



Los desafíos de la profesión de auditoría interna en distintas materias, para agregar valor en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control interno, en el contexto de los grandes cambios producidos en las organizaciones, con mira a un mayor reconocimiento y posición en las mismas.

UNA VISIÓN DESDE LA AUDITORÍA INTERNA SOBRE LA CRISIS ECONÓMICA UNIÓN EUROPEA Y LA GOBERNABILIDAD

Tal como se había señalado en publicaciones anteriores, la “Fábrica de Pensamientos” del Instituto de Auditores Internos de España tiene la misión de generar conocimiento útil que contribuya a la mejora del buen gobierno y de los sistemas de gestión de riesgos en empresas de habla hispana. En lo que lleva del año, ha publicado “Retos y expectativas de futuro para la auditoría interna de las entidades de crédito”, “Gestión del riesgo de fraude: prevención, detección e investigación”, “Enhancing integrated reporting - internal audit value proposition (Mejora de los informes integrados. Propuesta de valor de auditoría interna)” y “Visión 2020 - Desafíos de auditoría interna en el horizonte 2020”.

A.- Retos y Expectativas de Futuro para la Auditoría Interna de las Entidades de Crédito:

En el contexto de la reciente crisis global, el Instituto de Auditores Internos de España se ha planteado la necesidad de identificar cuáles son los principales retos a los que deberá enfrentarse nuestra profesión para continuar siendo en el futuro una pieza clave del buen gobierno de dicho sector.

El documento sostiene que las principales causas de los cambios que se avecinan en las entidades de crédito pueden dividirse en dos grandes bloques: Cambios en el modelo de negocio y cambios regulatorios en el ámbito internacional. Las entidades han de entender que el entorno financiero ha cambiado, sigue en evolución y tienen que adaptarse a esta situación. Por su parte, Auditoría Interna ha de anticiparse a estos cambios, e ir adecuando su alcance y objetivos tanto estructural como funcionalmente.

Como una herramienta de reflexión para las direcciones de auditoría interna, el documento plantea las siguientes tendencias:

En recursos humanos las tendencias previstas apuntan hacia auditorías de equipos integrados, una mayor especialización y formación de los recursos y una mejor coordinación con la segunda línea de defensa y auditores de cuentas.

La función, organizativamente estructurada bajo la dependencia del Consejo o de una Comisión de Auditoría que estará más involucrada en la función, en su evaluación y seguimiento, tendrá una mayor exposición en la entidad. Cada vez se le requerirá más información, así como una mayor participación en los órga-

nos de gobierno interno y un mayor involucramiento en los procesos estratégicos de la entidad.

Respecto al enfoque y alcance de las revisiones, se acentuará la tendencia, ya iniciada, a potenciar las revisiones a distancia, extendiéndose a áreas distintas de la red comercial. La auditoría continua servirá para alimentar dinámicamente la evaluación de riesgos, reevaluándose los planes anuales varias veces al año.

B.- Gestión del Riesgo de Fraude: Prevención, Detección e Investigación:

En el actual marco regulatorio global, las organizaciones están cada vez más sujetas a normativas internacionales relacionadas con la comisión de delitos, sobre todo de corrupción y soborno. En este campo, muchos gobiernos siguen las recomendaciones de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico). Los de Reino Unido, Francia, Turquía, y España, entre otros, han reformado sus legislaciones, alineándolas a la lucha contra el fraude y la corrupción. De acuerdo con las recomendaciones de la OCDE, los programas de cumplimiento normativo definen los principios, valores, reglas de actuación y comportamientos de la actividad de las organizaciones; cuestiones que deben aceptarse, comunicarse, supervisarse, reevaluarse y adaptarse con regularidad, para asegurar la eficacia continua de los controles internos, medidas y políticas de la compañía. Este sistema de principios, valores y reglas empieza en la alta dirección. Y a partir de ahí, a través de un código de conducta, comportamientos adecuados y el diseño y la comunicación de las correspondientes políticas y procedimientos, se proyecta al resto de la organización.

El documento detalla los principales elementos de un programa eficaz de prevención, detección e investigación de fraudes. Y señala que para lograr reducir la probabilidad de fraude, las organizaciones deben hacer un gran esfuerzo en la gestión de dicho riesgo, presentando cinco principios fundamentales para que una organización gestione proactivamente el riesgo de fraude.

Los cinco elementos de un programa eficaz de prevención, detección e investigación de delitos son: 1. Establecer un programa de gestión del riesgo de fraude, 2. Realizar una evaluación periódica de la exposición al riesgo de fraude, 3. Implantar técnicas de prevención, 4. De forma adicional, implantar técnicas de detección, y por último 5. Implantar un proceso de reporting.



Los desafíos de la profesión de auditoría interna en distintas materias, para agregar valor en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control interno, en el contexto de los grandes cambios producidos en las organizaciones, con mira a un mayor reconocimiento y posición en las mismas.

UNA VISIÓN DESDE LA AUDITORÍA INTERNA SOBRE LA CRISIS ECONÓMICA UNIÓN EUROPEA Y LA GOBERNABILIDAD

C.- Enhancing Integrated Reporting - Internal Audit Value Proposition (Mejora de los Informes Integrados. Propuesta de Valor de Auditoría Interna)

El documento está escrito en inglés, fue elaborado conjuntamente por representantes de los Institutos de Auditores Internos de Francia, Reino Unido, Holanda, Noruega y España. Se profundiza en el papel de Auditoría Interna en relación con el sistema de información integrada de las organizaciones (tanto financiera como no financiera): Conceptos clave, diferentes estrategias, riesgos y oportunidades.

