

www.pwc.com/uy

Auditoría de controles en empresas prestadoras de servicios

VII Jornadas Rioplatenses de Auditoría Interna

Agenda

Outsourcing de los controles internos

Auditoría de terceros

Características del informe

Principales diferencias y similitudes entre ISAE 3402 y SAS 70

Utilizar el trabajo del auditor interno

Outsourcing de los controles internos

Servicios de outsourcing frecuentemente contratados por las empresas

Tecnología

- Infraestructura de TI.
- Desarrollo de sistemas.
- Soporte tecnológico.

Recursos Humanos

- Nómina.
- Programas de entrenamiento.



Servicios de outsourcing frecuentemente contratados por las empresas



Contabilidad y financiero

- Cuentas a pagar.
- Cuentas a cobrar.
- Estados financieros y fiscales.

Atención a clientes

- Soporte/venta de productos y servicios.
- Soporte técnico.
- Cobranza.

Outsourcing en Uruguay

Uruguay presenta una serie de características que lo hacen muy atractivo para ofrecer servicios de outsourcing:

- Convenientes características geográficas naturales, económicas, políticas y de ambiente de negocios, destacándose en América Latina por la apertura y la seguridad ofrecidas.
- Atractivas condiciones culturales y educativas de la población, incluyendo el uso de varios idiomas además del español.
- Ubicación horaria adecuada entre Estados Unidos y Europa.
- Avanzado nivel de infraestructura en comunicaciones y conectividad.
- Costos salariales razonables.
- Facilidades para la inmigración de trabajadores extranjeros.

Outsourcing en Uruguay

Uruguay comenzó a aparecer en los informes de consultoras internacionales sobre ubicaciones mundiales de outsourcing

A.T.Kearney, Offshore Location Attractiveness Index

- Uruguay figura desde 2006 entre los 50 países más atractivos para la deslocalización de servicios.

Tholons, Top 50 Emerging Global Outsourcing Cities

- Montevideo comenzó a figurar en el Informe 2009 como una de las 50 ciudades emergentes, y Uruguay dentro de los 20 países emergentes, para deslocalización global de servicios.

Outsourcing

Consideraciones sobre los controles internos

Foco en los procesos centrales del negocio genera un aumento del outsourcing de procesos hacia las empresas prestadoras de servicios.

- Outsourcing de los controles de procesos críticos del negocio.
- Gobierno corporativo y desempeño afectados por los procesos y controles ejecutados en las empresas prestadoras de servicios.
- Cambios de las características de los riesgos de las instituciones derivados del outsourcing de procesos.



Outsourcing

Consideraciones sobre los controles internos



Exigencia del mercado por mayor transparencia y mejores prácticas de gobierno.

- Cada vez mas los reguladores, socios y clientes, requieren que las instituciones provean información sobre su ambiente de control interno.
- Necesidad de que las instituciones creen mecanismos para demostrar la adecuación de sus controles internos y obtener una demostración sobre la calidad de los controles relevantes para su negocio ejecutados en terceros.
- Necesidad de que las empresas prestadoras de servicios demuestren la calidad de sus controles implementados.

Outsourcing

Consideraciones sobre los controles internos

*“El uso de una organización de servicio, **no reduce la responsabilidad de la gerencia de mantener un efectivo control interno sobre el reporte financiero.** En tal sentido, la gerencia debe evaluar los controles de la organización de servicio, así como los controles relacionados de la compañía, cuando realiza su evaluación del control interno sobre el reporte financiero.”*

(Public Company Accounting Oversight Board – PCAOB)

Auditoría de terceros

Auditoría de terceros

¿Qué significa?

“Proveer un aseguramiento independiente a las organizaciones que utilizan proveedores de servicios, sobre los controles y operaciones de dicho proveedor”

Auditoría de terceros

- Es mas común en el sector de servicios financieros, aunque está aumentando su uso en otros sectores.
- Se cuenta con normas internacionales que son flexibles para la industria o servicio específico a ser auditado.
- Puede aplicarse a procesos financieros o no-financieros.



