Auditoría interna

Leticia Mayela Meza Pérez

Introducción

En nuestro número anterior comentamos el fraude como un gran riesgo, y de cómo se ha llevado a cabo en todo tipo de empresas, públicas, privadas, pequeñas, medianas y grandes empresas.

El fraude, uno de los delitos más temidos por las empresas, ha tomado fuerza por factores como los siguientes:

1. Control interno inadecuado.
2. Creciente globalización de los movimientos de fondos.
3. Mayor complejidad de las empresas.
4. Mayor uso de tecnología de información.

Según la teoría, los casos de fraude se pueden prevenir; sin embargo, la historia ha demostrado que pueden volver a ocurrir, aun bajo las circunstancias y previsiones actuales de control.

Es de gran relevancia que el gobierno corporativo de las empresas se apoye en un departamento de auditoría interna para poder llevar a cabo el logro de los objetivos de una empresa.

En esta ocasión hablaremos de la auditoría interna, su función y la importancia que representa contar con un departamento de auditoria en una entidad.

La auditoría interna surge de la necesidad del gobierno corporativo de reforzar las áreas de control interno de una organización, para tratar de disminuir y evitar riesgos, así como prevenir fraudes mediante la administración adecuada de éstos y el debido cumplimiento de la responsabilidad del gobierno corporativo.

Instituto de Auditores Internos, Inc. (The IIA) https://www.imai.org.mx/theiia.php

Es una asociación profesional internacional con sede en Estados Unidos; es la voz global de la profesión de auditoría interna, autoridad y líder reconocido, principal defensor y educador.

Algunas actividades del IIA son las siguientes:

1. Reunir a auditores internos de todos los países para compartir información y experiencias.
2. Promover el valor que los profesionales de auditoría interna agregan a sus organizaciones.
3. Brindar oportunidades profesionales integrales de educación y desarrollo, estándares y otros lineamientos de práctica profesional y programas de certificación.
4. Promover y difundir el conocimiento sobre la auditoría interna y su función apropiada en el control, la gestión del riesgo y el gobierno para los profesionales y las partes interesadas.

Instituto Mexicano de Auditores internos, A.C. (IMAI). https://www.imai.org.mx/normas.php

El IMAI está afiliado al IIA; promueve la adopción y cumplimiento del marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.

Los trabajos de la auditoría interna se enmarcan en distintos ambientes legales y culturales, para diversas empresas según sus propósitos, tamaño y estructura.

De ahí que sea importante cumplir las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría Interna respecto al ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos y la actividad de la auditoría interna.

El IMAI pretende mejorar y proteger el valor de la organización mediante el aseguramiento, asesoría y análisis con base en riesgos.

El Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española define la auditoría como la revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquéllas deben someterse.

También puede entenderse como la revisión y verificación de las cuentas y de la situación económica de una empresa o entidad.

Auditoría interna

La auditoría interna es definida por el IIA y el IMAI como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos al aportar un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

En este sentido, pasamos a definir algunos de los principales componentes que incluye la definición de auditoría interna:

Auditoría. Revisión y evaluación de los aspectos de una entidad.

Auditoría interna. Se realiza de manera integral (abarca aspectos financieros, administrativos y operacionales) por la propia entidad.

Independiente. Implica la independencia de criterio del auditor al emitir su informe de auditoría derivado de la revisión y evaluación integral de la entidad.

Objetiva. Se refiere a una actitud mental independiente. Al ser objetivo, el auditor interno lleva a cabo su trabajo con confianza en el producto y sin comprometer su calidad. La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría.

Servicios de aseguramiento. Implica un examen objetivo de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de una organización. Por ejemplo: trabajos financieros, de desempeño, de cumplimiento, de seguridad, de sistemas y de diligencia.

Consulta. Se refiere al asesoramiento y servicios relacionados, proporcionados a los clientes. La naturaleza y alcance de los servicios se acuerdan con los clientes y no implican que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión.

Añadir o agregar valor. La actividad de auditoría interna añade valor a la organización (y sus partes interesadas) cuando proporciona aseguramiento objetivo y relevante, y contribuye a la eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

Examina. Mediante técnicas y procedimientos de auditoria se investiga y prueba que la información que se facilita por parte de la empresa es correcta y verdadera.

Evaluación. Confirma la evidencia o los elementos que se tomaron como base para las conclusiones.

Control. Cualquier medida que tome la dirección, el consejo y otras partes, para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y las metas.

