



Universidad Veracruzana

“LA AUDITORÍA COMO EJE TRANSFORMADOR EN EMPRESAS Y GOBIERNO, A TRAVÉS DE UN EJERCICIO ÉTICO Y RESPONSABLE.”



• Facultad de Ciencias Económicas y de Administración
Universidad de la República

¿Qué es eso?

AUDITORIA INTERNA



Facultad de Ciencias Económicas y de Administración
Universidad de la República

Cr. Bolívar Luis Gutiérrez García

1) Función o departamento de la entidad

No necesariamente asociada a una posición en el organigrama

Alguien lo tiene que hacer

Es aplicable a entidades:

a) Con o sin fines de lucro

b) Públicas o privadas

No depende de la dimensión – sí con la definición de objetivos
alcanzables (primer conflicto ético)



2) Alcance de Auditoria Interna

¿Cuáles son esos objetivos?

-Lo que pida la dirección

-Lo que exija la normativa

¿Qué tiene que hacer?

Prever y controlar

¿A quien informa desvíos?

Dirección u organismos de contralor (?) -irse



2) Alcance de Auditoria Interna

SITUACION 1 – Ventas negras

- a) renunciar
- b) seguir y presentar informe
- c) seguir y abstenerse de informar
- d) renunciar y presentar informe
- e) renunciar y denunciar la situación a las autoridades



2) Alcance de Auditoria Interna



Instituto Uruguayo de
Auditoría Interna

SITUACION 2 – La pileta

- a) renunciar
- b) seguir y presentar informe
- c) seguir y abstenerse de informar
- d) renunciar y presentar informe
- e) renunciar y denunciar la situación a las autoridades



Facultad de Ciencias Económicas y de Administración
Universidad de la República

Cr. Bolívar Luis Gutiérrez García



2) Los objetivos y desafíos, la ética

- COSO “IGNORA” LAS PYMES – COSO PYMES PARA USA
- PERDIDA DE LOS OBJETIVOS ESTRATEGICOS CON LA CONCENTRACION DE LA TOMA DE DECISIONES (LIMITACION DEL ERROR HUMANO) - CILEA

COMITE DE INTEGRACION LATINO EUROPA AMERICA

- LA ETICA NO DEBE LIMITARSE A LA “FIDELIDAD” A LA DIRECCION
- TRANSFORMAR LA CULTURA ORGANIZACIONAL, LIDERAR EL COMPORTAMIENTO ETICO



ATRIBUTOS DEL AUDITOR INTERNO

- .EXCEPTICISMO
- .ETICO
- .EQUIDAD
- .VALIENTE – CARACTER
- .PROFUNDO - HUMILDE





3) La disciplina y sus herramientas

Conocer

- a) el negocio
- b) La dirección
- c) La cultura del personal, sus hábitos, su situación económica
- d) El relacionamiento con proveedores y clientes





3) La disciplina y sus herramientas

II) Tecnología

- a) IA
- b) Eterna dependencia del ser humano
- c) Ser agente de cambio



Alcance de Auditoria Interna

4) La enseñanza

Una actitud docente en el plano profesional y laboral con:

a) **Dirección**

b) **Subalternos**

c) **Todo tercero interesado o vinculado a la entidad**



4 - Enseñanza

.Inteligencia artificial (IA)

<http://www.theepochtimes.com/n3/2274480-facebook-shut-down-ai-after-it-invented-its-own-languaje/>

<https://www.facebook.com/udo.gollub/posts/10207978845381135?pnref=story>

.El caso Deloitte – la inversión en software

LA VIGENCIA DE LOS CONCEPTOS BASICOS – el control de cámaras



RESUMEN - ACTITUDES

.Atender

.Escuchar

.Razonar

.Incorporar

.Trasmitir



Situación 3 – Prueba bajo prueba de honor

- 1) Nos paramos todos
- 2) Se paran sólo los que no copiaron
- 3) No se para nadie
- 4) Se señala al que copia
- 5) Otra



BOLIVAR LUIS GUTIERREZ GARCIA

CELULAR 598 99 280549

bgutierrez@ccee.edu.uy

Montevideo, Uruguay



Facultad de Ciencias Económicas y de Administración
Universidad de la República

Cr. Bolívar Luis Gutiérrez García



Instituto Uruguayo de
Auditoría Interna

!!!!GRACIAS!!!