

## Retos de la función de Auditoría Interna

en cumplimiento con la CE 008 de la SFC alineado con PAMC.

---

---

PONENTE  
Mauricio Roa



# 01. CONFERENCISTA



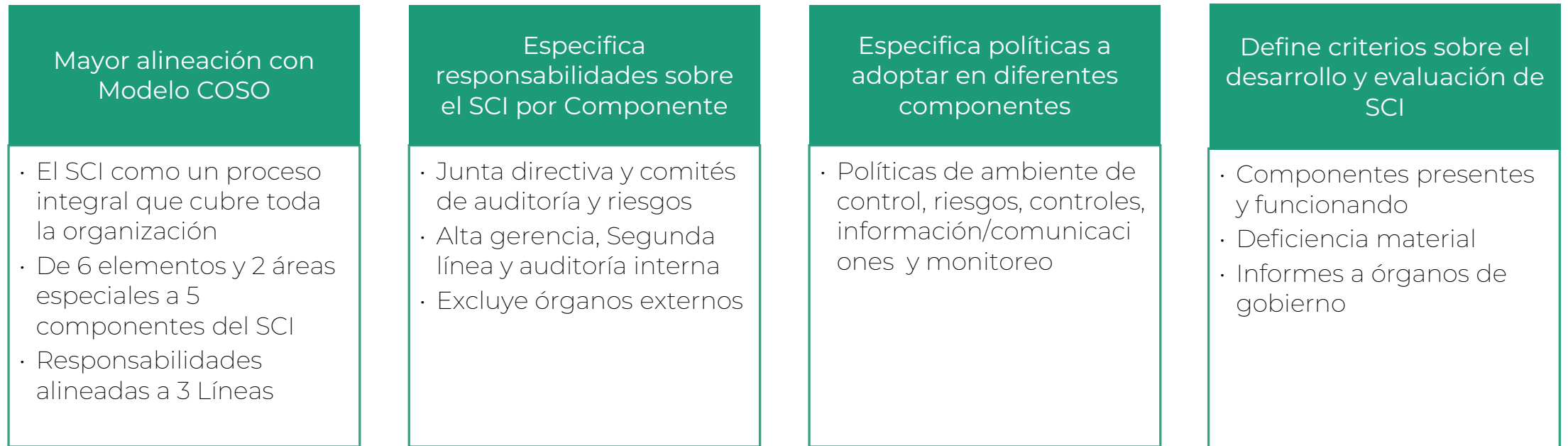
## BACKGROUND Y EXPERIENCIA

Mauricio es Administrador de Empresas, con más de 25 años de experiencia en Leyes Sarbanes-Oxley (SOX) y Foreign Corrupt Practices Act, Prevención de corrupción transnacional en la Compañía de servicios petroleros “Smith International Inc.” (Hoy parte de Schlumberger Ltd.), basado en Houston, Texas. Mauricio fue responsable de coordinar y monitorear todas las actividades requeridas para que la Compañía y sus subsidiarias, a nivel global, cumplieran con los requerimientos de las mencionadas leyes lidera la práctica en Colombia y Perú.

Mauricio ha participado en proyectos de auditoría financiera y operativa, así como en asesorías en materia de gobierno corporativo, gestión de riesgos y cumplimiento regulatorio (AML, ABAC, FACP, entre otros). Durante los últimos años ha liderado proyectos de la misma naturaleza, incluyendo asesorías para el cumplimiento de la Ley Sarbanes-Oxley, National Instrument 52-109 de Canadá (“Canadian SOX”) y el Diseño de Programas de Prevención/Combate del Fraude y la Corrupción, para nuestros clientes en las industrias de energía, manufactura, y servicios financieros.

