

Introducción

El valor que la auditoría interna aporta a una organización está muy influenciado por la forma en que la alta gerencia y el consejo consideran el alcance de su trabajo. Algunas organizaciones pueden ver a la auditoría interna como estrictamente un proveedor de aseguramiento sobre la exactitud de los informes financieros. Otros amplían su rol para incluir el aseguramiento sobre asuntos operativos y estratégicos así como servicios de asesoramiento en cualquier cantidad de áreas.

La auditoría interna puede ser de mayor valor, cuando está posicionada para entregar la visión y la previsión de la organización impulsada por:

- Proporcionar una perspectiva de toda la empresa.
- Aplicación de diversas habilidades críticas.
- Proporcionar aseguramiento y asesoramiento independiente que apoye una saludable transparencia de los procesos de gestión de riesgos.

La invitación permanente de los órganos de gobierno y de los comités ejecutivos a la auditoría interna con su capacidad consultiva, permite que ese valor se comparta en esas instancias importantes.

¿Dónde encaja la auditoría interna?

El rápido crecimiento y la evolución de los escenarios de riesgo han hecho que sea casi obligatorio un gran número de comités para muchas organizaciones, entre ellos:

- Comité de Riesgo
- Comité Técnico
- Comité Ejecutivo
- Comité Ejecutivo de Gestión
- Comité de Evaluación del Desempeño

La auditoría interna puede fortalecer y apoyar varios comités permanentes o especiales de la alta gerencia y de órganos de gobierno. Sin embargo, antes de invitar a la auditoría interna, es fundamental que la organización considere cómo funcionaría la auditoría interna en esos comités, incluyendo claramente cómo definir el rol de la auditoría interna y estableciendo las precauciones adecuadas para proteger la independencia y la objetividad continuamente.

PUNTOS CLAVE

La auditoría interna puede ser de mayor valor cuando está posicionada para entregar la visión y previsión impulsada por una perspectiva de toda la empresa, diversas habilidades críticas y aseguramiento y asesoramiento independiente que apoye una saludable transparencia de los procesos de gestión de riesgos.

La auditoría interna puede fortalecer y apoyar varios comités permanentes o especiales de la alta gerencia y órganos de gobierno.

La organización debe considerar cómo funcionaría la auditoría interna en esos comités, incluyendo claramente cómo definir el rol de la auditoría interna y estableciendo las precauciones adecuadas para proteger la independencia y la objetividad continuamente.

En los casos en que el DEA o el equivalente a jefe de auditoría sea una posición subcontratada, el IIA recomienda que la organización sopeso cuidadosamente los beneficios de la participación en las reuniones de los órganos de gobierno/ejecutivos debido a potenciales asuntos de confidencialidad.

Los órganos de gobierno pueden fomentar el aporte de la administración y de la auditoría interna sobre qué comités se beneficiarían más de la participación y/o observación de la auditoría interna. Estos son roles útiles de considerar:

- Observador o invitado
- Colaborador o participante
- Consultor o asesor
- Educador
- Experto en la materia

Mantener una visión clara

Los órganos de gobierno deben mantener una visión clara de los objetivos de la participación de auditoría interna en los comités de los órganos de gobierno y/o ejecutivos. Como se mencionó anteriormente, las precauciones para mantener la independencia de la auditoría interna son imprescindible. No obstante, con las salvaguardas adecuadas, la organización puede beneficiarse de las habilidades y conocimientos únicos de la auditoría interna sobre la organización

Mediante el entrenamiento y el desarrollo de los compromisos, los auditores internos profesionales están dispuestos a realizar preguntas difíciles, pueden elevar el nivel de discusión y debate sobre asuntos difíciles, y aportar interés y conocimientos particulares en áreas clave sobre como aislar el fraude, construcción de la ética y cultura organizacional.

La participación de la auditoría interna en los órganos de gobierno y comités ejecutivos ayuda a reforzar un papel proactivo de la auditoría interna, y ofrece una agregación de valor en tiempo real al proceso de gestión. La auditoría interna se beneficia de su participación en las prioridades organizativas, riesgos emergentes, y estrategias corporativas, y mejora el conocimiento de la auditoría interna sobre la organización y el negocio.

La colaboración con la administración ejecutiva mejora la comprensión de la auditoría interna del proceso de toma de decisiones de la gerencia, fomenta una mejor comunicación y mejora sus relaciones generales con los órganos de gobierno y la gerencia ejecutiva.

Cada uno de estos beneficios debe sopesarse frente a cualquier deterioro percibido o real de la independencia y objetividad de la auditoría interna. El director ejecutivo de auditoría (DEA) y el órgano de gobierno deben estar conscientes, así como, de cualquier conflicto de interés real o percibido creado por la participación en los comités.

Precauciones y Salvaguardas

Existen una serie de medidas cautelares y normas básicas que se pueden establecer para proteger contra los conflictos de intereses o la erosión de la independencia y objetividad de la auditoría interna. Por ejemplo:

- La auditoría interna no debe participar en la toma de decisiones en las reuniones de los comités.

CINCO PREGUNTAS

Invitar a la auditoría interna a participar en comités clave del Consejo y de Administración es un paso importante para una organización. Debe tomarse con cuidado, con las preparaciones adecuadas y una comprensión completa de los riesgos y beneficios.

