

Basada en riesgos

— Se enfoca en identificar y administrar los riesgos.

— Examina las actividades de control para asegurar si son suficientes para administrar los principales riesgos del negocio.

— Identifica el riesgo residual significativo para poder establecer acciones correctivas.

Los enfoques anteriores según sus objetivos responden al diagrama de bloque de las etapas de trabajo de la figura 3.

En la etapa inicial se establece el contexto estratégico del ente auditado, definiendo la relación entre la organización y el ambiente en que opera. Ello puede quedar identificado por aspectos financieros, operacionales, competitivos, políticos, de imagen, sociales, culturales, legales. Además, se establece el contexto organizacional para entender la organización, sus capacidades y habilidades.

Se identifican los objetos críticos, funciones, procesos y subprocesos en que pueda subdividirse la organización, estableciendo la criticidad de uno con respecto a otro. Se debe enmarcar a partir de criterios sobre pérdida financiera, de imagen, incumplimiento de la misión, etc., de manera que permita elaborar una clasificación de las áreas, proyectos, procesos, sistemas o actividades sobre los cuáles se llevará a cabo la Identificación de Riesgos, le sigue la identificación de los controles establecidos para dichos Riesgos, su

suficiencia para mitigarlos o el tratamiento de los Riesgos Residuales, que es la parte no cubierta por los controles (Uso de seguros, etcétera). Por último su valoración se pasa por la etapa de Validación donde se fija la necesidad de diseñar nuevos Controles (volver a la etapa de identificación de controles) o dar a conocer los resultados a las áreas para su comprensión y consideraciones en el trabajo diario y futuro.

Antes de finalizar se aprecia mediante la tabla 3, a través de diez indicadores de trabajo de la auditoría seleccionados, la forma para diferenciar la Auditoría Gubernamental del resto de las Auditorías, ponemos al descubierto el porqué de los cambios abordados en este trabajo, solo están dirigidos a la Auditoría Interna.

A manera de conclusiones se puede afirmar que el nuevo marco de COSO ERM, nos dota de otra forma de evitar que nuestros riesgos se conviertan en estadística y esta es PREVENIRLOS.

Para afrontar estos nuevos retos en nuestro país, la Auditoría, y en especial la Auditoría Interna, debe hacer suyos y aplicar en el quehacer diario los nuevos conceptos del control interno y todo lo relacionado con la administración moderna de riesgo, como una de las vías de lograr un trabajo realmente preventivo y un mayor aporte a la eliminación de las causas y condiciones para la comisión de ilegalidades en las empresas.

A