

AUDITORÍAS BASADAS EN RIESGOS: NUEVO RETO

Por Gilberto Castillo Martínez

Con el objetivo de reseñar los nuevos enfoques de la auditoría interna y sus tendencias en el mundo, así como la realidad cubana, publicamos el siguiente artículo, que contó con la asesoría del Dr. Lázaro Blanco Encinosa.

Desde la mitad del siglo XX y los inicios del presente, han ocurrido grandes cambios en los paradigmas de la Administración empresarial. Uno de ellos, fundamental a nuestro juicio, lo constituye la concepción del

Control Interno, tal y como se muestra en la tabla 1.

En el gráfico anterior se aprecia que en el Control Interno no se plasmaba, de forma precisa, quiénes eran los responsables de llevarlo a cabo, ni cuál era la seguridad que se podía esperar. Con su reformulación en el Informe COSO, se pone de manifiesto, por qué, sin una correcta concepción del Control Interno, es imposible garantizar en las organizaciones el cumplimiento de los obje-

DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO	
ANTERIOR	ACTUAL TREADWAY COMMISSION/COSO 1992
<p>El control interno es el conjunto de métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una organización para:</p> <ul style="list-style-type: none">— La protección de los activos.— La obtención de información suficiente, confiable y oportuna.— La promoción de la eficiencia en la operación.— La adhesión a las políticas prescritas por la dirección.	<p>El control interno se define de manera amplia como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la gerencia y otro personal de la organización, que está diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de los objetivos en una o más de las siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none">— Efectividad y eficiencia de las operaciones.— Confiabilidad de la información financiera.— Cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y políticas.