

— TONE — — at the — TOP[®]



PRESENTADO POR:
AUDIT EXECUTIVE[™]
CENTER

Edición 77 | Junio 2016

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

LIBERAR EL VALOR: CÓMO LOS COMITÉS DE AUDITORÍA PUEDEN POTENCIAR A AUDITORÍA INTERNA



El Comité de Auditoría es una piedra angular de un buen gobierno corporativo. Su mandato ahora se extiende mucho más allá del reporte de la información financiera para incluir una serie de áreas claves que apoyan el desempeño de la organización, tales como

gestión de riesgo, cumplimiento, confianza (fiabilidad) e integridad de datos internos, riesgo cibernético y la eficacia del control interno de las operaciones.

Sin embargo, aunque la lista de funciones de supervisión se hace más extensa y es cada vez más compleja, la cantidad de tiempo que la mayoría de los miembros del Comité de Auditoría pueden razonablemente comprometer no ha aumentado.

El papel de Auditoría Interna ha recorrido un curso paralelo con el del Comité de Auditoría, con auditores internos que expanden su ámbito de competencias para satisfacer necesidades organizacionales. Las Organizaciones requieren cada vez más que la función de Auditoría Interna, proporcione aseguramiento y/o servicios de consultoría, para así atender mejor sus propias necesidades. Cuando hay una buena relación de trabajo con el Comité de Auditoría, Auditoría Interna puede mejorar y proteger el valor organizacional, proporcionando un aseguramiento objetivo basado en riesgos, consultorías y perspectivas nuevas.

“Con su amplia visión de la Organización y su familiaridad con las operaciones en todas las unidades de negocio, el departamento de Auditoría Interna está estratégicamente posicionado para ayudar al Comité de Auditoría a comprender y evaluar los riesgos que puedan afectar a la empresa”, dice Carolyn

Comité de Auditoría y Auditoría Interna: Una Relación Simbiótica

Para asegurar que la auditoría interna proporcione valor, el Comité de Auditoría debe proteger y ayudar a desarrollar un servicio de aseguramiento independiente, el cual está entre las mayores contribuciones de auditoría interna para la Organización. Los Comités de Auditoría deben estar preparados para:

- Entender los recursos que son necesarios para proporcionar valor, incluyendo tanto el personal humano como herramientas de análisis de datos.
- Proteger la independencia y objetividad del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) y al equipo de auditoría interna.
- Comunicarse con el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) a menudo y en un nivel profundo, tanto formal como informalmente.
- Lograr acuerdos sobre las expectativas, ayudar a diseñar, revisar y aprobar planes de auditoría que están alineados con esas expectativas.
- Hacer a la Administración responsable de evaluar e implementar apropiadamente recomendaciones de Auditoría Interna.
- Monitorear la calidad del trabajo de Auditoría Interna e insistir en la oportunidad, que se considere la perspectiva organizacional y que las observaciones y recomendaciones estén basadas en hechos.

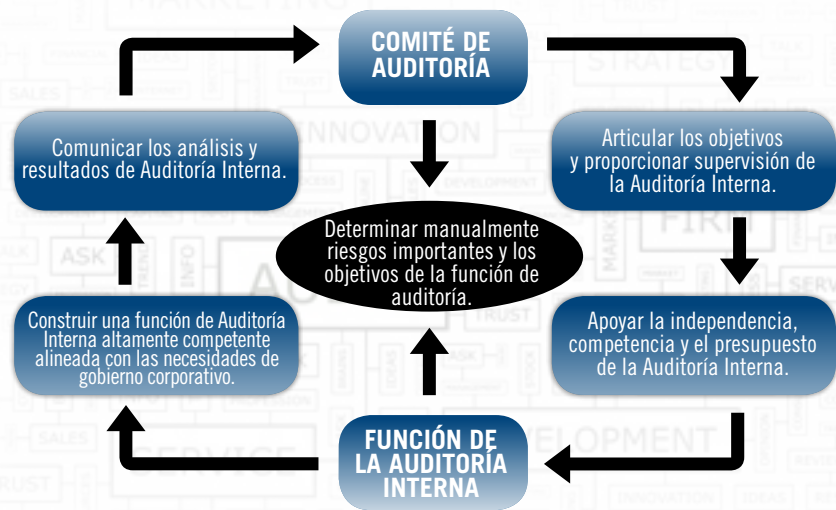
Dittmeier, CIA, QIAL, CRMA, un ex Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) y Presidente del Comité de Auditoría por mucho tiempo. “Los Comités de Auditoría pueden y deberían depender de Auditoría Interna como un recurso crítico para ayudarlos a cumplir con éxito sus responsabilidades”.

