

CIENCIA E INNOVACIÓN AL SERVICIO DE LA ECONOMÍA Y LA
SOCIEDAD
TALLERES CIENTÍFICOS 2022

PANEL: RETOS Y OPORTUNIDADES DE LA PROFESIÓN DE AUDITORÍA EN CUBA

•
**LA AUDITORÍA INTERNA Y LA AGREGACIÓN DE VALOR. RETOS Y
OPORTUNIDADES EN CUBA.**

Dra. C. Luisa María Morell González

Docente en la Universidad Agraria de La Habana, Cuba.
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

JUNIO, 2022

AUDITORÍA INTERNA

Juega un rol determinante en el logro de los objetivos de cualquier organización



ACTIVIDAD ESTRATÉGICA



Liderada por el Instituto Internacional de Auditoría Interna (IIA)



Concepto y marco normativo evolución incesante hasta la actualidad

Filosofía de la actividad

«AGREGAR VALOR»

Auditoría interna

Actividad proactiva y enfocada al cliente o usuario centrada en tres aspectos claves:

CONTROL

DIRECCIÓN

GESTIÓN DE RIESGOS

Imperativo crear una normativa que redefiniera al auditor interno y los criterios para realizar su labor

Dentro de un
contexto de
«Valor
Agregado»

IIA ajustó las Normas Internacionales de Auditoría interna y elaboró el Marco Internacional para la Práctica Profesional

MIPP-AUDITORÍA INTERNA-IIA

MODELO a partir del que se deben diseñar los
«**SISTEMAS DE GESTIÓN PARA LA AUDITORÍA
INTERNA**» específicos para cada país u organización

**Romper Viejos
enfoques
«Tradicional
auditor interno»**

- Realizar auditorías internas para detectar errores o fraudes

Devela los
pilares
fundamentales
para asumir la
nueva filosofía

**Dar paso a
Nuevos
enfoques
«Actual auditor
interno»**

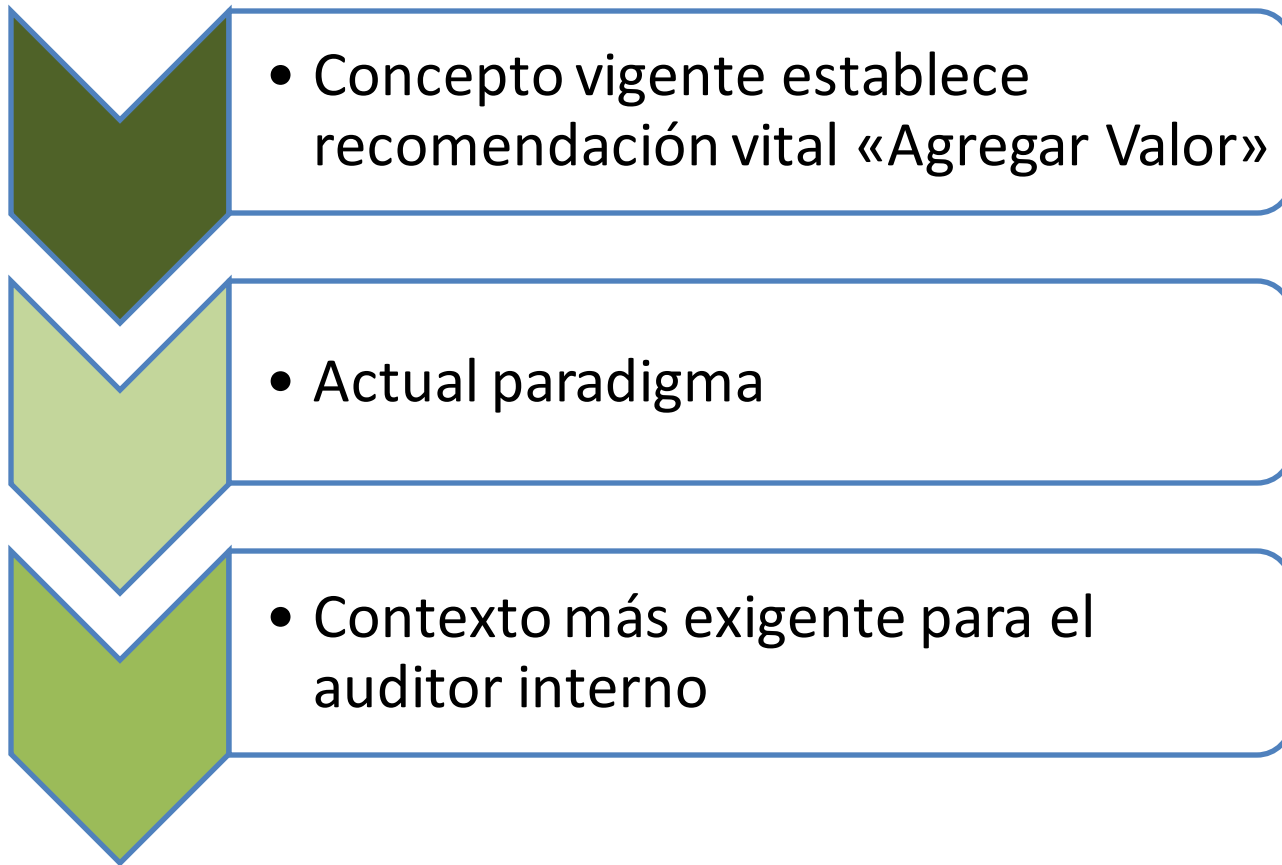
- Expande sus horizontes hacia los procesos de gestión de riesgos, control interno y dirección.
- Consultor interno de gestión de la organización.

ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

«Un departamento, división, equipo de consultores, u otro/s practicante/s que proporciona/n servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para «**AGREGAR VALOR**» y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de Auditoría Interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de **gestión de riesgos, control y gobierno**»

IIA, 2021

ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



¿Qué significa agregar valor para la Auditoría Interna?

AÑADIR/AGREGAR VALOR

La actividad de
Auditoría Interna

«Añade Valor»

A la

y sus

Organización

Cuando

Partes interesadas

Proporciona aseguramiento
objetivo y relevante

y

Contribuye a la eficacia de los procesos

GOBIERNO

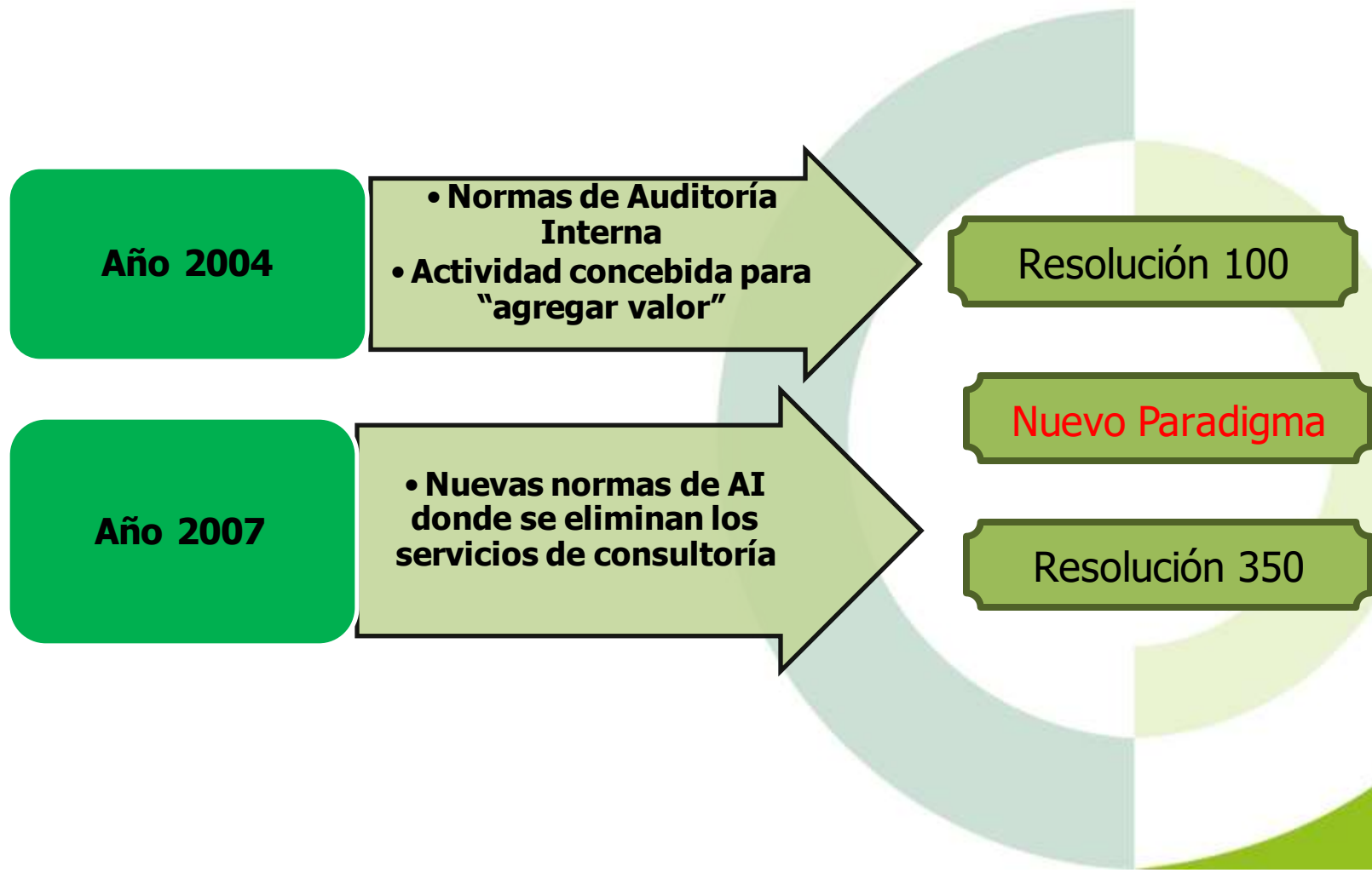
GESTIÓN DE
RIESGOS

CONTROL



LA AUDITORÍA INTERNA • EN EL CONTEXTO CUBANO

AUDITORÍA INTERNA-CUBA



**NORMAS CUBANAS DE AUDITORÍA (NCA) UNIFICA
EL MARCO JURÍDICO EN UNA NORMA
RESOLUCIÓN 340/2012 DE LA CGRC**

**REGLAMENTO ACTUALIZADO DE LA LEY 107/09, ESTABLECE EL
CONCEPTO DE AUDITORÍA INTERNA: REAFIRMA COMO UNA
DECISIÓN ESTATAL QUE LA AUDITORÍA INTERNA EN CUBA:**

**“(...) funciona como una actividad concebida para agregar valor y
mejorar las operaciones de una organización” (Consejo de Estado,
2017, p.679).**

**SE ACTUALIZAN LAS NORMAS CUBANAS DE
AUDITORÍA (NCA) CON LA RESOLUCIÓN 76/2020 DE
LA CGRC**

En las NCA, se incluye el **Anexo II Disposiciones generales que regulan la actividad de AI y de las sociedades civiles de servicio y otras organizaciones que practican la auditoría independiente** y en el “capítulo 2 De los auditores” se incluye lo siguiente:



- De los requisitos
- De los impedimentos
- De las atribuciones, **funciones** y obligaciones
- Del régimen disciplinario

AUDITORÍA INTERNA



AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Diferencias conceptuales al perseguir objetivos diferentes y por la propia filiación del auditor, reconocido en las clasificaciones de la auditoría expuestas en el Reglamento de la Ley 107/09 DE LA CGRC.

Se definen en el Anexo II de las NCA:

**«LAS MISMAS
FUNCIONES PARA LOS