Auditoría de terceros

El proceso de desarrollar y finalmente emitir un informe de auditoría bajo normas internacionales es un desafío para cualquier proveedor de servicios y/o cliente, por el tiempo requerido inicialmente para:

- Definir los objetivos de control necesarios;
- Identificar los procedimientos de control existentes que garanticen el logro de los objetivos de control definidos anteriormente;
- Identificar gaps en donde los procedimientos de control interno existentes no son suficientes para lograr los objetivos de control;
- Identificar e implementar procedimientos de control adicionales para eliminar los gaps; y
- Prepararse para la auditoría.

Auditoría de terceros

Tiene como objetivo final la emisión de un informe de auditoría, siendo este un medio efectivo para demostrar el cumplimiento de aspectos regulatorios y contractuales permitiendo ***aumentar la confiabilidad y transparencia*** de las partes interesadas, así como mantener el gobierno de los controles que mitigan riesgos de la organización.

Etapas de la ejecución de un proyecto de auditoría de terceros



Auditoría de terceros

Drivers

Necesidades del negocio

- Contener los costos – Tener controles mas eficaces y eficientes.
- Aumentar la transparencia y confianza en una relación de prestación de servicios.
- Una organización de servicios recibe varios pedidos de sus clientes solicitando información acerca de su control interno.
- Desea diferenciar sus servicios frente a los de sus competidores.

Reglamentaciones

- Ley Sarbanes Oxley.
- Traslado del derecho a auditar en sectores fuertemente regulados (ej. Salud, Servicios Financieros)
- Payment Card Industry – PCI.
- Normas específicas de los países.

Auditoría de terceros

¿Por qué fue necesario cambiar el SAS 70?

- El SAS 70 es un estándar de auditoría cuyo principal objetivo es la elaboración de un reporte formal sobre el diseño, implementación y la operación efectiva de los controles en una organización prestadora de servicios.
- Uno de los principales motivos para el cambio fue la necesidad de una mayor alineación de la norma con la ley Sarbanes-Oxley.
- Esta ley requiere que la gerencia provea una declaración sobre sus controles internos en relación con los informes financieros.
- Otro motivo para el cambio, fue el uso internacional que se le comenzó a dar al SAS 70.