Además de ayudar a la gestión de riesgos, un departamento de Auditoría Interna eficaz, actúa como un elemento interno pero objetivo, que empodera al Comité de Auditoría con recomendaciones sobre la empresa y sus prácticas que pueden lograr ahorros significativos en los costos, algo que el ex Director Ejecutivo de Auditoría de la industria de las aerolíneas, Steve Goepfert, CIA, QIAL, CRMA, describe como resultados sorprendentes. Él explica, “Como los auditores internos, utilizamos herramientas de análisis de datos para identificar problemas y recomendar nuevos y mejores enfoques que puedan afectar los resultados finales de la empresa. Los Comités de Auditoría y Gestión se dan cuenta cuando esto pasa”.

Pero uno de los mayores obstáculos para optimizar el valor que aporta Auditoría Interna es el prejuicio de ver a la función con el objetivo primario de proporcionar aseguramiento sobre los riesgos financieros, regulatorios y de cumplimiento. Si bien es cierto que esas áreas son críticamente importantes y son históricamente los puntos fuertes de Auditoría Interna, puede hacer contribuciones más allá de los espacios tradicionales.

Con recursos y el personal apropiado, Auditoría Interna puede también cubrir áreas, que muchas partes interesadas ven con potencial para ofrecer mayor valor a la organización, mejorando la eficiencia y eficacia de todos los controles, incluyendo por ejemplo, controles de la seguridad de datos o de las operaciones. En algunos casos, la Auditoría Interna puede aumentar el valor para las partes interesadas, proporcionando aseguramiento sobre los riesgos estratégicos y de negocio. En efecto, el 58% de las partes interesadas que respondieron a la encuesta The IIA’s 2015 Common Body of Knowledge (CBOK), —incluyendo los miembros de la Dirección Ejecutiva, Junta directiva y los miembros del Comité de Auditoría— dicen que la Auditoría Interna debe ser más activa en la evaluación de riesgo estratégico.

La Relación Mutua entre el Comité de Auditoría y la Función de Auditoría Interna



Fuente: Rittenberg, Larry E. *Interacting with Audit Committees: The Way Forward for Internal Audit* (Altamonte Springs, FL, The IIA, 2016).

Cada vez más, las partes interesadas ven el valor de permitir que Auditoría Interna se mueva más allá de la función tradicional, proporcionando servicios de asesoramiento, principalmente en áreas de riesgo. En la encuesta CBOK, las partes interesadas dijeron que las primeras tres áreas para servicios de asesoramiento son:

- Identificar áreas conocidas o emergentes de riesgo.
- Facilitar/monitorear la gestión de riesgo.
- Identificar adecuados marcos para la gestión de riesgo.

La Comunicación es Clave

Un rol más amplio para la Auditoría Interna, inevitablemente crea grandes expectativas de la función, y requiere comunicación clara sobre cómo la Auditoría Interna, apoyará al Comité de Auditoría.

“El Comité de Auditoría debe asociarse con el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) para determinar cuáles son las áreas de riesgo donde las actividades de Auditoría Interna servirán mejor a la organización”, dice Mark Sparano, DEA of U.S. Bancorp/U.S. Bank. “Esto requiere que cada uno se comprometa en un diálogo permanente y robusto. Cuando la auditoría interna consistentemente identifica riesgos claves, conocidos y emergentes y actualiza su evaluación de manera continua, el departamento puede proporcionar recomendaciones creíbles a la Administración y la Junta que contribuya a que la organización responda rápida y apropiadamente.

Dotar a Auditoría Interna con Recursos Necesarios

Si la Administración y el Comité de Auditoría, eligen confiar en Auditoría Interna para agregar valor más allá del aseguramiento sobre reportes financieros, los DEAs deben identificar los recursos necesarios para corresponder a esa confianza. A su vez, los Comités de Auditoría deben hacer responsable al Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) de dotar de personal adecuado al Departamento, y asegurar que tiene el presupuesto para encontrar o desarrollar el talento y habilidades necesarias.

Sparano dijo, que desarrolla su plan de personal basado en un análisis detallado de los riesgos claves, ya sean existentes o emergentes. “Un paso esencial para lograr el éxito es identificar y separar individualmente las destrezas necesarias para responder al riesgo”, dijo. “Por ejemplo, no es tan sencillo como decir, es un asunto de seguridad cibernética, por lo que necesito más experiencia en TI”.

La Auditoría Interna puede proporcionar el valor que los Comités de Auditoría desean, Goepfert dijo, pero encontrar las personas adecuadas con las cualidades correctas es de vital importancia. “La visión para los negocios y las habilidades de comunicación son atributos esenciales de auditores internos que nos ayudan a cumplir con sus expectativas”, dijo.