Si bien no es responsabilidad de la auditoría interna determinar específicamente lo que debe ser divulgado o diseñado en la materia, puede ser un jugador clave en esta nueva iniciativa.

El Código de Ética del IIA promueve una cultura ética entre los auditores internos. Les ayuda a apoyar la integridad y la transparencia subyacente. Profesionales de auditoría interna interactúan rutinariamente en estrecha colaboración con los principales actores que son fundamentales para la organización de un proceso de presentación de informes integrados. Con su independencia organizativa, así como una buena comprensión de la empresa y su entorno, la auditoría interna puede desempeñar varias funciones dependiendo de la madurez de los procesos de información y en la hoja de ruta de la organización a las salas de informes integrado.

El papel de la auditoría interna de aseguramiento se puede lograr a través de diferentes tipos de trabajos como: una garantía sobre el informe integrado, un enfoque en la gobernanza, la gestión de riesgos y el control de los procesos de apoyo a los principales objetivos de la información integrada. Sin embargo, la participación de auditoría interna no se limita a la evaluación del debido proceso de presentación de informes. También debe proporcionar una garantía independiente de la fiabilidad de los hechos y las cifras incluidas en el informe, así como determinar la existencia de una cultura de pensamiento integrado dentro de la organización. Como consejero, la auditoría interna también puede proporcionar consejos y puntos de vista, sobre todo cuando las organizaciones están en las primeras etapas de la construcción de sus procesos de presentación de informes con un pensamiento integrado. Como parte de un buen gobierno, esta función puede tomar varios enfoques tales como: la promoción del valor, faci-

litando el diseño y control de procesos durante la fase de despliegue, fomentando el pensamiento integrado, etc. Además, el director ejecutivo de auditoría debe determinar el nivel de dependencia en otros proveedores de verificación interna (como la gestión de riesgos, control interno, seguridad de la información, gestión de calidad, seguridad y medio ambiente, etc.).

Trabajo relevante realizado por los demás debe ser aprovechado. La auditoría interna debe fomentar el desarrollo de un enfoque integrado de la presentación de informes y participar desde el primer día. Directores ejecutivos de auditoría deben ser proactivos para anticipar las demandas de los encargados del gobierno y sostener el pensamiento integrado

D.- Visión 2020 - Desafíos de Auditoría Interna en el Horizonte 2020

El Documento fue elaborado conjuntamente por KPMG y el Instituto de Auditores Internos (IIA) en el que se analizan los principales desafíos, oportunidades y tendencias que marcarán la profesión de Auditoría Interna en los próximos cinco años. Si bien el documento refiere a la realidad de España, también entrega información global y hace comparaciones.

La dirección de Auditoría Interna se dibuja como una función principal que permite a las organizaciones obtener seguridad sobre: el cumplimiento de objetivos de la compañía, incluyendo la eficiencia y eficacia de las operaciones, salvaguarda de activos, fiabilidad y la integridad de la información financiera y operativa, o el cumplimiento de las leyes, reglamentos, políticas, procedimientos y contratos; los elementos del sistema de gestión de riesgos y su conexión con el marco de control interno, incluyendo el entorno de control; los elementos del marco de la gestión de riesgos, (es decir, identificación de riesgos, evaluación de riesgos y respuesta); información y comunicación y seguimiento; la integridad de los procesos clave de negocio, tales como ventas, producción, marketing, seguridad, funciones de clientes y operaciones, así como las de apoyo (por ejemplo, los ingresos y la contabilidad de gastos, recursos humanos, compras, nóminas, elaboración de presupuestos, la infraestructura y la gestión de activos, inventarios o tecnología de la información).



Los desafíos de la profesión de auditoría interna en distintas materias, para agregar valor en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control interno, en el contexto de los grandes cambios producidos en las organizaciones, con mira a un mayor reconocimiento y posición en las mismas.

UNA VISIÓN DESDE LA AUDITORÍA INTERNA SOBRE LA CRISIS ECONÓMICA UNIÓN EUROPEA Y LA GOBERNABILIDAD

Las tendencias presentadas en el documento son las siguientes:

- ◆ Las principales preocupaciones de las Comisiones de Auditoría son la atención a los riesgos operacionales, estratégicos y el cumplimiento (por orden).
- ◆ La gran mayoría de las compañías dicen mantener las tres líneas de defensa bien definidas.
- ◆ El riesgo que más aumentó en el último año fue el relativo a la ciberseguridad.
- ◆ La habilidad más buscada con diferencia en un auditor interno es la del pensamiento analítico.
- ◆ El tamaño de los equipos de Auditoría Interna es bastante homogéneo según tamaño y facturación de las empresas.

Entre otros aspectos, el documento aborda los cambios de la dirección de la auditoría interna, la Comisión de Auditoría como pieza esencial o motor de los avances de auditoría interna, la carrera del auditor interno, el futuro de la profesión visto por distintos entrevistados, la auditoría interna hoy, su origen y evolución. Destacando la presentación de los cinco factores que estarían transformando la profesión como son: El entorno se mueve más rápidamente, las responsabilidades crecen, las amenazas se multiplican, las necesidades de rendir cuentas y la transformación de las organizaciones.

Mayor información está disponible en <http://auditoresinternos.es/la-f%C3%A1brica-de-pensamiento/documentos>