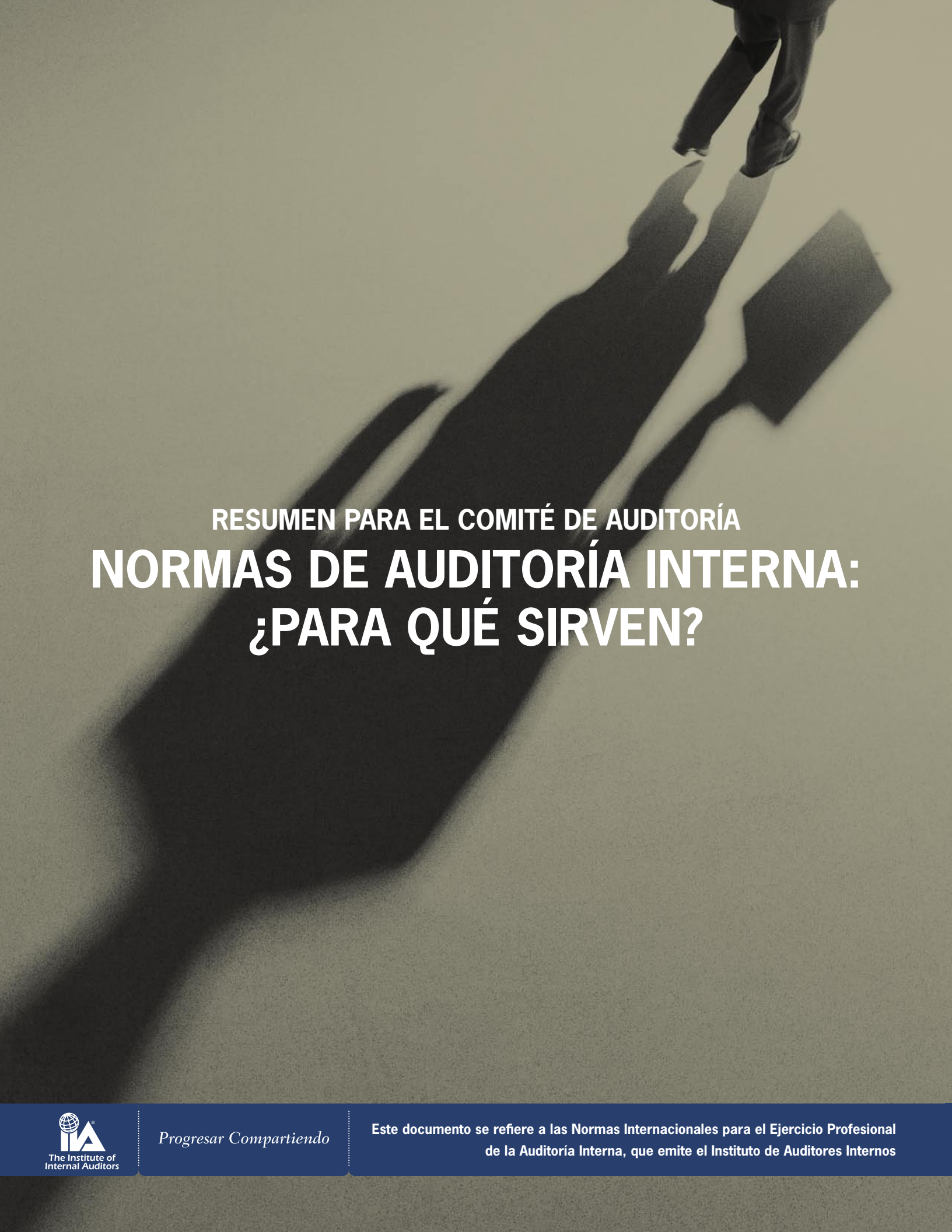




RESUMEN PARA EL COMITÉ DE AUDITORÍA

NORMAS DE AUDITORÍA INTERNA: ¿PARA QUÉ SIRVEN?

¿Para Qué Sirven las Normas de Auditoría Interna?