Estas son cinco preguntas clave que los órganos de gobierno y la administración deberían hacer:

1. *¿Cuál es el alcance actual del trabajo de la auditoría interna y cómo afecta su capacidad de proporcionar servicios de asesoramiento a los comités del Consejo y de Administración?*
2. *¿Cuál es la opinión del comité de auditoría sobre la auditoría interna que sirve a los comités del Consejo y de Administración ?*
3. *¿Qué precauciones existen para proteger la independencia y objetividad de la auditoría interna?*
4. *¿Qué precauciones existen para mantener la auditoría interna fuera del proceso de toma de decisiones?*
5. *¿La participación de la auditoría interna perjudicará su capacidad de auditar el trabajo de los comités en el futuro?*

- La auditoría interna siempre debe cumplir con las *Normas IIA* correspondientes, incluyendo la Norma 1112 del IIA: Roles Ejecutivos de Auditoría Más Allá de la Auditoría Interna.
- La auditoría interna debe adherirse al Código de Ética del IIA.
- El papel de la auditoría interna en los comités debe definirse claramente en el estatuto de auditoría interna.
- El comité de auditoría debe guiar el alcance de la participación de la auditoría interna.
- Todos los procedimientos deben ser informados al comité de auditoría.
- Las contribuciones de la auditoría interna son en forma de preguntas y perspectivas, no en forma de conclusiones ni recomendaciones.

Otros Asuntos de Interés

Los órganos de gobierno deben conocer y considerar el impacto potencial de la fuente de la actividad de auditoría interna antes de continuar por este camino. Hay consideraciones prácticas influenciadas respecto si la actividad es desarrollada totalmente de forma interna, se encuentra tercerizada en parte o completamente externalizada.

La participación en los órganos de gobierno y comités ejecutivos probablemente se limitaría al DEA. Como tal, una relación tercerizada o subcontratada podría resultar en invitar a externos a la sala del Consejo.

La posición formal del IIA en la subcontratación requiere mantener la posición del DEA en la organización, pero no todas las organizaciones pueden seguir este modelo. En los casos en que el DEA o el equivalente al jefe de auditoría sea una posición subcontratada, el IIA recomienda que la organización sopesa cuidadosamente los beneficios de la participación en las reuniones de los órganos de gobierno/ejecutivos debido a potenciales asuntos de confidencialidad.

Con las precauciones adecuadas y la debida supervisión del comité de auditoría, la participación de un DEA en dichos comités puede aportar una dinámica de sano escepticismo; una visión profunda sobre el fraude, la ética y la cultura, y ofrecer un gran valor a la alta gerencia, órganos de gobierno y a la organización en general.

Conclusión

Una actividad de auditoría interna bien dotada de recursos, independiente y confiable puede ofrecer significativos dividendos a cualquier organización. Cuando se le permite operar al más alto nivel, puede ser un asesor de confianza para los órganos de gobierno y gerencia ejecutiva, y ser fundamental para mejorar y proteger el valor organizacional. En tales circunstancias, la auditoría interna puede desempeñar un valioso papel consultor para los órganos de gobierno y los comités ejecutivos.

Con las precauciones adecuadas y la debida supervisión del comité de auditoría, la participación del DEA en dichos comités puede aportar una dinámica de sano escepticismo; una visión profunda sobre el fraude, la ética y la cultura, y ofrecer un gran valor a la alta gerencia, los órganos de gobierno y a la organización en general.

Acerca de las declaraciones de posición

El Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors o IIA) promulga las declaraciones de posición en temas principales de interés para las partes interesadas y los practicantes con el fin de promover una buena gobernanza y educar a aquellos involucrados en ella. Las posiciones esbozadas ofrecen percepciones sobre diversos aspectos del proceso de gobernanza y el rol fundamental de la auditoría interna en la mejora de la gobernanza en todos los niveles y la adición de valor a la organización. Las declaraciones de posición se desarrollan y revisan a través de un proceso riguroso que solicita aporte y crítica de los profesionales practicantes de la auditoría interna y otros voluntarios del IIA que actúan en el Comité Global de Defensa del IIA, la Junta de Normas del IIA y el Comité de Responsabilidad Profesional y Ética del IIA.

Acerca del Instituto de Auditores Internos

El Instituto de Auditores Internos (IIA) es el defensor, educador y proveedor de normas, orientación y certificaciones más ampliamente reconocido de la profesión de auditoría interna. Establecido en 1941, el IIA atiende hoy a más de 190,000 miembros de más de 170 países y territorios. La sede mundial del IIA se encuentra en Lake Mary, Florida. Para obtener más información, visite: www.globaliia.org.

Cláusula de exención de responsabilidad

El IIA publica este documento con fines informativos y educativos. Este material no pretende proporcionar respuestas definitivas a determinadas circunstancias individuales y, como tal, sólo se pretende utilizar como guía. El IIA recomienda que siempre busque asesoramiento independiente de expertos que se relacionen directamente con cualquier situación específica. El IIA no acepta ninguna responsabilidad por cualquier persona colocando su dependencia exclusiva de este material.

Derechos de autor

Derecho de autor © 2019 por el Instituto de Auditores Internos, Inc. Todos los derechos reservados.

La traducción al español de este documento fue autorizada por The Institute of Internal Auditors, Inc. y fue realizada por la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos – FLAI. Traductora: Suzzet González (servicios contratados), revisor: Hernán Rebolledo, CIA.

Enero de 2019



Sede mundial

Instituto de Auditores Internos
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746, Estados Unidos
Teléfono: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-937-1101
www.globaliia.org