# 02. Aseguramiento y mejora a la calidad

Aspectos clave que ajusta la Circular 008 SFC



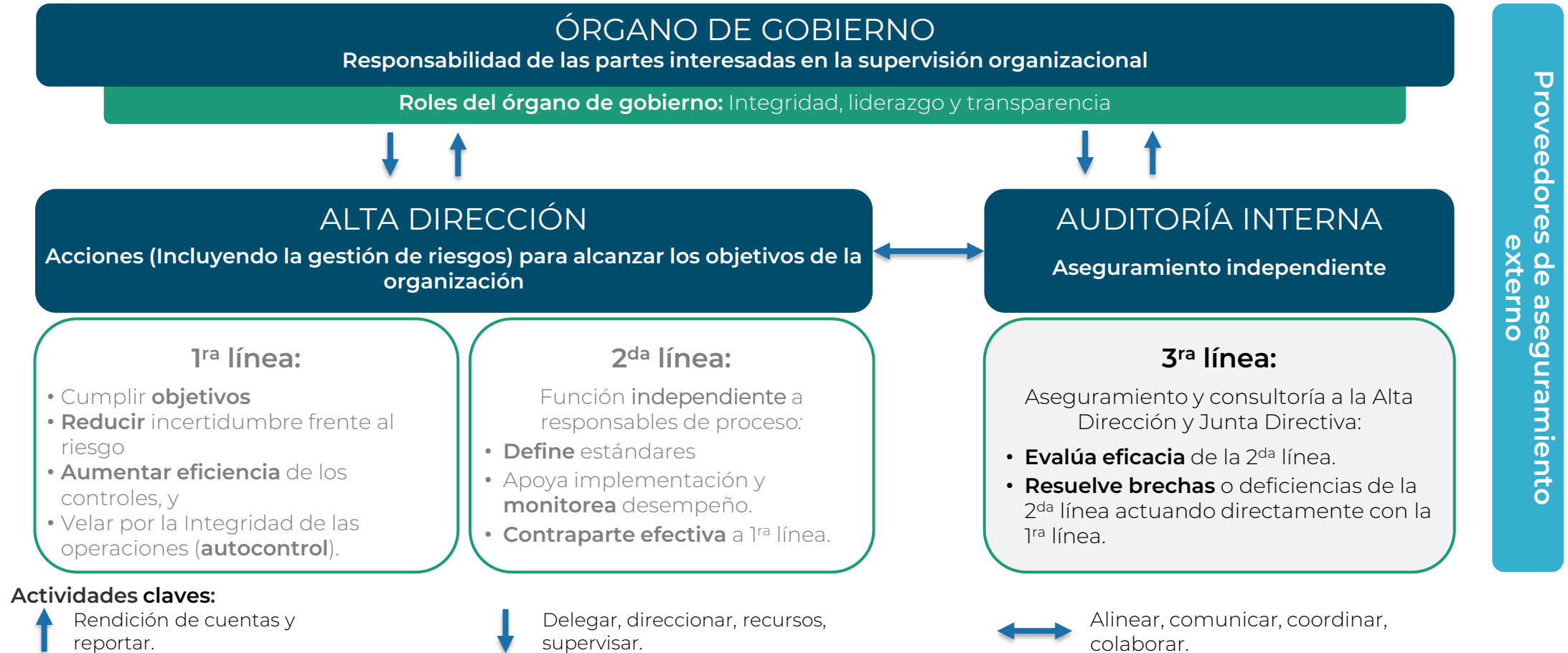
MAYO  
2023

PERIODO DE ADOPCIÓN

MAYO  
2024

# 02. Aseguramiento y mejora a la calidad

Las responsabilidades en el Modelo de las Tres Líneas



Fuente: The IIA

# 02. Aseguramiento y mejora a la calidad

## Fases de Auditoría Interna

La metodología para ejercer la función de Auditoría Interna en esta conformado por:

**Fase 1:** Lineamientos y fundamentos de Auditoría Interna

**Fase 2:** Planeación de la Auditoría Interna

**Fase 3:** Ejecución y papeles de trabajo

**Fase 4:** Comunicación de resultados y seguimiento

**Fase 5: Aseguramiento y mejora de la calidad**

Numeral 4.5 Política de y Aseguramiento y Calidad de AI y procedimientos de operación de AI (CE008 SFC)

### 5. Fases

Esta metodología ha sido desarrollada en cumplimiento al **Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna** (En adelante MIPP), bajo mejores prácticas y modelos de agilidad para desarrollar una función de Auditoría Interna.

Efectiva

Eficiente

Para automatizar la función y entregar resultados **Eficientes** y **Eficaces** que ayuden a las compañías a mantener un óptimo sistema de control interno.

# 03. Aseguramiento y mejora a la calidad

## Principios de IIA

### ➤ c. Principios fundamentales (MIPP)

Los principios fundamentales, tomados en conjunto, articulan la eficacia de la Auditoría Interna.

