

Auditoría Interna

Introducción

- ✓ La realización de las auditorías corresponde a **los auditores**, pudiéndose dividir la función auditora en dos grandes grupos: **La auditoría externa y la auditoría interna**. La función de auditoría informática puede existir en cualquiera de los citados entornos.
- ✓ **La auditoría interna** constituye una función de evaluación independiente. Sin embargo, existe en el seno de una entidad y bajo la autorización de la dirección con el ánimo de examinar y evaluar las actividades de la entidad. La función principal del auditor interno es ayudar a la dirección en la realización de sus funciones, asegurando:

Introducción

- La salvaguardia del inmovilizado material e inmaterial de la entidad.
 - La exactitud y fiabilidad de los registros contables.
 - El fomento de la eficiencia operativa
 - La adhesión a las políticas de la entidad y el cumplimiento de sus obligaciones legales.
- ✓ El auditor interno está casi siempre ocupado con la adecuación de los controles sobre las actividades mecanizadas, así como con la eficiencia y eficacia de los procedimientos empleados desde el punto de vista de los costes.

Concepto

El concepto moderno de esta función es **radicalmente distinto de la idea que, tradicionalmente, identificaba al departamento de auditoría interna como una unidad preocupada básicamente de asegurar el correcto registro de las transacciones desde la perspectiva contable y financiera, con objeto de eliminar errores y fraudes de esta naturaleza.**

Hoy la auditoría interna es:

- Una unidad con atribuciones y facultades para auditar todas las operaciones de las organizaciones.

Concepto

- Situada en el organigrama en dependencia directa de la alta dirección.
- Con la finalidad de asegurar el control interno influyendo en la gestión de las mismas.
- Servida por personal altamente cualificado, con un conocimiento global de las organizaciones y una visión o enfoque de los problemas gerenciales.
- Actuando como control de los restantes controles de la organización, buscando prestar un servicio a los auditados y a la dirección.
- Independiente para la formulación de sus opiniones y recomendaciones.
- Trabajando con arreglo a la previa y autorizada planificación anual de sus informes y actividades.

Objetivo

La declaración de responsabilidades de la Auditoría Interna, fue publicada por el IIA en 1947 y revisada en 1990 la define como una función de valoración independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la organización.

Su objetivo es asistir a los miembros de la organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades.

Proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información sobre las actividades revisadas. Los miembros de la organización asistidos por la auditoría interna son tanto la dirección como el Consejo de Administración.

Objetivo

El alcance de la auditoría interna debe abarcar el examen y evaluación de la adecuación y efectividad del sistema de control interno y la calidad de la de ejecución en la realización de las responsabilidades asignadas.

Los auditores internos deben:

Revisar la fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa y de los medios utilizados para identificar, evaluar, clasificar y comunicar dicha información.

Objetivo

- Revisar los sistemas establecidos para asegurar que estén de acuerdo con aquellas políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos que pudieran tener efecto significativo en las operaciones e informes, determinando si la organización los está aplicando.
- Revisar los medios de salvaguarda de los activos y, si procede, verificar su existencia.
- Valorar la economía y eficacia con que son utilizados los recursos.
- Revisar las operaciones o programas para verificar si los resultados están de acuerdo con los objetivos y metas establecidas y si las operaciones o programas se llevan a cabo en la forma prevista.

Los auditores internos

La independencia de los auditores es otro de los aspectos recogidos en dicha declaración. Los auditores internos deben ser independientes de las actividades que auditen.

Los auditores son independientes cuando pueden realizar su trabajo libre y objetivamente. La independencia permite a los auditores internos **emitir juicios imparciales y sin prejuicios**, lo que es esencial para la adecuada ejecución de las auditorías. Esto se consigue mediante un adecuado **nivel en la organización y con objetividad**.

