



# **Revisión de calidad de la función de Auditoría Interna**

# Agenda

- I – Introducción**
- II – Concepto de revisión de la calidad de una función de AI**
- III – Marco regulatorio (IIA)**
- IV – Elementos de una función de AI**
- V – Fases de un trabajo de EC**
- VI – Resultados de una EC**
- VII – Ventajas de una evaluación externa**

# I. Introducción

- La Auditoría Interna es 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 aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno corporativo.

# I. Introducción

- Las regulaciones sobre gobierno corporativo, administración de riesgos y control interno son cada vez mayores
- La participación de los Auditores Internos en estos procesos es cada vez mayor
- En tal sentido se requiere cada vez más que la función de AI :
  - *se encuentre estratégicamente posicionada dentro de la organización,*
  - *sus tareas se encuentren alineadas a los objetivos estratégicos,*
  - *cuenta con profesionales capacitados y experimentados para cumplir con su misión, y*
  - *cuenta con procesos, herramientas y metodologías de trabajo alineadas a los estándares de la profesión.*

# I. Introducción

...en este contexto,

## **los Ejecutivos de Auditoría Interna se preguntan si**

- la función de AI cumple con las *Normas*,
- los conocimientos y experiencia del personal de AI se ajustan a las necesidades del área,
- se está cumpliendo con las regulaciones locales aplicables,
- la comunicación con la Gerencia , Comité de Auditoría y Dirección es efectiva,
- hasta que punto la función de AI agrega valor.

## **los Comité de Auditoría necesitan**

- entender los procesos y responsabilidades de la función de AI,
- confiar en la independencia de la función de AI,
- contar con un área de AI capaz de integrarse adecuadamente en el Gobierno Corporativo de la organización.

## **la Dirección y los terceros interesados necesitan saber**

- que la organización se encuentra bien gestionada y bajo “control”

## II. Concepto de revisión de calidad de una función de Auditoría Interna

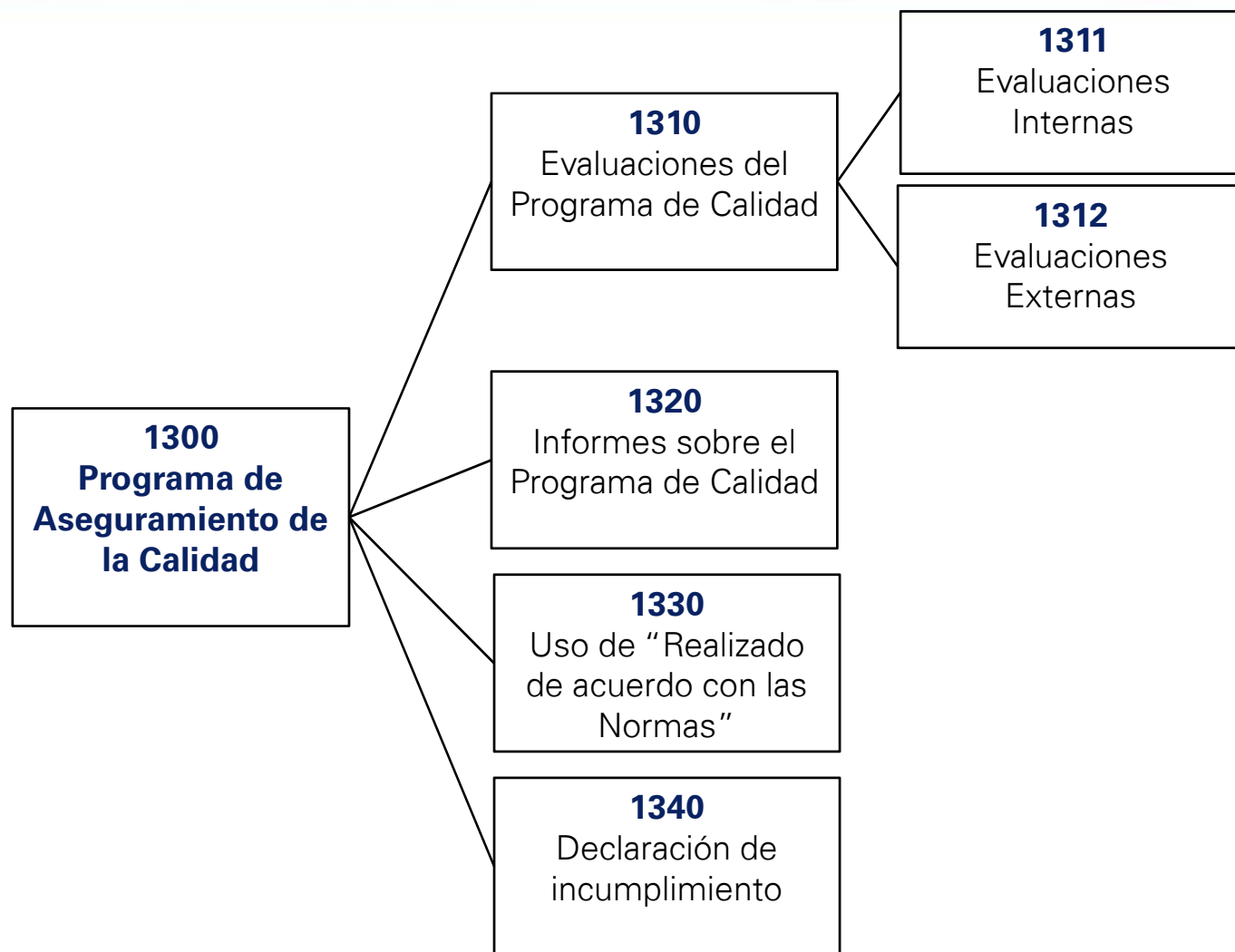
- Se entiende por *Revisión de Calidad de una función de Auditoría Interna* al proceso de evaluación independiente de todos los elementos y actividades de una función de Auditoría Interna, con el objetivo de determinar si la función de AI evaluada:
  - realiza sus tareas en conformidad con las “*Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la AI*” (*Normas*),
  - asiste a la organización en el proceso de identificación y gestión de riesgos,
  - se desempeña de acuerdo con las mejores prácticas, y
  - agrega valor a la organización.

