

— TONE — at the — TOP[®]



PRESENTADO POR:



Edición 81 | Abril 2017

Proveemos información concisa sobre temas relacionados con gobierno a la alta dirección, juntas directivas y comités de auditoría.

EL ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA EN UNA ERA DE REGULACIONES REDUCIDAS

La administración Trump se posiciona a sí misma como pro-empresas, jurando limpiar el camino para que las compañías de los Estados Unidos de Norteamérica operen de una manera menos restringida y permitir que las fuerzas del mercado determinen el éxito o el fracaso. El primer tablón en esta plataforma es la revocación o revisión de ciertas leyes o reglamentos comerciales. Mientras el alcance total de los esfuerzos de la administración permanece poco claro, parecería razonable que tales reducciones reglamentarias pudieran alterar significativamente el trabajo de los auditores internos.

¿O lo harían?

Algunos no esperan grandes cambios. Ellos señalan que el objetivo de las leyes y los reglamentos conllevan a ciertos riesgos que las juntas directivas y la administración deberían direccionar y los auditores internos evaluar, aún sin un requerimiento legal para hacerlo. Sin embargo, algunos consultores de gestión ya están recomendando reducciones en recursos de auditoría interna en previsión a la reforma de reglamentos. Este consejo es miope.

Los temas tratados por los reglamentos — tratar a los empleados de manera justa, respetar el medioambiente, garantizar un lugar de trabajo seguro, fomentar la transparencia con inversionistas y otros accionistas, etc. — ayuda a mitigar el riesgo y permite a una empresa alcanzar sus objetivos. Es vital para cada empresa que evalúe si lo está haciendo bien, por ejemplo, la sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley de Estados Unidos fue escrita debido a la falta de prácticas éticas de compañías como WorldCom, Tyco y Enron. Aquellas acciones, con su riesgo proporcional, eran reales, ocurrieron. Y aunque la sección 404 sea derogada, el riesgo no desaparece.

Adicionalmente, las regulaciones están sujetas a la influencia del mercado. “Hay áreas donde la norma está siendo fijada por el mercado independientemente de los cambios en los reglamentos”, dijo Scott Rois, miembro de la Junta Directiva del Centro de Auditoría Ambiental, Salud y Seguridad del IAI. “Por ejemplo, Dodd Frank 1502, quien requiere informes sobre los conflictos mineros, logró aumentar la conciencia de la crisis humanitaria en África Central. Aún si esto es derogado, compañías como Apple seguirán exigiendo que sus proveedores certifiquen sus productos como libres de conflictos mineros.”

Por lo que, ¿las revisiones o la derogación de las leyes y reglamentos comerciales no afectarán el trabajo de auditoría interna de manera significativa? No tan rápido.



Sobre El IIA

El Instituto de Auditores Internos Inc. (IIA) es una asociación global de profesionales con más de 190.000 miembros en 170 países. El IIA actúa como el principal defensor de la profesión de auditoría interna, emisor de normas internacionales y primordial investigador y educador.

El IIA

1035 Greenwood Blvd. Suite 401
Lake Mary, FL 32746 USA

Suscripciones a Disposición

Visite www.globaliia.org/Tone-at-the-Top para solicitar su suscripción gratuita.

Comentarios de los Lectores

Envíe sus preguntas/comentarios a tone@theiia.org.

Consejo Asesor de Contenido

Con décadas de experiencia en la alta dirección y consejo de administración, los siguientes apreciados profesionales proporcionan orientación sobre el contenido de esta publicación:

Martin M. Coyne II
Michele J. Hooper
Kenton J. Sicchitano

Cambio de Enfoque

Con todo el debido respeto a Aristóteles, la naturaleza no es la única en aborrecer el vacío, los gobiernos tienden a avergonzarse también. Mientras algunas leyes y reglamentos pueden ser reestructuradas o desaparecer por completo, lo más probable es que otras tomen su lugar.



“Nosotros esperamos que, incluso si el ritmo de la reglamentación federal disminuye, los Estados y litigios tomen su lugar,” dijo Rois.

Este cambio resultará en un riesgo general de cumplimiento, al menos manteniéndose el mismo y posiblemente haciéndose más complejo a medida que se vuelva más descentralizado. Este resultado significa que la experiencia del auditor debe ser mejorada a nivel estatal y local. Rois señala además que muchas empresas operan en una economía global, lo que les obliga a evaluar sus actividades offshore para su cumplimiento.