Los auditores internos

El nivel organizativo del departamento de auditoría interna debe ser suficiente para permitir el cumplimiento de sus responsabilidades. **El director del departamento debe ser responsable ante una persona de la organización, con suficiente autoridad para promover la independencia y asegurar una amplia cobertura de auditoría, adecuada consideración de sus informes y apropiada acción sobre sus recomendaciones.**

Los auditores internos

La objetividad es una actitud mental independiente que los auditores internos deberían mantener en la realización de auditorías. Los auditores internos en ningún caso deben subordinar sus juicios en materia de auditoría a los de otros. **Diseñar, instalar y manejar sistemas no son funciones de auditoría.** Tampoco el diseño de procedimientos para sistemas es una función de auditoría. La realización de tales actividades supone un perjuicio para la objetividad de la auditoría.

Los auditores internos

Dependerá del concepto que la dirección tenga de ella, de los objetivos que pretenda conseguir, de las peculiaridades y características de cada empresa, del estilo propio de dirección y de la personalidad y criterio del director de la misma.

Sin embargo, solo se deberá llamar **auditoría interna** a una sección o departamento de la empresa que:

- **Utilice las técnicas y normas de auditoría.**
- **Independiente en cuanto a su libertad de actuación dentro de la organización.**
- **Evalúe todas las áreas y actividades funcionales de la empresa.**
- **Emita informes, concretados en recomendaciones, pero sin autoridad para imponerlas ejecutivamente.**

Características

Por tanto, la auditoría interna se caracteriza en la actualidad porque:

- **Es parte de la dirección o debe estar muy próxima a ella y contar con su apoyo.**
- **Exige personal cualificado de toda confianza y discreción.**
- **No debe tener limitada su actividad a las áreas financieras o económicas.**
- **Debe disponer de su propio estatuto donde se indique su dependencia, sus atribuciones y sus funciones o deberes.**
- **Debe buscar el aumento de la eficiencia de la empresa.**

Diferencias entre auditoría interna y externa

La auditoría interna se lleva a cabo con personas pertenecientes a la misma plantilla, mientras que la externa exige, como condición esencial a la misma y de su credibilidad, que los profesionales que la realizan no formen parte de la empresa auditada, es decir que sean totalmente independientes de ella y de sus cuadros directivos.

Los trabajos de auditoría externa se desarrolla de acuerdo con normas y procedimientos internacionalmente homologados que no suelen ser substancialmente alterados ni modificados, mientras que los procedimientos de auditoría interna son mucho más flexibles y dependen, en cada caso, de la empresa, sus dirigentes y de los propios responsables de auditoría interna.

Auditoría interna y sus relaciones

a) Dentro de la empresa:

La profesionalidad y la discreción con que se mueva la auditoría son decisivas para alcanzar prestigio y asegurar la posición dentro de la empresa.

La moderna auditoría interna debe ser entendida como **un colaborador-asesor que indique que la mejor manera de hacer las cosas, que apunte deficiencias para que sean corregidas por los propios auditados y que escuche aspiraciones, sugerencias, etc.**

Auditoría interna y sus relaciones

Debe tener **un conocimiento real de las funciones que estas unidades llevan a cabo**, familiarizarse con ellas y formar equipo con sus hombres para documentarse, como paso previo a la realización de programas concretos de auditoría de gestión.

Auditoría interna y sus relaciones

b) Con la auditoría externa:

La modernidad de un departamento de auditoría interna exige tener buenas relaciones con los auditores externos.

Las normas y prácticas de auditoría establecen muy claramente la necesidad de una actuación coordinada y eficaz de ambos auditores tal como se indica más adelante.

Auditoría interna y sus relaciones

En ocasiones, se hace necesario un esfuerzo especial para evitar efectos perturbadores en las relaciones con los auditores externos como consecuencia de **los requisitos de trabajo complementario que estos hacen a los auditores internos.**

En este tipo de colaboraciones, el auditor interno actúa con una visión reducida, limitada a determinados aspectos de un trabajo de conjunto, cuya finalidad y amplitud solamente conoce el responsable de la auditoría externa.