# III. Marco Regulatorio (IIA)

## 1300 – Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora

- El Director Ejecutivo de auditoria debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoria interna y revise continuamente su eficacia.
- El programa debe estar diseñado para ayudar a la actividad de auditoria interna a añadir valor y a mejorar las operaciones de la organización y a proporcionar aseguramiento de que la actividad de auditoria interna cumple con las Normas y el Código de Ética.

# III. Marco Regulatorio (IIA)



# III. Marco Regulatorio (IIA)

## Propósito de un programa de aseguramiento de calidad

- Suministrar seguridad razonable a los diversos terceros interesados en la función de AI de que, la misma:
  - se desempeña de acuerdo con su estatuto, que debe desarrollarse en conformidad con las *Normas para el ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética*,
  - opera de una manera eficaz; y
  - la función de AI agrega valor y mejora las operaciones de la organización.

# III. Marco Regulatorio (IIA)

## Evaluaciones del Programa de Calidad

- Las evaluaciones de los programas de calidad deben considerar:
  - cumplimiento con las *Normas y Código de Ética*,
  - adecuación del estatuto, políticas y procedimientos de la función de AI,
  - ambiente de control, herramientas y técnicas de la práctica de AI,
  - contribución a la gestión de riesgos, al gobierno corporativo y a los procesos de control de la organización,
  - cumplimiento con leyes, reglamentaciones y normas específicas,
  - mezcla de conocimientos, experiencia, y disciplinas dentro del personal,
  - adopción de mejores prácticas, y
  - la capacidad de la AI de agregar valor y mejora las operaciones de la organización.

# III. Marco Regulatorio (IIA)

## Evaluaciones del Programa de Calidad

- Las evaluaciones de los programas de calidad suponen la participación de los siguientes grupos que participan en el proceso de gobierno corporativo:
  - *grupo de Supervisión – (Consejo Directivo)*
  - *grupo de Dirección – (Gerencia Ejecutiva)*
  - *grupo de Desempeño – (Gerencia Operativa)*
  - *grupo de Aseguramiento – (Auditoría Interna)*

# III. Marco Regulatorio (IIA)

## Evaluaciones internas

- Las evaluaciones internas comprenden las revisiones de los trabajos que se realizan habitualmente y revisiones periódicas tendientes a evaluar la actividad.
- Las pueden realizar:
  - el Director de AI e integrantes del equipo de trabajo, (autoevaluaciones ),
  - personas de otros sectores de la organización, CIAs u otros profesionales que posean conocimientos sobre auditoría, y
  - los auditados, mediante encuestas.
- Los resultados de las evaluaciones internas deben compartirse con niveles apropiados, tales como Alta Gerencia o el Consejo.

# III. Marco Regulatorio (IIA)

## Evaluaciones externas

- Las evaluaciones externas de una función de AI deben evaluar y expresar una opinión en cuanto al cumplimiento de la función de AI con *Normas para el Ejercicio Profesional de AI* y brindar las recomendaciones de mejora que correspondan.
- La realiza una persona o equipo calificado e independiente, que provenga de fuera de la organización.
- También se acepta una autoevaluación validada por un evaluador externo.
- Deben realizarse al menos una vez cada 5 años.
- Al terminar la revisión, debe enviarse una comunicación formal al Consejo y a la Alta Gerencia.

