

Los roles y responsabilidades del órgano de gobierno, la alta dirección y la función de auditoría interna



ÓRGANO DE GOBIERNO

- Tiene la responsabilidad de la dirección estratégica general y del éxito de la organización (p. ej., junta directiva, junta de fideicomisarios, consejo municipal, etc.)
- Mantiene la responsabilidad por las actividades de gestión, incluida la conformidad con expectativas legales, regulatorias y éticas
- Establece y supervisa una función de auditoría interna independiente, objetiva, adecuadamente dotada de recursos y competente
- Aprueba la carta de auditoría interna, que define la autoridad, el rol y las responsabilidades de la función



ALTA DIRECCIÓN

- Lidera y dirige la ejecución de los objetivos organizacionales establecidos por el órgano de gobierno
- Establece y mantiene estructuras y procesos adecuados para la gestión de operaciones y riesgos (p. ej., CEO, CFO, CTO, equipo directivo, etc.)



FUNCTION DE AUDITORÍA INTERNA

- Mantiene responsabilidad directa ante el órgano de gobierno (o su comité de auditoría) y mantiene independencia de la dirección
- Proporciona aseguramiento independiente y objetivo sobre los controles internos, así como asesoría estratégica para promover la mejora y el logro de los objetivos organizacionales
- Dirigida por el director ejecutivo de auditoría o un auditor interno con un título/rol similar

La leyenda:



Responsabilidad, informes



Delegación, dirección, recursos, supervisión



Alineación, comunicación, coordinación, colaboración



**Instituto de
Auditores Internos**