Gestión de riesgos. Es un proceso que implica identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto al alcance de los objetivos de la organización.

Gobierno. Se refiere a la combinación de procesos y estructuras implantados por el consejo de administración para informar, dirigir, gestionar y vigilar las actividades de la organización con el fin de lograr sus objetivos.

Según su ámbito de aplicación, la auditoría interna se puede considerar como auditoria en el sector privado o auditoría en el sector público.

Definición de auditoria gubernamental (auditoria en el sector público)

Conforme a la Secretaría de la Función Pública (Guía general de auditoria publica 2018), auditoría es el proceso sistemático enfocado al examen objetivo, independiente y evaluatorio de las operaciones financieras, administrativas y técnicas realizadas; incluye además a los objetivos, planes programas y metas alcanzados por las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, con el propósito de determinar si se realizan de conformidad con los principios de economía, eficacia, eficiencia, transparencia, honestidad y en apego a la normatividad aplicable.

https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/326917/GUIA_GENERAL_DE_AUDITORIA_PUBLICA_2018.pdf

El IIA como líder mundial de recursos de información y orientación acerca de la profesión de auditoría interna, establece el punto de referencia para la forma en que se practica la auditoría interna en todo el mundo, apoya el desarrollo profesional continuo para aquellos involucrados en este proceso.

https://global.theiia.org/translations/Pages/Spanish-Translations.aspx

Certificación y desarrollo profesional

Dada a la gran responsabilidad de los auditores como asesores de confianza, estos profesionales deben contar con conocimientos, habilidades y experiencia para apoyar al gobierno corporativo de una empresa en el cumplimiento de su misión.

La certificación de un auditor interno permite demostrar sus habilidades de conocimiento, perspicacia y liderazgo.

La certificación conforme al IIA comprende lo siguiente en cuanto a la designación:

1. Auditor interno certificado.
2. Certificación en autoevaluación de control.
3. Auditor de servicios financieros certificado.
4. Profesional certificado en auditoría gubernamental.

Normas internacionales para la práctica profesional de la auditoría interna, emitidas por el IIA

Las normas, junto con el código de ética, forman parte de los elementos de cumplimiento obligatorio del marco internacional para la práctica profesional (MIPP).

https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards-2017-Spanish.pdf

El código de ética del IIA es un conjunto de principios para la profesión y el ejercicio de la auditoría interna, y de reglas de conducta que describen el comportamiento que se espera de los auditores internos. Su propósito es promover una cultura ética en la profesión global de auditoría interna.

Norma. Es un pronunciamiento profesional promulgado por el consejo de normas de auditoría interna que describe los requerimientos para desempeñar un amplio rango de actividades de auditoría interna y para evaluar el desempeño de la misma.

Las normas son requisitos basados en principios de cumplimiento obligatorio, que consistentes en declaraciones de requisitos esenciales para el ejercicio de la auditoría interna, así como para evaluar la eficacia de su desempeño, y son internacionalmente aplicables a nivel de las personas y de las organizaciones.

Las normas pueden ser normas sobre atributos y sobre desempeño.

Las primeras se refieren a las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de auditoría interna. Por su parte, las normas sobre desempeño describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse la calidad de estos servicios.

Ambas normas aplican a tipos específicos de trabajo (por ejemplo, una auditoría de cumplimiento, una investigación de fraude, o un proyecto de autoevaluación de control).

Las normas sobre atributos se aplican a los auditores internos y al departamento de auditoria interna.

Es importante mencionar que la aptitud y el cuidado profesional de los trabajos de auditoría interna implican que los auditores internos reúnan los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales y colectivas; además de incluir tendencias, temas emergentes y la consideración de las actividades actuales para posibilitar asesoramiento relevante y formulación de recomendaciones.

Se alienta a los auditores internos a demostrar su aptitud obteniendo certificaciones y cualificaciones profesionales apropiadas, tales como la designación de auditor interno certificado y otras designaciones ofrecidas por el IIA y otras organizaciones profesionales apropiadas.

Asimismo los auditores internos deben perfeccionar sus conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua.

Conforme a un programa de aseguramiento y mejora de la calidad international, el director ejecutivo de auditoría debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna.

Considerando las normas de desempeño de auditoría, a continuación comentamos sus implicaciones con la naturaleza del trabajo:

La auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, a partir de un enfoque sistemático disciplinado y basado en riesgos.