Probablemente, la Auditoría Interna puede agregar valor, pero para ello, debe haber una línea abierta y honesta de comunicación con el Comité de Auditoría, la correcta dotación del personal y los recursos para satisfacer nuevas demandas, y una comprensión de negocios para reconocer rápidamente cambios en riesgos, y alterar su trabajo en consecuencia.

Liberar el Valor: Una relación Ganar–Ganar

Los nuevos riesgos impulsados por la tecnología, la inestabilidad económica, amenazas para la salud, la delincuencia informática, terrorismo, el aumento de regulación y otros factores están evolucionando más rápido que nunca. Lo que es más, la interconexión del mercado global hace que sea cada vez más difícil aislar cualquier negocio de estos riesgos nuevos y emergentes. Es evidente que la dinámica del mundo moderno de los negocios casi garantiza que el alcance del trabajo para los Comités de Auditoría cambiará aún más rápido en un futuro previsible.

En tal ambiente, el Comité de Auditoría, debe tener el apoyo fuerte y confiable que la Auditoría Interna puede proporcionar. Y la profesión de Auditoría Interna debe ser un asesor de confianza para el Comité de Auditoría, evolucionando para servir a organizaciones que se mueven cada vez más rápido.

5 Atributos de Presidentes Extraordinarios de Comités de Auditoría

En un blog reciente, “5 Atributos de Presidentes Extraordinarios de Comités de Auditoría”, el Presidente del IIA y CEO Richard F. Chambers, CIA, QIAL, CGAP, CCSA, CRMA, hace referencia a los Comités de Auditoría como “los centinelas encargados de preservar la integridad financiera corporativa en nombre de los accionistas.” Para cumplir ese papel, los Presidentes de Comités más exitosos son:

- **Valientemente independientes:**
Están dispuestos a desafiar a la Administración y sus supuestos.
- **Profesionalmente escépticos e intelectualmente curiosos:**
Hacen preguntas importantes y examinan las relaciones.
- **Profundamente experimentados:**
Demuestran experiencia en la industria, finanzas y negocios.
- **Construyen relaciones accesibles:** Valoran y fomentan las relaciones importantes que son requeridas.
- **Estrategias centrados en riesgos:**
Demuestran un profundo sentido de misión y exigen ayuda por encima del promedio.

Encuesta Rápida

¿Cómo calificaría el apoyo de la Auditoría Interna, del Comité de Auditoría o la Junta Directiva a su organización?

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

Sobre El IIA

El Instituto de Auditores Internos Inc. (IIA) es una asociación global de profesionales con más de 180.000 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. www.globaliia.org

Suscripciones a disposición

Visite www.globaliia.org/Tone-at-the-Top o llame al: +1-407-937-1111 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:

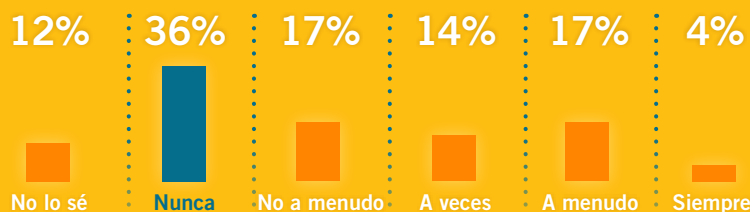
Martin M. Coyne II
Kenton J. Sicchitano

Michele J. Hooper

TONE
—at the—
TOP®

Resultados Encuesta Rápida:

En los últimos 12 meses, ¿con qué frecuencia la cultura ha sido un tema de la agenda de reuniones del Consejo de Administración o del Comité de Auditoría de su organización?



Basado en 163 encuestados. Fuente: Encuesta Tone at the Top de febrero 2016.

Derechos de autor © 2013 por The Institute of Internal Auditors, Inc., ("El IIA") estrictamente reservados. Toda reproducción del nombre o del logo del IIA llevará el símbolo de registro de la marca registrada federal de los EE. UU. ®. Ninguna parte de este material podrá reproducirse de ninguna forma sin el permiso escrito del IIA.

El permiso se ha obtenido del titular del derecho de autor, The Institute of Internal Auditors, Inc., 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, U.S.A., para publicar esta traducción, que es la misma en todos los aspectos materiales, como el original, a menos que se apruebe como fue modificado. Ninguna parte del presente documento puede ser reproducida, guardada en ningún sistema de recuperación o transmitida en forma alguna ni por ningún medio, sea electrónico, mecánico, fotocopia, grabación, o cualquier otro, sin obtener previamente el permiso por escrito del IIA.

El presente documento fue traducido por el IAI ECUADOR el 20/06/2016.