# IV. Elementos de una función de AI

## Procesos Básicos

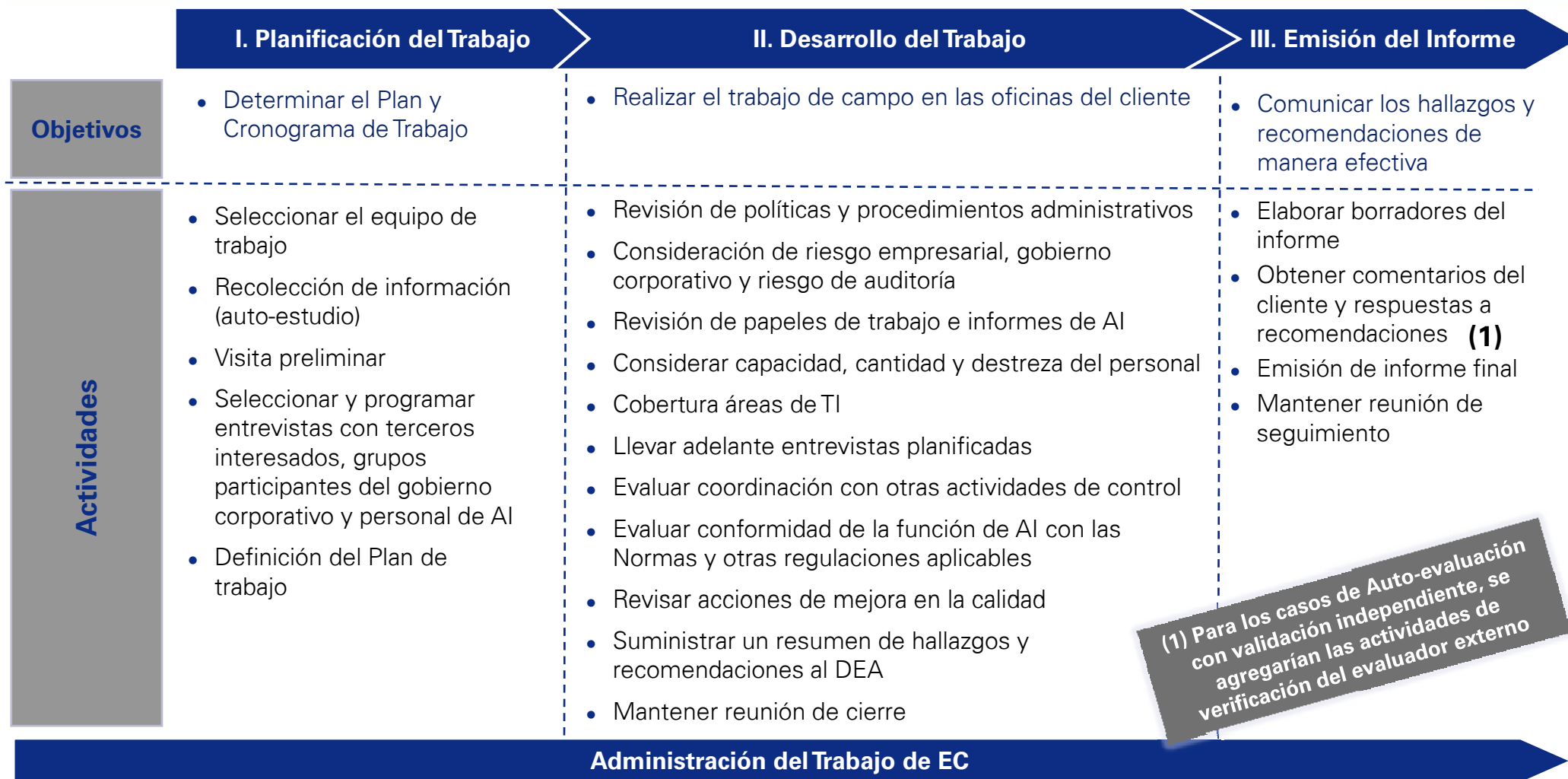
Planificación	Ejecución	Emisión de informes
Matrices de riesgos	Definición clara de los objetivos de auditoría	Comunicación/ Informe al auditado
Conocimiento de las expectativas internas	Colaboración con el área auditada	Comunicación/ Informe a la Gerencia
Plan de Auditoría Interna	Programa de Trabajo	Comunicación/ informe al Comité de Auditoría
Coordinación con auditores externos y otras áreas de control	Trabajo de campo	Comunicación con auditores externos y otras áreas de control
Asignación de recursos	Documentación de papeles de trabajo	Medición de la satisfacción de los auditados
	Revisión del encargo	