Nueva norma internacional – ISAE 3402

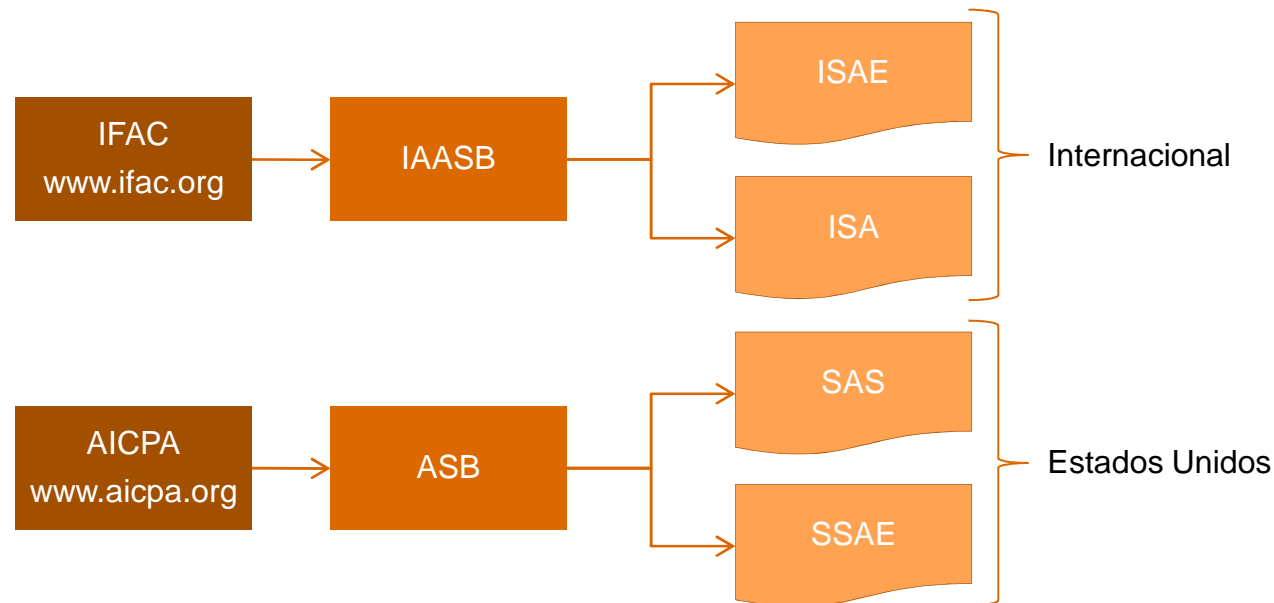
Definición

- El IAASB, definió una nueva norma enfocada a la mejora de aspectos de auditoría de controles internos en empresas prestadoras de servicios, el International Standard on Assurance Engagements – (ISAE) N° 3402, “*Assurance Reports on Controls at a Third Party Service Organization*”.
- Se estableció que la nueva norma debe ser adoptada y utilizada en todos los reportes cuya fecha de finalización sea a partir del 15 de junio de 2011, sustituyendo las normas anteriores.

Nueva norma internacional – ISAE 3402

Definición

- A medida que el IASSB comenzó su proyecto de desarrollo del ISAE 3402, el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) comenzó un proyecto de convergencia para asegurarse que sus normas de auditoría sean un reflejo de las normas de auditoría del IASSB.



Características del informe

Nueva norma internacional – ISAE 3402

¿Qué incluye esta norma?

- Esta norma adoptó un modelo basado en la declaración de la gerencia, y con un enfoque de riesgos.
- El auditor de servicio opina sobre la declaración realizada por la organización de servicio, en vez de hacerlo directamente sobre las actividades de control, como es el caso del SAS 70.
- Foco en los controles mas allá de su impacto en los informes financieros de las organizaciones usuarias.

Nueva norma internacional – ISAE 3402

Tipos de informes

Tipo 1

- Descripción de los controles relevantes en un momento específico.
- Opinión sobre si los controles fueron adecuadamente implantados para lograr sus objetivos.
- Provee un “assurance” menor. Generalmente es utilizado como una etapa anterior de otro informe.

Tipo 2

Mismos elementos del tipo 1 más:

- Descripción de las pruebas ejecutadas sobre los controles y resultados obtenidos.
- Mínimo de 6 meses de operación de los controles.

Nueva norma internacional – ISAE 3402

Tipos de informes



ISAE 3402 – Contenido del informe

Sección 1	Opinión del auditor independiente
Sección 2	Descripción del sistema de la organización de servicio
Sección 3	Información provista por el auditor independiente
Sección 4	Otra información provista por la organización de servicio

Nueva norma internacional – ISAE 3402

Características del informe

- Se emite una opinión de auditoría.
- Evaluación y pruebas sobre la efectividad de los controles internos.
- Desarrollado para proveer seguridad entre partes interesadas.
- El informe presenta un mayor detalle de los objetivos de control y controles relacionados, pruebas realizadas, y resultados obtenidos.



Principales diferencias y similitudes entre ISAE 3402 y SAS 70

ISAE 3402 vs. SAS 70

Diferencias

- En un reporte tipo 2, el auditor de servicio opina sobre la descripción del sistema de la organización de servicio y sobre la efectividad del diseño de los controles **durante un período de tiempo** (el mismo período que el cubierto por las pruebas de los controles).
- Es requerido que la gerencia provea una **declaración por escrito**, mediante la cual manifestará que la presentación, diseño y eficacia operativa de los controles aseguran razonablemente el logro de los objetivos de control.
- Las **organizaciones de sub-servicios** están sujetas a los **mismos requerimientos** que la organización de servicio.