Auditoría interna es una de las piedras angulares del gobierno corporativo, junto con el consejo directivo, la alta dirección y la auditoría externa. La posición de privilegio que ocupa la auditoría interna dentro de la organización le permite ser una valiosa ayuda para los miembros del comité de auditoría dado que ofrece un aseguramiento objetivo de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

Para lograr su cometido con eficacia, la actividad de auditoría interna debe contar con recursos adecuados, personal profesional, y seguir el enfoque de auditoría interna reconocido internacionalmente. Proporcionado por el Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors - IIA), el Marco para la Práctica Profesional (MPP), comprende las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (las Normas), el Código de Ética y los Consejos para la Práctica.

Por su parte, los miembros del comité de auditoría deben cumplir un rol activo apoyando la independencia de auditoría interna y asegurando de que esta cuente con los recursos necesarios que le permitan proporcionar un adecuado nivel y calidad de información. Usualmente, en las organizaciones que siguen las mejores prácticas, auditoría interna tiene una línea de reporte directo al comité de auditoría, siendo con frecuencia su más importante línea de reporte.

El siguiente resumen explica cómo una actividad de auditoría interna que sigue las Normas y el Código de Ética puede ayudar a los comités de auditoría a cumplir con sus propios estatutos y responsabilidades regulatorias. Más aún, los comités de auditoría encontrarán mucho más fácil realizar sus tareas de supervisión eficazmente en las organizaciones cuya actividad de auditoría interna cumple con las Normas.

Dado que las Normas se aplican en todo el mundo, incluso en países donde no hay comités de auditoría, las Normas utilizan el término “consejo” (por consejo directivo, consejo de administración o directorio) para referirse al órgano de gobierno que típicamente cumple el rol del comité de auditoría. A los fines de esta publicación, el término “consejo” ha sido reemplazado por “comité de auditoría”,

Además, este resumen brinda una guía para las relaciones entre comités de auditoría y auditores internos, y constituye una herramienta útil para todo aquel que quiere entender mejor las responsabilidades, beneficios y cualidades de una actividad de auditoría interna eficaz.

Una actividad
de auditoría
interna eficaz actúa
como una actividad
de aseguramiento
y consulta
independiente y
objetiva, concebida
para agregar valor y
mejorar las
operaciones de
una organización.

¿Cómo Deben Trabajar Juntos los Auditores Internos y el Comité de Auditoría?

Para forjar relaciones de trabajo más cercanas, según lo establecen las Normas y varios requerimientos regulatorios para los comités de auditoría, los auditores internos y el comité de auditoría deben examinar sus relaciones de trabajo.

Los miembros del comité de auditoría deben preguntarse cuánto aportan al liderazgo y al trabajo de su equipo de auditoría interna:

- ¿Conozco bien al máximo responsable de auditoría interna? ¿Con qué frecuencia hablo con él o ella?
- ¿Soy yo quien designa al máximo responsable de auditoría interna? ¿Reporta éste directamente al comité de auditoría?
- ¿Cuándo fue la última vez que revisé el estatuto de auditoría interna? ¿Conozco lo que dice?
- ¿Conozco cómo la actividad de auditoría interna establece sus planes? ¿Reviso y apruebo su plan anual?
- ¿Implementa el equipo gerencial las acciones que acordó durante el trabajo de auditoría interna?
- Si el director ejecutivo de auditoría (DEA) se me acercara para expresar sus inquietudes basadas en su criterio profesional, ¿le escucharía? ¿Cómo reaccionaría yo?

Los miembros del comité de auditoría también deben examinar el desempeño de la actividad de auditoría interna:

- La actividad de auditoría interna ¿cumple con las Normas del IIA?
- La posición de la actividad de auditoría interna dentro de la organización ¿está a un nivel suficientemente alto y suficientemente separada de las áreas funcionales para garantizar su independencia?
- ¿Evitan los auditores internos realizar tareas que puedan disminuir su objetividad?
- ¿Está el plan de auditoría interna basado en el perfil de riesgos de la organización?
- ¿Cómo está completando su plan anual la actividad de auditoría interna?
- ¿Cuenta la actividad de auditoría interna con un programa de aseguramiento de calidad? ¿Tiene un plan para llevar a cabo una evaluación externa de calidad cada cinco años, como requieren las Normas? ¿Cuáles son los resultados de las evaluaciones de calidad más recientes?
- ¿Cuenta la actividad de auditoría interna con los recursos suficientes que le permitan proporcionar aseguramiento objetivo sobre riesgos y controles?
- ¿Cómo responde el DEA a las evaluaciones del comité de auditoría?