AUDITORES
INTERNOS Y LOS
AUDITORES
INDEPENDIENTES»**

RETOS Y OPORTUNIDADES

The background features a dark green field with two large, concentric circular bands. The inner band is a medium green, and the outer band is a lighter, lime green. These bands are separated by a thin, darker green line. The overall design is minimalist and modern, with a focus on geometric shapes and a color gradient that transitions from dark green at the top to a lighter green at the bottom.

.

- **Entorno económico- financiero cada vez más complejo donde es fundamental mirar hacia adelante y prever oportunidades o problemas.**
- **Ampliar el alcance y la profundidad de su trabajo se revela como un paso necesario para entender en su plenitud un mundo empresarial condicionado por múltiples dimensiones.**
- **La dirección de las entidades confían en que la AI brinde aseguramiento objetivo e independiente sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de dirección, gestión de riesgos y control interno.**
- **Actividad de AI catalizador para mejorar la eficacia y eficiencia de la organización, debe brindar recomendaciones basadas en la experiencia y en el análisis y evaluación de los datos y procesos de la organización.**
- **Compromiso con la integridad, y rendición de cuentas como fuente objetiva de asesoramiento independiente.**

LA AUDITORIA INTERNA DE HOY!!!!!!!

AUDITOR INTERNO con una **VISIÓN INTEGRAL** sobre la organización y una **MENTALIDAD DE CONTROL DE RIESGOS** para ayudar a la organización a identificar sus puntos ciegos y oportunidades para mejorar sus operaciones.

La AI debe tener una **VISIÓN DE FUTURO**, ser proactiva y mantenerse lo más cerca posible de la organización para comprender sus riesgos y sus necesidades!!!!

The background is a solid dark green. Overlaid on this are two large, concentric circular arcs. The inner arc is a medium green, and the outer arc is a darker green. These arcs are positioned such that they appear to be part of a larger circle centered on the left side of the frame. In the bottom right corner, there is a triangular area of a lighter, yellow-green color.

GRACIAS