ISAE 3402 vs. SAS 70

Diferencias

- Si el auditor de servicio espera utilizar el trabajo de **auditoría interna** al desarrollar sus pruebas de controles, es requerido incluir en el reporte una **descripción adicional** respecto de la entidad que realizó los procedimientos de pruebas. (Excepto cuando hay un apoyo directo de auditoría interna)
- El auditor de servicio no puede utilizar la evidencia sobre la operación efectiva de los controles en **períodos anteriores** para reducir las pruebas del período actual.

ISAE 3402 vs. SAS 70

Similitudes

- El alcance se concentra en controles con probabilidades de ser **relevantes** en el control interno sobre los **informes financieros** de las organizaciones usuarias.
- Se pueden emitir informes **Tipo I** y **Tipo II**.
- Los informes pueden incluir (método inclusivo, “inclusive”) o excluir (método excluyente, “carve-out”) servicios brindados por **organizaciones de sub-servicios**.

ISAE 3402 vs. SAS 70

Similitudes

- La descripción de los controles de la organización de servicios bajo SAS 70 generalmente brindará una **base para la descripción del sistema** bajo ISAE 3402.
- La **distribución** del informe del auditor de las organizaciones de servicios está **restringida** para la organización de servicios, sus clientes y los auditores de estas organizaciones “auditores usuarios”.

Utilizar el trabajo del auditor interno

Obtener un entendimiento de la función de auditoría interna

- Muchas de las funciones de auditoría interna dentro de una organización de servicio existen para proporcionar análisis, evaluaciones, seguridad recomendaciones y otras actividades directamente relacionadas con el sistema de control interno de la organización de servicio.
- Un objetivo primario del departamento de auditoría interna de una organización es asegurar que las actividades operativas cotidianas, las salvaguardas, los procesos y procedimientos de la organización están funcionando correctamente.

Determinar la pertinencia del trabajo de auditoría interna

- El auditor de servicios debe determinar, en primer lugar, si el trabajo de la función de auditoría interna en una organización de servicios, se puede considerar pertinente y adecuado en el marco de la auditoría para el reporte ISAE 3402.
 - *¿La función de auditoría interna es objetiva?*
 - *¿El personal de auditoría interna cuenta con los conocimientos técnicos requeridos, y su trabajo es realizado profesionalmente?*
 - *¿El trabajo de auditoría interna ha sido adecuadamente supervisado, revisado y documentado?*
 - *¿La auditoría interna puede comunicarse de forma efectiva, transparente y profesional con el auditor de servicio cuando sea necesario?*

Efecto sobre el reporte del auditor de servicios

- Independientemente del grado de autonomía y objetividad de la función de auditoría interna, tal función no es independiente respecto de la organización de servicio, como lo es requerido para el auditor de servicios que realiza esta trabajo.
- El auditor de servicio tiene la total responsabilidad por la opinion expresada en el reporte de auditoría, y dicha responsabilidad no se ve reducida por la utilización del trabajo de auditoría interna.

Gracias

Fabián Gesto
PwC Uruguay | Gerente
Advisory Services

2916 0463 ext. 1332
fabian.gesto@uy.pwc.com

© 2011 PricewaterhouseCoopers Ltda., PricewaterhouseCoopers, PricewaterhouseCoopers Professional Services Ltda., PricewaterhouseCoopers, Shaw, Faget & Asociados, y PricewaterhouseCoopers Software Ltda. Todos los derechos reservados. En este documento "PricewaterhouseCoopers" y/o "PwC" refieren a PricewaterhouseCoopers Ltda., PricewaterhouseCoopers, PricewaterhouseCoopers Professional Services Ltda., PricewaterhouseCoopers, Shaw, Faget & Asociados, y PricewaterhouseCoopers Software Ltda., que son firmas miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwC IL), donde cada firma miembro es una entidad legal separada.