Si Usted No Conoce las Respuestas a Estas Preguntas, Este es el Momento Adecuado para Preguntar

Cumplir con la Responsabilidad de Supervisar la Auditoría Interna

En los últimos años, las responsabilidades del comité de auditoría han estado bajo la lupa o han sido resaltadas por los reguladores en todo el mundo. Además, los comités de auditoría frecuentemente han establecido roles relativos a la auditoría interna en sus estatutos. Estos roles incluyen típicamente la vigilancia de la eficacia de auditoría interna. Las Normas y el Código de Ética emitidos por el Instituto de Auditores Internos establecen claramente lo que necesitan los auditores internos para ser eficaces. Y un número cada vez más importante de organismos de regulación está reconociendo la importancia de esta guía para asegurar que la auditoría interna sea eficaz.

La tabla siguiente muestra una serie de requerimientos regulatorios o estatutos usuales con respecto a la supervisión que debe ejercer el comité de auditoría sobre auditoría interna, y las Normas del IIA asociadas. Esto ilustra claramente que en las organizaciones cuya actividad de auditoría interna cumple con las Normas, el comité de auditoría encontrará mucho más fácil cumplir con su propio estatuto y requisitos regulatorios.

Responsabilidad de Supervisión que Ejerce el Comité de Auditoría sobre Auditoría Interna	Normas del IIA
Revisar y aprobar el estatuto de la actividad de auditoría interna	“El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto, de conformidad con las Normas, y estar aprobado por el comité de auditoría de la organización.”
Asegurar comunicación y líneas de reporte entre el máximo responsable de auditoría interna y el comité de auditoría	“El director ejecutivo de auditoría debe responder a un nivel jerárquico tal dentro de la organización que permita a la actividad de auditoría interna cumplir con sus responsabilidades.” El IIA cree firmemente que para lograr la independencia necesaria, el director ejecutivo de auditoría debe reportar funcionalmente al comité de auditoría y administrativamente al director general (<i>chief executive officer</i>). “El director ejecutivo de auditoría debe informar periódicamente al comité de auditoría y a la alta dirección sobre la actividad de auditoría interna en lo referido a propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan.”
Revisar al personal de auditoría interna y asegurar que la actividad cuente con los recursos necesarios	“El director ejecutivo de auditoría debe comunicar los planes y requerimientos de recursos... a la alta dirección y al comité de auditoría para la adecuada revisión y aprobación. El director ejecutivo de auditoría también debe comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos.” “La actividad de auditoría interna, colectivamente, debe reunir u obtener los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.”
Revisar y evaluar el plan anual de auditoría interna	“El director ejecutivo de auditoría debe comunicar los planes de la actividad de auditoría interna... a la alta dirección y al comité de auditoría para la adecuada revisión y aprobación.”
Supervisar la coordinación del auditor interno con el auditor externo	“El director ejecutivo de auditoría debe compartir información y coordinar actividades con otros proveedores internos y externos de aseguramiento y servicios de consultoría relevantes para asegurar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos.”
Revisar los informes periódicos sobre los resultados del trabajo de los auditores internos	“El director ejecutivo de auditoría debe informar periódicamente al comité de auditoría y a la alta dirección... El informe también debe incluir exposiciones de riesgo relevantes y cuestiones de control, cuestiones de gobierno corporativo y otras cuestiones necesarias o requeridas por el comité de auditoría y la alta dirección.”
Revisar cómo responde la gerencia ante las observaciones y recomendaciones efectuadas por auditoría interna	“El director ejecutivo de auditoría 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.”
Vigilar y evaluar la eficacia de auditoría interna	“El director ejecutivo de auditoría debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna y revise continuamente su eficacia.” “Deben realizarse evaluaciones externas, tales como revisiones de aseguramiento de calidad, al menos una vez cada cinco años por un revisor o equipo de revisión calificado e independiente, proveniente de fuera de la organización.” “El director ejecutivo de auditoría debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que añada valor a la organización.” “La actividad de auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, utilizando un enfoque sistemático y disciplinado.”