“Aún si los Estados Unidos de Norteamérica sufre una desaceleración, otros países están avanzando hacia la implementación de normas como GHS, el Sistema Globalmente Armonizado de Clasificación y Etiquetado de productos químicos,” dijo. “Y China está construyendo lentamente una estructura reguladora como la que existe en los Estados Unidos para abordar su contaminación generalizada.”

Otros cambios a la auditoría interna seguro surgirán. Las fuerzas del mercado, la innovación y la necesidad de servir al interés público también entrarán en juego. Incluso si una desaceleración regulatoria afecta a las auditorías convencionales, surgirán nuevas áreas. Por ejemplo, la administración del producto — una estrategia de gestión ambiental que significa que quien diseña, produce, vende o usa un producto adquiere la responsabilidad de minimizar el impacto medioambiental del producto a lo largo de su ciclo de vida — se está convirtiendo en una nueva área de enfoque. Es uno de los temas que Rois dijo que cree que la auditoría interna será desafiada a abordar, dada la gama extremadamente amplia de experiencia requerida para revisar todos los aspectos.

Mientras que algunos pueden pensar en las regulaciones reducidas como una ganancia potencial, las juntas directivas y la administración deben considerarla como una oportunidad para reenfocar un valioso recurso — la auditoría interna — sobre los riesgos que son de mayor importancia para sus organizaciones. Las regulaciones tienden a ser “de talla única”. Se escriben para abordar riesgos significativos y reales, pero estos riesgos no amenazan necesariamente a todas las empresas.

Sin embargo, incluso en las empresas donde el riesgo es de baja probabilidad o bajo impacto, los auditores internos deben dedicarle una cantidad desproporcionada de tiempo y recursos. La reducción de reglamentos permitiría al Consejo de administración a trabajar con auditoría interna para desarrollar una específica comprensión compartida de cuánta atención prestar a qué riesgos.

Rois dijo que creía que, en una era de regulaciones reducidas, los accionistas tendrían aún más probabilidades de necesitar orientación, no sólo hallazgos, de la auditoría interna.

“Ellos no estarán satisfechos con auditores recién llegados y diciéndoles lo que está mal”, manifestó Rois. Ellos quieren que les ayudemos a entender la causa raíz y cómo arreglarlo.

Un informe de Crowe Horward de 2015 hacía mención a los requisitos regulatorios desviando la atención de auditores internos de otras áreas importantes en la empresa.

Una reducción en las regulaciones puede permitir a los autores internos ejercer su rol como asesores de confianza, incrementando su enfoque no sólo en los riesgos sino también en otras áreas de la empresa que son integrales para alcanzar el éxito.

“ . . . Tras la promulgación de la Ley Sarbanes-Oxley y otras leyes y reglamentos, el enfoque de la auditoría interna se ha desplazado de los asuntos operacionales hacia controles financieros. Sin embargo, para ser percibidos como asesores valiosos de negocios, los departamentos de auditoría interna deben superar los desafíos relacionados con la gobernabilidad, la dotación de personal, las operaciones y la calidad y alinear sus contribuciones a los objetivos estratégicos de la organización.”

Fuente: “¿Qué hace el futuro para la auditoría interna?” Crowe Horwath, abril de 2015.

Impacto en la Profesión

Una preocupación inmediata para las funciones de auditoría interna ante la reducción de regulación puede ser un impacto en la nómina. Algunas funciones de auditoría interna aumentaron su personal para hacer cumplir la normativa, y ahora la desaparición de esas actividades pueden causar preocupación a la Dirección Ejecutiva de Auditoría por la pérdida de sus colaboradores. Hay una causa razonable para preocuparse. Si el personal fue contratado sólo para cumplir con los requerimientos legales, ya no serán necesarios. De hecho, los consejos de administración pueden pedir a los Directores Ejecutivos de Auditoría que justifiquen los recursos que se les ha dado.

Esto proporciona a las organizaciones la oportunidad de comprender mejor el valor de la auditoría interna, no sólo apreciando su papel como evaluadores de riesgos en el cumplimiento de las regulaciones, sino también asegurando que los recursos sean asignados en base a riesgos organizacionales continuos y emergentes.

Atención a los Miembros del Comité de Auditoría y Riesgos

Sea parte de una oportunidad única para reunir e intercambiar conocimientos con compañeros.

El Foro de la Comisión de Auditoría y Riesgos (ARC siglas en inglés), que se celebrará paralelamente a la Conferencia Internacional 2017 en Sidney, Australia del 23 al 26 de julio, está diseñado para que los miembros del ARC aborden cuestiones estratégicas que configuran los entornos organizacionales, y explorar temas emergentes de riesgo y gobernabilidad con sus compañeros en un foro exclusivo.

