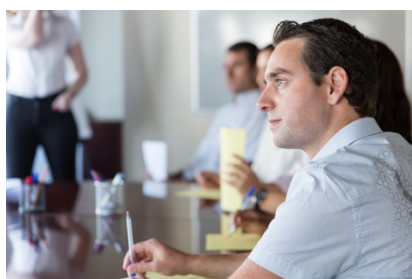


Boletín de Auditoría Interna

Diciembre, 2013

pwc

Espiñeira Pacheco y Asociados



Un Comité de Auditoría 100% Efectivo

Como lo describe el Consejo para la Práctica, el término **Comité de Auditoría** se refiere al órgano de gobierno encargado de vigilar las funciones de auditoría y control de la organización, el cual, es también conocido en muchas organizaciones como Junta Directiva o Comité Ejecutivo.

Ante las innumerables exigencias que cotidianamente se presentan a las Empresas, los Gobiernos y los Entes Financieros es indispensable asegurarse de la calidad, uniformidad y transparencia de la información, siendo entonces el Comité de Auditoría la principal y más importante herramienta ya que no solo revisa la preparación de los Informes Financieros sino que evalúa las políticas puestas en uso y los controles internos, su efectividad frente al incremento de los fraudes y otros factores de riesgo en la gestión empresarial.

De ahí a la necesidad de hacer la siguiente interrogante ¿Tiene el Comité de Auditoría la capacidad para optimizar con eficiencia y aplica las mejores prácticas para la gestión corporativa ante los retos económicos que se plantean durante la crisis económica mundial?

Espiñeira, Pacheco y Asociados se siente motivado a ofrecerles a través de la emisión de su Boletín de Auditoría Interna algunas prácticas aplicables para lograr que su Comité Auditoría sea 100% Efectivo.

¿Cómo Garantizar el Éxito en la Gestión del Comité de Auditoría?

- Determinación de la cantidad, calidad, experiencia y profesión de los miembros del Comité.
- Designación del presidente y estructuración del reglamento interno.
- Frecuencia de la presentación de los informes a la alta gerencia.
- Identificación de los riesgos más frecuentes dentro de la empresa.
- Implementación oportuna de los controles necesarios para minimizar los riesgos.
- Modificación de los reportes contables y financieros para adecuarlos a las necesidades específicas de la empresa, dentro de las mejores prácticas contables.
- La actualización y preparación constante de los diferentes componentes humanos, para satisfacer los requerimientos específicos de la empresa.

¿Qué necesita el Comité de Auditoría para ser eficiente?

- Conocimiento integral del negocio particular de la empresa.
- Apreciación de la imagen de la empresa dentro de su sector de negocios.
- Manejo claro y oportuno de toda la información financiera y contable que se genere en la empresa.
- Conocimiento pleno de las instalaciones de la empresa y del uso que se les da a las mismas.
- Interrelacionarse con los diferentes ejecutivos, gerentes o jefes de departamentos, para conocer sus fortalezas o debilidades.
- Determinar las áreas de riesgo más críticas dentro del negocio particular que se maneja.
- Divulgación oportuna y dirigida a las áreas críticas de la empresa de las observaciones y recomendaciones del Comité.

Otros mecanismos que aportan en la eficacia del Comité de Auditoría:



(*) Fuentes:

- El Instituto de Auditores Internos. Consejo para la Práctica de Auditoría Interna N° 2060 -2". Estándares y Guías Prácticas [en línea]. Disponible en: [http:// www.theiia.org](http://www.theiia.org)
- El Instituto de Auditores Internos. Consejo para la Práctica de Auditoría Interna N° 2120.A1-4". Estándares y Guías Prácticas [en línea]. Disponible en: <http://www.theiia.org>
- Espiñeira, Pacheco y Asociados (PricewaterhouseCoopers). "¿Por qué un Comité de Auditoría?". Publicaciones [en línea]. Disponible en: <http://www.pwc.com/ve/es/auditoria-interna/boletin/index.jhtml>
- Espiñeira, Pacheco y Asociados (PricewaterhouseCoopers). Comités de Auditoría "Mejores prácticas para aumentar su efectividad". Publicaciones [en línea]. Disponible en: [http:// www.pwc.com/ve/es/auditoria-interna/index.jhtml](http://www.pwc.com/ve/es/auditoria-interna/index.jhtml)
- El Instituto de Auditores Internos. "Norma para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna N° 1300". Estándares y Guías Prácticas [en línea]. Disponible en: [http:// www.theiia.org](http://www.theiia.org)

¿Le interesan más detalles sobre esta información?

Le invitamos a contactarnos a las siguientes direcciones:

Socio

Victor J. Morales F.

victor.j.morales@ve.pwc.com

0281-4187935 al 38

Gerente

Jennie O. D'Amico R.

jennie.damico@ve.pwc.com

0412-0998721

www.pwc.com/ve



@PwC_Venezuela



pwcVenezuela



pwc-Venezuela



pwcvenezuela

El Boletín de Auditoría Interna es publicado por la Línea de Servicios de Auditoría (Assurance) de Espiñeira, Pacheco y Asociados (PricewaterhouseCoopers). El contenido del presente documento se basa en investigaciones y es información disponible para el público. Bajo ninguna circunstancia, el contenido de esta comunicación podrá ser considerado como una sugerencia, recomendación o consejo profesional. Este boletín es de carácter informativo y no expresa opinión de la Firma. Si bien se han tomado todas las precauciones del caso en la preparación de este material, Espiñeira, Pacheco y Asociados (PricewaterhouseCoopers) no asume ninguna responsabilidad por errores u omisiones; tampoco asume ninguna responsabilidad por daños y perjuicios resultantes del uso de la información contenida en el presente documento. Las marcas mencionadas son propiedad de sus respectivos dueños. PwC niega cualquier derecho sobre estas marcas.

Si no desea recibir este tipo de información, por favor, háganoslo saber por esta vía a la siguiente dirección electrónica:

victor.j.morales@ve.pwc.com e inmediatamente eliminaremos su dirección electrónica de nuestra lista de correos. Igualmente si conoce de alguna persona que pueda estar interesada en recibir nuestros boletines, agradecemos puedan remitirnos su dirección electrónica para ser incorporada en nuestra base de datos.