Auditoría interna y sus relaciones

Los aspectos fundamentales en torno a los cuales debe girar dicha colaboración son:

- Coordinación de sus trabajos.
- Intercambio de experiencias e información.
- Discusión de las conclusiones.
- Demanda de la colaboración de la auditoría interna para la iniciación de determinados trabajos.

Auditoría interna y sus relaciones

La Norma 550 de la IIA explícita cuales deben ser las relaciones de los auditores externos e internos, siendo los aspectos más destacados:

- Encuentros periódicos para discutir temas de mutuo interés
- Acceso mutuo a los programas y papeles de trabajo
- Intercambio de los informes de auditoría y de las comunicaciones de la gerencia
- Entendimiento común sobre las técnicas, métodos y terminología de auditoría

Control interno y auditoría interna

Un sistema de control interno es el conjunto de mecanismos, sistemas, procedimientos y normas que aseguran una buena y eficiente gestión de la empresa, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un clima de participación e integración de todas aquellas personas que emplea y con las que se relaciona : clientes, proveedores, accionistas, etc...

Control interno y auditoría interna

Los principales elementos que constituyen el sistema de control interno y que contribuyen a que esté adecuadamente establecido son los siguientes:

- El desarrollo y mantenimiento de **una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización.**
- **Una definición clara de las funciones y responsabilidades de cada departamento.**
- **Un sistema contable.**
- **Un sistema de información para la dirección y los diversos niveles ejecutivos**

Control interno y auditoría interna

- **La existencia de un mecanismo** dentro de la estructura de la empresa, conocido como comprobación interna que **asegure un funcionamiento efectivo y la máxima protección contra posibles fraudes.**
- **La existencia de un sistema presupuestario**
- El mantenimiento dentro de la organización **de una auditoría interna**
- **La correcta disposición de los controles anteriores,**

Control interno y auditoría interna

En cuanto a **los componentes de ese control interno**, se podrían resumir de la siguiente manera:

- **Objetivos definidos y concretos** que pueden ser cuantificados y evaluados.
- **Sistemas de información interna y externa.**
- **Asignación clara de funciones, atribuciones, responsabilidades y procedimientos de trabajo a cada unidad y persona.**
- **Cobertura de bienes y personas .**
- **Planificación y coordinación de actuaciones .**
- **Control de gestión.**
- **Auditorías interna y externa.**
- **Política de personal motivadora e integradora.**

Situación actual de la auditoría interna

Aunque no se dispone de datos sobre el número de auditores internos, ni sobre las empresas que cuentan con una auditoría interna en México, se pueden señalar los siguiente puntos:

- **Las grandes empresas van creando su unidad de auditoría interna** de forma paulatina, pero constante.
- **Las empresas públicas tienen, en su mayoría, departamentos de auditoría interna**, salvo las de mediana dimensión.

Situación actual de la auditoría interna

- **El desarrollo de la auditoría externa impulsa la creación de unidades de auditoría interna.**
- **Un elevado número de auditores externos pasan a integrarse en los departamentos de auditoría interna** de las empresas, debido al carácter global de estos.
- **La experiencia profesional en el campo de la auditoría interna procede, por lo general, de la auditoría externa aunque por si sola no es suficiente.**
- **Un ancho campo de trabajo se abre ante los profesionales que se formen y especialicen como auditores internos.**
- **Parte de las auditorías internas que hoy funcionan no están aún correctamente situadas en el organigrama.**

Situación actual de la auditoría interna

- Los auditores externos llevarán a cabo, cada vez más, programas de auditoría de gestión en las empresas auditadas.
- Las auditorías internas tendrán que dedicar la mayor parte de su tiempo a la realización de auditorías de gestión.
- Los auditores internos del futuro también deberán ser consultores-asesores de la dirección.
- Los comités de auditoría se van implantando cada vez más en las empresas como órganos delegados de los Consejos de Administración para la supervisión de las funciones de auditoría externa e interna.

Fin