Auditoría Interna Profesional

Una actividad de auditoría interna eficaz actúa como un servicio de aseguramiento y consultoría independiente y objetivo, concebido para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a la organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Desde 1978, las Normas y el Código de Ética han establecido el enfoque, los principios y los comportamientos esperados que los auditores internos aplican a su trabajo. Adoptados por órganos normativos mundiales en los sectores público y privado, así como por todos los socios del IIA, las Normas y el Código de Ética constituyen la base y marca de calidad de la profesión. Al cumplir con las Normas y el Código de Ética, los auditores internos pueden brindar un servicio de aseguramiento y consultoría eficaz e independiente en sus organizaciones. Los comités de auditoría bien versados en las Normas y el Código de Ética estarán en mejor posición para designar, evaluar, utilizar y apoyar a sus auditores internos.

NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA - RESUMEN

Las Normas describen la naturaleza de la auditoría interna y las características de aquellos que desempeñan actividades de auditoría interna. También proporcionan criterios de calidad con los cuales puede ser evaluado el desempeño de la auditoría interna.

El **propósito**, la **autoridad** y la **responsabilidad** de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto, de conformidad con las Normas, y estar aprobados por el comité de auditoría.

La actividad debe ser **independiente**, y los auditores internos deben ser **objetivos** en el cumplimiento de su trabajo. Además, todos los trabajos deben realizarse con **pericia** y con el **debido cuidado profesional**. La actividad de auditoría interna, colectivamente, debe reunir u obtener los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.

El director ejecutivo de auditoría debe desarrollar y **mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora**, incluyendo evaluaciones internas y externas de calidad. También debe asegurar que la actividad de auditoría interna **agregue valor** a la organización y **siga un enfoque de auditoría basado en riesgos**.

Además, auditoría interna debe **evaluar y contribuir a la mejora** de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno, utilizando un enfoque sistemático y disciplinado.

Antes de cada auditoría, los auditores internos deben **elaborar un plan** que incluya su alcance, objetivos, tiempos y recursos.

Durante el trabajo, los auditores internos deben **identificar, analizar, evaluar y registrar** información suficiente para cumplir los objetivos del proyecto de auditoría interna. Una vez completada la auditoría, los resultados deben comunicarse de forma precisa, objetiva, clara, concisa, constructiva, completa y oportuna.

Como resultado, la gerencia debe acordar la realización de acciones que mejoren sus controles, y el director ejecutivo de auditoría debe establecer un **proceso de seguimiento** para vigilar y asegurar que aquellas acciones gerenciales han sido implementadas eficazmente.

NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA - CONTINUACIÓN

Cuando el director ejecutivo de auditoría considere que la dirección ha aceptado un nivel de riesgo residual que no es conveniente para la organización, deberá tratar este asunto con la dirección. Si no se logra una solución, el director ejecutivo de auditoría y la alta dirección deben informar este asunto al comité de auditoría para su resolución.

Nota: Dado que las Normas se aplican en todo el mundo, incluso en países donde no hay comités de auditoría, las Normas utilizan el término “consejo” (por consejo directivo, consejo de administración o directorio) para referirse al órgano de gobierno que típicamente cumple el rol del comité de auditoría. A los fines de esta publicación, el término “consejo” ha sido reemplazado por “comité de auditoría”.

CÓDIGO DE ÉTICA - RESUMEN

El propósito del Código de Ética es promover una cultura ética en la profesión de auditoría interna.

- Al actuar con **integridad**, los auditores internos establecen confianza y proporcionan la base para confiar en su criterio profesional. Los auditores internos desempeñan su trabajo con honestidad, observando la ley, a la vez que contribuyen a los objetivos legítimos y éticos de la organización.
- Los auditores internos exhiben el más alto nivel de **objetividad** profesional al reunir, evaluar y comunicar información. Los auditores internos realizan una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y no están indebidamente influenciados por sus propios intereses o por otras personas. Los auditores internos evitan las actividades y relaciones que puedan ser vistas como una disminución de su objetividad.
- Los auditores internos **respetan el valor y la propiedad de la información** que reciben y no divulgan información sin la apropiada autorización, a menos que haya una obligación legal o profesional para hacerlo. Los auditores internos deben utilizar la información con prudencia y no para su beneficio personal.
- Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios para cumplir con su función. Realizan sus trabajos de acuerdo con las Normas y se comprometen a mejorar continuamente su desarrollo profesional.