La credibilidad y el valor añadido de auditoría interna mejoran cuando los auditores internos son proactivos y sus evaluaciones ofrecen nuevas perspectivas y consideran impactos futuros.

Gobierno

La actividad de auditoría interna debe evaluar y hacer las recomendaciones apropiadas para mejorar los procesos de gobierno de la organización con objeto de lo siguiente:

1. Tomar decisiones estratégicas y operativas.
2. Supervisar el control y la gestión de riesgos.
3. Promover la ética y los valores apropiados dentro de la organización.
4. Asegurar la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño de la organización.
5. Comunicar la información de riesgo y control a las áreas adecuadas de la organización.
6. Coordinar las actividades y la información de comunicación entre el consejo de administración, los auditores internos y externos, otros proveedores de aseguramiento y la dirección.

La actividad de auditoría interna debe evaluar:

1. El diseño, implantación y eficacia de los objetivos, programas y actividades de la organización relacionados con la ética.
2. Si el gobierno de tecnología de la información apoya las estrategias y objetivos de la organización.
3. La eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos. Al respecto, tomará en cuenta lo siguiente:

a) Los objetivos de la organización apoyan a la misión de la organización y están alineados con la misma.
b) Si los riesgos significativos están identificados y evaluados.
c) Si se han seleccionado respuestas apropiadas al riesgo que alinean los riesgos con la aceptación de riesgos por parte de la organización.
d) Si se capta información sobre riesgos relevantes, y se permite al personal, la dirección y consejo cumplir con sus responsabilidades, y se comunica dicha información oportunamente a través de la organización.
El resultado de estos trabajos, observado de forma conjunta, proporciona un entendimiento de los procesos de gestión de riesgos de la organización y su eficacia.
Los procesos de gestión de riesgos son vigilados mediante actividades de administración continuas, evaluaciones por separado, o ambas.
La actividad de auditoría interna debe evaluar las exposiciones al riesgo referidas a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, respecto a lo siguiente:

- Logro de los objetivos estratégicos de la organización.
- Fiabilidad de integridad de la información financiera y operativa.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones y programas.
- Protección de activos.
- Cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos.

4. La actividad de auditoría interna debe evaluar la posibilidad de ocurrencia de fraude y cómo la organización maneja gestiona el riesgo de fraude.

Cuando ayudan a la dirección a establecer o mejorar los procesos de gestión de riesgos, los auditores internos deben abstenerse de asumir cualquier responsabilidad propia de la dirección, como es la gestión de riesgos.

Control

La actividad de auditoría interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de éstos y promoviendo la mejora continua.

Además, debe evaluar la adecuación y eficacia de los controles en respuesta a los riesgos del gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, respecto de lo siguiente:

1. Logro de los objetivos estratégicos de la organización.
2. Fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa.
3. Eficacia y eficiencia de las operaciones y programas.
4. Protección de activos.
5. Cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos.

Los informes de auditoría interna deben incluir incluir los objetivos y el alcance del trabajo, así como las conclusiones correspondientes, las recomendaciones, y los planes de acción. Debe emitirse un informe firmado, una vez concluido el trabajo.

Proceso de seguimiento

El director ejecutivo de auditoria debe establecer un proceso de seguimiento, para supervisar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido efectivamente implantadas o que la dirección superior ha aceptado el riesgo de no tomar acción.

Conclusión

Relación costo-beneficio: en ocasiones de forma errónea, se considera que la función de auditoría interna es un costo para la organización; sin embargo, el prescindir de los servicios de auditoría interna, o el dotarla con una raquítica infraestructura, puede ser un ahorro mal entendido.

Si en una empresa se tienen algunos de los siguientes aspectos:

•Recurrencia en errores o actos indebidos:

¿Son frecuentes y relevantes los errores administrativos y operativos**?** **¿**Es frecuente la incidencia en actos indebidos, fraudes o irregularidades**?**

Es importante considerar que es más económico, y con un cúmulo de beneficios, prevenir que corregir.

• Debemos tener confianza en la función de auditoría interna: la evolución y el desarrollo que ha alcanzado la profesión de auditoría interna, producto de un esfuerzo firme y sostenido, la han hecho acreedora de merecer la confianza de quienes creen y se apoyan en sus servicios.

• La auditoría interna surge de la necesidad del gobierno corporativo de reforzar las áreas de control interno de una organización, para tratar de disminuir y evitar riesgos, tratar de evitar y prevenir fraudes mediante la administración adecuada de los riesgos y el debido cumplimiento de la responsabilidad del gobierno corporativo.