## Procesos de Apoyo

Organización de la función de AI	Recursos Humanos	Tecnología de la Información
Estatuto	Experiencia del equipo de trabajo	Sistema para la administración de papeles de trabajo
Estructura y organización (Procesos / Metodologías)	Reclutamiento	Aplicaciones específicas
Estructura (Procesos / Metodologías)	Entrenamiento y desarrollo personal	Bases de datos
Administración de recursos	Comunicación interna	
Programa de aseguramiento de la calidad	Evaluaciones individuales	
Medición de la actividad		

## Administración de la Función de Auditoría Interna

# V. Fases de un trabajo de EC



**(1) Para los casos de Auto-evaluación con validación independiente, se agregarían las actividades de verificación del evaluador externo**

# V. Fases de un trabajo de EC

## Herramientas para la ejecución del trabajo

- El Manual de Evaluación de Calidad desarrollado por el IIA prevé varias herramientas para la ejecución de la tarea, entre las que se encuentran
  - programa de preparación y planificación,
  - cuestionarios al DEA,
  - encuestas a la Gerencia de la Compañía,
  - encuestas al personal del Departamento de Auditoría,
  - guías para entrevistas, y
  - programa de revisión de archivo de papeles de trabajo.

# V. Fases de un trabajo de EC

## Criterios para la medición de la función de AI

- Recursos Humanos

- Años promedio de experiencia en AI
- Horas de formación por auditor
- % de personal que está certificado
- Rotación de auditores

- Eficacia

- N° de hallazgos / recomendaciones de relevancia
- % de recomendaciones aceptadas
- Cantidad de ahorros generados por auditoría
- Cantidad de hallazgos frecuentes

# V. Fases de un trabajo de EC

- Calidad
  - Cantidad de requerimientos de la Gerencia
  - Nivel de satisfacción del cliente
  - Cantidad de quejas por auditoría
- Costo / Productividad
  - Cantidad de auditores por cada 1.000 empleados
  - Tiempo directo / tiempo indirecto
  - Auditorías realizadas / auditorías planificadas
  - Horas reales / horas presupuestadas

# V. Fases de un trabajo de EC

- Informes

- Cantidad de informes emitidos por auditoría
- Tiempo transcurrido desde apertura hasta conclusión del trabajo de campo
- Tiempo transcurrido desde el fin del trabajo de campo hasta la emisión del informe

## VI. Resultados de una EC

- Al finalizar una **evaluación externa**, el equipo revisor debe emitir un informe formal que contenga una opinión sobre el cumplimiento por parte de la AI sobre las Normas, el Estatuto y de otras normas aplicables e incluir recomendaciones.
- Una vez desarrollado todo el proceso, el director de AI debe comunicar los resultados de las evaluaciones externas al Consejo
- El Director de Auditoría debe preparar un plan de acción por escrito en respuesta a los comentarios y recomendaciones significativas contenidas en el informe de evaluación externa y es responsable de realizar un seguimiento adecuado del mismo.

## VI. Resultados de una EC

- Evaluación acerca de si:
  - los procedimientos, objetivos, políticas, metas y el estatuto de AI resultan adecuados,
  - la función de AI contribuye a los procesos de Administración de riesgos, gobierno corporativo y control,
  - la función de AI cumple con las leyes, reglamentaciones y normas específicas aplicables,
  - resultan eficaces las actividades de mejora continua y la adopción de mejores prácticas, y
  - la actividad de auditoría interna agrega valor y contribuye a la mejora las operaciones de la organización.
- / opinión acerca de :
  - La función de AI cumple con las *Normas y el Código de Ética*.

## VII. Ventajas de una evaluación externa

- obtención de un certificado de calidad específico de la auditoría interna reconocido internacionalmente,
- marketing interno de la función de auditoría interna,
- mejora en los procesos de auditoría interna,
- benchmarking con otros departamentos de auditoría interna,
- mejora de la imagen de la organización a nivel de cumplimiento de buen gobierno corporativo,
- si una función de AI está operando eficiente y efectivamente, una evaluación de calidad sirve como una confirmación de la calidad de sus operaciones, y
- si pueden concretarse las mejoras, una evaluación de calidad apunta a presentar soluciones prácticas y amplias para ayudar a que la función de AI incremente su valor en la organización, mejore su eficiencia y eficacia en alcanzar las necesidades de sus clientes clave y su planeamiento para el futuro.

# Gracias!



*La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas basadas en dicha información sin la debida asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular. Las ideas y opiniones son del autor y no necesariamente representan las ideas y opiniones de KPMG*