El texto completo de las Normas y del Código de Ética se encuentra en www.theiia.org/Guidance.

MARCO PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL

- Marco para la Práctica Profesional - Es el programa detallado para la profesión, que ofrece a las partes interesadas una guía completa sobre auditoría interna. Está formado por las Normas, el Código de Ética, los Consejos para la Práctica, y las ayudas para el desempeño y la práctica.

Para acceder al Marco para la Práctica Profesional visite www.theiia.org/Publications y pulse en “IIA Bookstore.”

- Recursos Adicionales – Encuentre los recursos de guía profesional que usted necesita en áreas tales como gobierno corporativo, gestión de riesgos, o cómo establecer un departamento de auditoría.

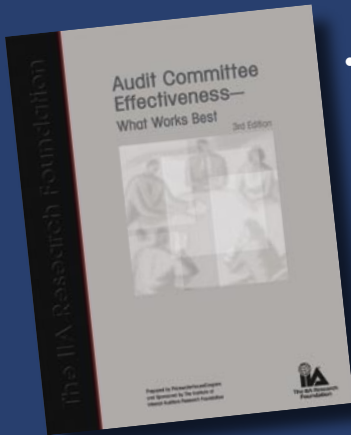
Estos recursos están disponibles en la página web del IIA, en www.theiia.org/guidance y en www.theiia.org/technology



Recursos Adicionales

Comités de Auditoría/Gobierno

PRODUCTOS E INFORMES DE LA FUNDACIÓN DE INVESTIGACIONES



- Eficacia de los Comités de Auditoría - Lo que Funciona Mejor; Tercera Edición.
- Las 20 Preguntas que los Directores Deben Hacer sobre Auditoría Interna
- Comités de Auditoría y Auditoría Interna: Una Alianza Esencial para el Gobierno Eficaz
- Gobierno Corporativo y Consejo Directivo - Lo que Funciona Mejor
- Factores que Afectan al Gobierno Corporativo y los Comités de Auditoría en Determinados Países (Alemania, Estados Unidos, Francia, Holanda y el Reino Unido)
- Gobierno; Actualización 2003: Impacto de Nuevas Iniciativas sobre Comités de Auditoría y Auditores Internos
- Manual del Comité de Auditoría; Quinta Edición

www.theiia.org/Publications pulse en “IIA Bookstore”

SUSCRIPCIONES GRATUITAS DISPONIBLES

TONE AT THE TOP

Usted, sus colegas, y los miembros de su comité de auditoría y consejo directivo están invitados a recibir suscripciones gratuitas de Tone at the Top. Envíe su solicitud de este boletín en versión impresa o electrónica, aclarando su nombre y dirección a:

The Institute of Internal Auditors

Communications & PR

247 Maitland Avenue

Altamonte Springs, Florida 32701-4201 USA

Fax: +1-407-937-1101

www.theiia.org/Publications pulse en “Newsletters”



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS

Establecido en 1941, el Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors - IIA) es una organización profesional internacional que tiene su casa central mundial en Altamonte Springs, FL, EE.UU. El IIA cuenta con más de 117.000 socios y con organizaciones afiliadas en 110 países de todo el mundo. El IIA es la voz global, la autoridad y líder reconocido, el máximo defensor y el principal educador de la profesión de auditoría interna.

El Consejo para las Normas Internacionales de Auditoría Interna, perteneciente al Instituto de Auditores Internos, es quien establece las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética.

Para obtener más información sobre las guías que ofrece el IIA,
visite **www.theiia.org/guidance**

Adaptado del Resumen 2004 para Comités de Auditoría: Normas de Auditoría Interna - ¿Para Qué Sirven? © 2005,
publicado por The Institute of Internal Auditors – UK and Ireland Ltd., y utilizado con su permiso.

4 / 06280 / LK / JP



Casa Central Mundial
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs, Florida 32701 USA