Para una función de Auditoría Interna que se considera eficaz, **todos los principios deberían estar presentes y operar de manera efectiva.**

El auditor interno, así como la actividad de auditoría interna, demuestran que el logro de los principios fundamentales puede ser diferente de una organización a otra



Pero al fallar para lograr cualquiera de los principios, implicaría que una actividad de auditoría interna **no fue eficaz** en el logro de su misión

4.2.5.4. Evaluar la eficiencia de la auditoría interna (CE008 SFC)

### Principios

01 Integridad

02 Competencia y debido cuidado

03 Independencia

04 Alineación: Estrategia, objetivos y riesgos

05 Estructura y recursos

06 **Calidad y mejora continua**

07 Comunicación efectiva

08 Aseguramiento basado en riesgos

09 Analítico, proactivo y orientada al futuro

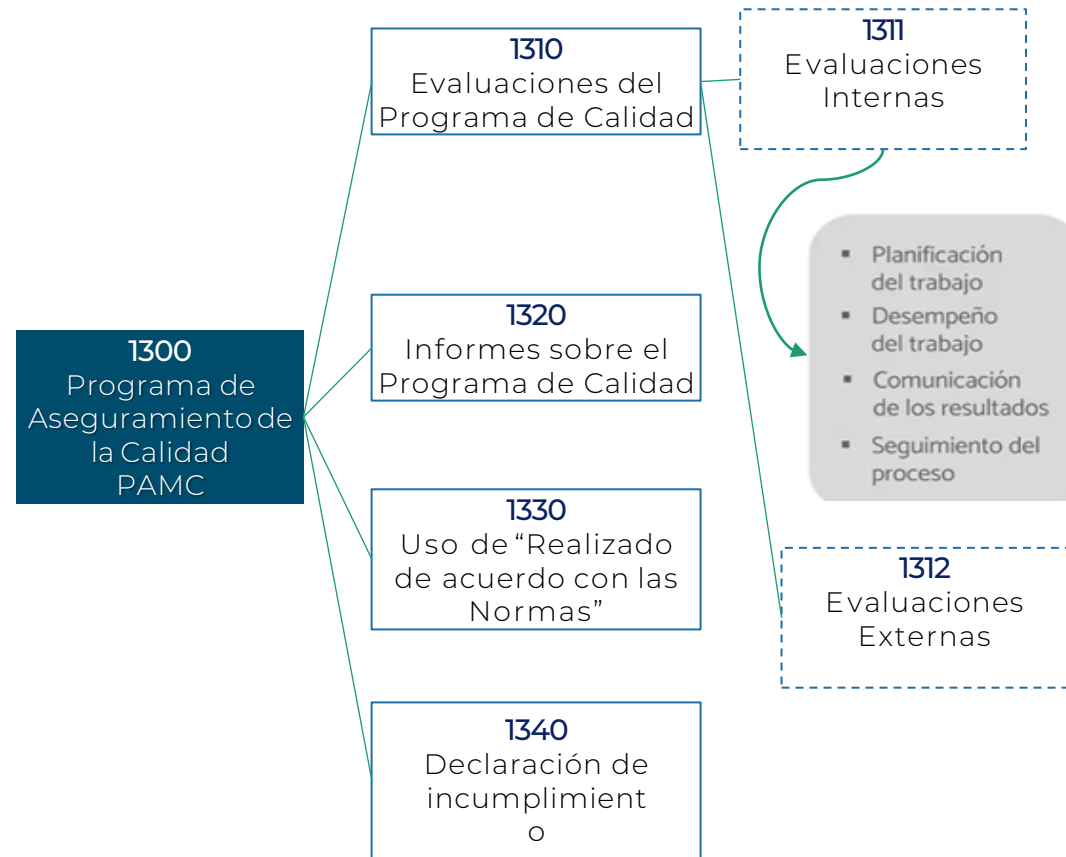
10 Promoción mejora organizacional

# 04. PAMC de la Auditoría Interna

## Programas de Aseguramiento

### 1300 - Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora - PAMC

- ▶ El DEA debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna y revise continuamente su eficacia.
- ▶ El programa debe estar diseñado para ayudar a la actividad de auditoría interna a añadir valor y a mejorar las operaciones de la organización y a proporcionar aseguramiento de que la actividad de auditoría interna cumple con las Normas y el Código de Ética.



Las evaluaciones internas deben incluir: seguimiento continuo del desempeño de la actividad de AI, y revisiones periódicas mediante autoevaluación o por parte de otros profesionales con conocimientos suficientes de las prácticas de AI.

El DEA debe tratar con la JD la necesidad potencial de realizar evaluaciones externas más frecuentes, así como las cualificaciones e independencia del revisor o equipo de revisión, y cualquier potencial conflicto de intereses.