Obtenga más información y regístrese antes del 2 de junio para ahorrar AUD \$ 100.
www.theiia.org/ARC-Forum



No es difícil argumentar que hay un amplio riesgo de mantener la auditoría interna plenamente ocupada, independientemente de las reformas regulatorias. Por ejemplo, una amenaza considerable que tomar en cuenta virtualmente en toda empresa es la reputación — es difícil de ganarla y difícil de recuperarla si está dañada. Una reputación debilitada puede ser un golpe de gracia para las empresas, ya que luchan por recuperar credibilidad y confianza en el mercado.

Las empresas auditan sus operaciones para asegurar el cumplimiento de dos propósitos: demostrar su legitimidad y ganar un lugar en el mercado. Una desaceleración de la reglamentación puede cambiar el enfoque de un programa de auditoría, pero un programa de auditoría amplio y sólido siempre será útil para proteger la reputación.

Otro factor de riesgo es el cambio. En el nivel más básico, un programa de auditoría bien diseñado identifica cuándo un cambio ha provocado un riesgo y los recursos no han sido bien utilizados. “Siempre habrán cambios. Las nuevas tecnologías móviles, los drones y la teledetección, por ejemplo, cambiarán lo que revisan los auditores de datos y la forma en cómo lo revisan”, dijo Rois. “Sin embargo, se mantendrá el objetivo básico de auditoría — un examen amplio y comparable para definir y cuantificar el riesgo —”

Como el plan de la administración de Trump colapse, Richard F. Chambers, CIA, QIAL, CGAP, CCSA, CRMA, presidente y director ejecutivo del IIA, recomienda que los auditores internos alienten a los accionistas a desarrollar planes de auditoría flexibles y basados en riesgos y que permanezcan ágiles y lo suficientemente versátiles para abordar los cambios en el panorama de riesgo de forma rápida y eficiente. Por su parte, los auditores internos deben prepararse para el futuro “comunicarse honesta y frecuentemente con nuestros grupos de interés, mediante el aprendizaje continuo y actualización de procesos para ser eficaces y eficientes y asegurarnos de administrar nuestro talento para hacer frente a los riesgos venideros y servir a las necesidades cambiantes de las partes interesadas.”

Para más información acerca del impacto que podría tener la era de Trump en la función de auditoría interna, echa un vistazo al blog de Chambers, “Qué significará para los auditores internos la era de Trump?” en www.chambersontheprofession.org.



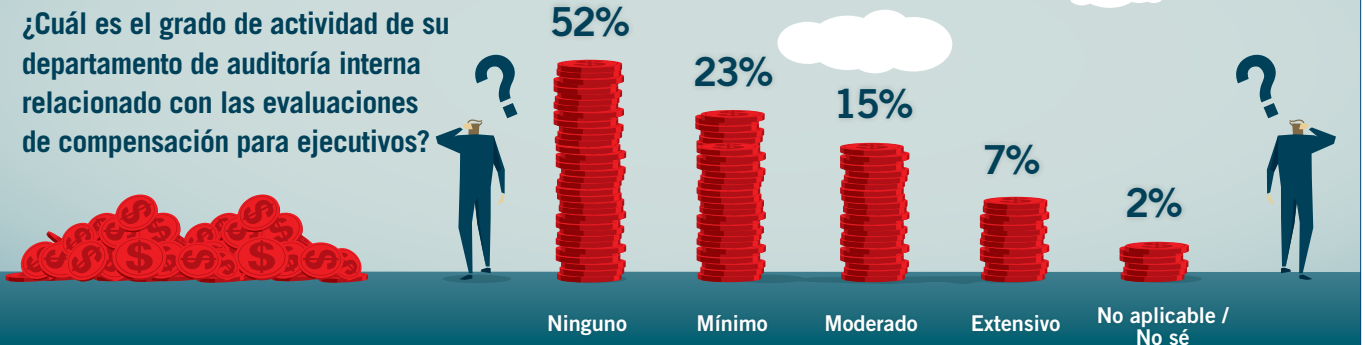
Encuesta Rápida

¿Qué tan preparada está su función de auditoría interna para abordar los riesgos en un entorno desregulado?

Visite www.theiia.org/tone para responder la pregunta y ver cómo otros están respondiendo.

Resultados Encuesta:

¿Cuál es el grado de actividad de su departamento de auditoría interna relacionado con las evaluaciones de compensación para ejecutivos?



Source: *Tone at the Top* February 2017 survey. Results do not equal 100 due to rounding.