencia de nuestros profesionales, especializados en diferentes temas y líneas de negocio</li> <li>• Obtención de una visión objetiva e independiente</li> <li>• Uso de recursos propios en las tareas que generan valor</li> </ul>
<p>Su organización a nivel nacional o su Casa Matriz es una compañía SEC, con instrucciones de cumplir los requerimientos de la Ley Sarbanes-Oxley (SOX)</p>	<p>Apoyo a la gerencia en las distintas fases para dar cumplimiento con la sección 302 según sus necesidades (Este servicio no puede ser prestado a clientes de auditoría externa)</p> <p>Sólo asesoría en caso de que Espiñeira, Sheldon y Asociados sea su auditor externo</p>	<p>Estricto cumplimiento de las normas AS2 y AS3 emitidos por el Public Companies Accounting Oversight Board (PCAOB)</p>	<p>Evaluación del diseño y operatividad de los controles internos sobre los reportes financieros conforme a los estándares de la SEC y a las exigencias de sus directores, su Casa Matriz y su auditor externo</p>

## ¿Por qué Espiñeira, Sheldon y Asociados?

Porque nuestro enfoque está orientado a apoyar a las empresas a resolver sus complejos problemas de negocios y mejorar considerablemente su capacidad de generar valor, administrar los riesgos y mejorar su desempeño en un mundo de operaciones y comunicaciones sofisticadas.

Hemos prestado exitosos servicios a importantes corporaciones e industrias estratégicas. Nuestra integración con PricewaterhouseCoopers permite un fácil y rápido acceso a nuestros conocimientos y recursos mundiales acumulados durante años y desarrollados a partir del trabajo con muchas de las entidades financieras y empresas líderes del mundo en los distintos negocios.

PricewaterhouseCoopers es la organización de servicios profesionales más grande del mundo. En Venezuela tenemos oficinas en 7 ciudades y muchos profesionales trabajan para usted, entre los cuales se encuentran especialistas en auditoría interna y en temas de impuestos y auditoría de sistemas y procesos de negocio.

Gran parte de nuestra práctica está basada en el trabajo de (COSO) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, cuyo informe "Internal Control- Integrated Framework" fue escrito por nuestros consultores. Desde su publicación en 1994, hemos permanecido a la vanguardia en el campo de la auditoría interna.

Si requiere mayor información sobre nuestros servicios de Auditoría Interna, comuníquese con nuestras oficinas:

### Caracas – Sede Principal

Teléfonos: (0212) 700 6666  
Fax: (0212) 991 5210

### Maracaibo

Teléfonos: (0261) 797 9805 • 797 9806  
Fax: (0261) 261 798-8194

### Puerto La Cruz

Teléfonos: (0281) 418 7935 al 38  
Fax: (0281) 286 9616

### Valencia

Teléfonos: (0241) 823 2321 • 824 4905  
Fax: (0241) 824 4905

### Barquisimeto

Teléfono: (0251) 255 4983 • 255 0061  
Fax: (0251) 254 6284

### Maracay

Teléfonos: (0243) 232 2742 • 232 2745  
Fax: (0243) 232 2742

### Puerto Ordaz

Teléfonos: (0286) 962 6451 • 962 4995  
Fax: (0286) 962 6875

e-mail: [auditoria.interna.venezuela@ve.pwc.com](mailto:auditoria.interna.venezuela@ve.pwc.com)

**ESPIÑEIRA, SHELDON Y ASOCIADOS**

Firma miembro de