# 05. Tipos de evaluación

## Evaluación interna



Las autoevaluaciones internas **responsables de la actividad** de AI

- ✓ El Director de AI e integrantes del equipo de trabajo (Autoevaluación)
- ✓ Personas del mismo sector de la organización que tengan conocimiento en AI
- ✓ Los Auditados mediante encuestas

Evaluaciones con personal externo y **con conocimientos de la actividad** de AI



- ✓ Equipo de apoyo independiente que evalúe periódicamente el PAMC
- ✓ Diagnóstico, diseño e implementación del PAMC
- ✓ Evaluación anual independiente del PAMC

Esta evaluación tiene alcance mediante **entrevistas** y **encuestas** a stakeholders y grupos de interés, **revisiones posteriores** de trabajo de auditoría y **resultados de KPI**.



# 06. Consideraciones claves

## Marco de revisión PAMC



El DEA es responsable de **asegurar** que la actividad de Auditoría Interna realiza una **evaluación interna y externa**

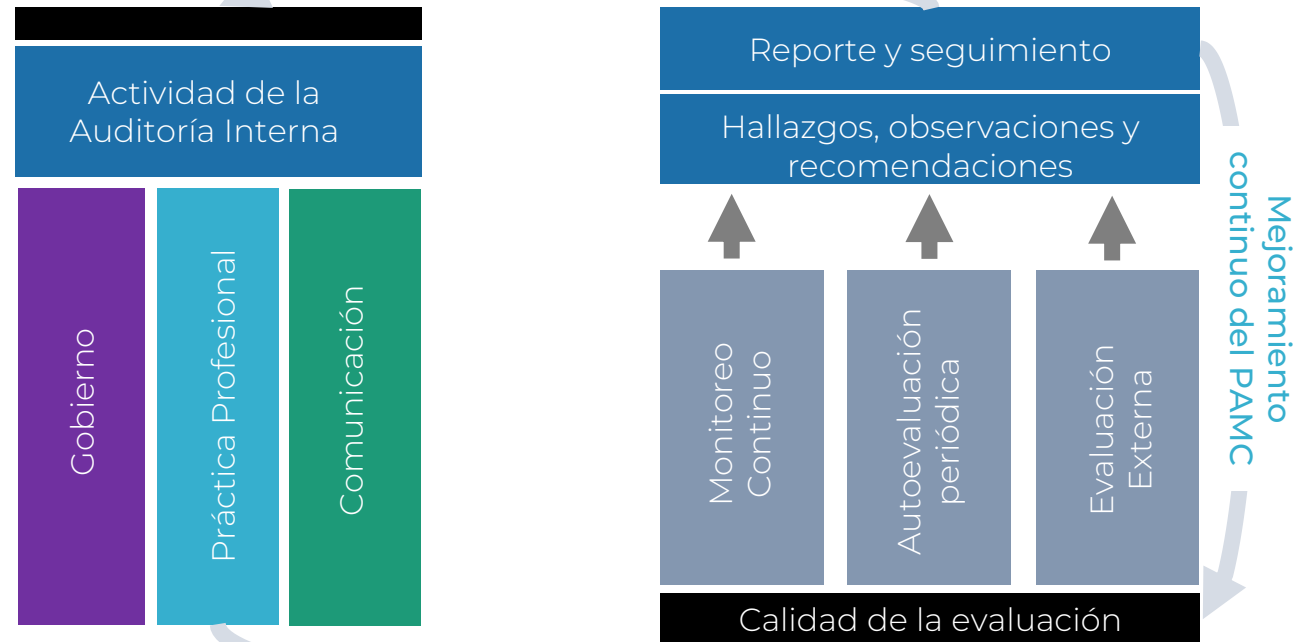
El evaluador debe ser:

Cualificado	Competente
Profesional	Independiente

### Marco del PAMC

Mejoramiento continuo de los procesos de AI

4.5.3.1. Establecer las actividades de control al interior del área de auditoría interna que contribuyan a garantizar el cumplimiento de sus funciones.



Aseguramiento en la Calidad de AI

## CONTÁCTENOS

### **Mauricio Roa Gordot**

Socio Líder en Servicio de Consultoría  
maroa@moore-colombia.co

### **Andrés Velasco Pacheco**

Gerente Consultoría  
anvelasco@moore-colombia.co

[www.moore-colombia.co](http://www.moore-colombia.co)

## OFICINAS

### **Bogotá D.C, Colombia**

Carrera 7 No. 71-52, Of. 1502  
Torre B. Ed. Los Venados  
T +57 (601) 492 4850  
C +57 (313) 871 5486

### **Medellín, Colombia**

Calle 29 No. 41-105, Of. 501  
T +57 (601) 492 4850  
C +57 (313) 871 5486

### **Cali, Colombia**

Carrera 126 # 5 – 264 Of. A2  
C +57 (320) 838 2597  
C +57 (315) 839 6963

### **Barranquilla, Colombia**

Calle 76 No. 54-11, Of. 804