

C 2008 I I



EVALUACIONES EXTERNAS Y SUS BENEFICIOS

Gustavo Díaz E., CIA, CCSA, MSc.

Gerente de Auditoría Interna

Banco Centroamericano de Integración Económica

Punta Cana, República Dominicana
25 – 28 de Septiembre de 2008



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC.



NORMA 1300

Programa de Aseguramiento de Calidad y Cumplimiento

- El Director de Auditoría Interna debe desarrollar y ejecutar un programa de aseguramiento de calidad y mejoras que cubra todos los aspectos de la actividad y revise constantemente su eficacia.
- Este programa debe estar orientado a agregar valor y mejorar las operaciones de la Institución.





NORMA 1300

Aspectos Claves del Programa de Calidad

- Es responsabilidad del Director de Auditoría.
- Se debe orientar a que el desempeño de auditoría esté de acuerdo a su reglamento.
- Se debe diseñar y aprobar una Política de Calidad.
- El programa debe ser supervisado y evaluado.
- Los resultados del Programa deben comunicarse.



EVALUACIONES DEL PROGRAMA DE CALIDAD

•1311- Evaluaciones Internas



•1312 Evaluaciones Externas

EVALUACIONES INTERNAS

Revisiones Continuas

- Supervisión de trabajos
- Revisar en las distintas fases de la auditoría
- Listas de verificación
- Análisis de medición de desempeño
- Retroalimentación de “auditados”

Revisiones Periódicas

- Evaluar cumplimiento del Estatuto
- Evaluar cumplimiento de las Normas
- Evaluar cumplimiento del Código de Ética
- Prácticas de Benchmarking

- ✓ Debe desarrollarse oportunidades de mejoras y planes de acción.
- ✓ Debe comunicarse al Comité de Auditoría.



EVALUACIONES EXTERNAS

- Deben realizarse evaluaciones externas, al menos una vez cada 5 años por un revisor o equipo de revisión cualificado e independiente, proveniente de fuera de la Organización.
- Una mayor frecuencia debe ser tratada con el Directorio o Comité de Auditoría e indicarse en el Reglamento.





OBJETIVOS DE LAS EVALUACIONES EXTERNAS

- Para conocer y reforzar el funcionamiento de la actividad de la Auditoría Interna dentro de la Organización.
- Fortalecer la metodología o actividad de las diferentes fases del trabajo de Auditoría Interna para el apropiado registro de información.
- Fortalecer el alcance de los programas de trabajo de Auditoría Interna en el ambiente de tecnología de información.





IMPORTANCIA PARA LA INSTITUCIÓN

La capacidad y calidad de la Auditoría Interna:

- Contribuye al logro de los objetivos institucionales.
- Refuerza un elemento clave del Gobierno Corporativo.
- Apoya la efectividad y suficiencia de las políticas.
- Demuestra compromiso con el cumplimiento de estándares internacionales.





CONSIDERACIONES GENERALES

- El Director de Auditoría Interna debe lograr que el Directorio y la Alta Gerencia participen en el proceso de selección de un revisor externo y den su aprobación.
- El alcance de la evaluación externa debe basarse, como mínimo, en los siguientes elementos:
 - Cumplimiento con las *Normas Profesionales*.
 - El código de ética del IIA y el estatuto.
 - Planes, políticas, procedimientos y reguladores aplicables a las actividades de auditoría interna.
- El revisor debe demostrar experiencia en evaluaciones externas para ofrecer juicio crítico hacia el ejercicio profesional de Auditoría Interna (CIA, CPA, CA o CISA).





OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN EXTERNA

- Evaluar la conformidad por parte de la actividad de Auditoría Interna con las *Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*.
- Opinar sobre su eficacia al llevar a cabo su misión según lo establecido en su estatuto y las expectativas expresadas por el Directorio, Comité de Auditoría y Administración de la Institución.
- Identificar posibles oportunidades de mejora en sus procesos de trabajo y administración, así como su valor para la Institución.





OTROS OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comprobar si la actuación y los trabajos de Auditoría Interna son consistentes con las mejores prácticas en este campo.
- Evaluar si los trabajos y el aporte de Auditoría Interna a la Institución cumple las expectativas del Directorio y del Comité de Auditoría.
- Evaluar la utilidad y practicidad de las funciones que desarrolla Auditoría Interna.
- Revisar si el rol de Auditoría Interna es adecuado en función de las actividades que desempeñen otros órganos de control de la Institución.
- Revisar si los trabajos de Auditoría Interna son consistentes con el rol y las funciones que establece su reglamento y normativa vigente.





¿QUÉ ASPECTOS SE EVALÚAN?

- Revisión del contexto de la función de auditoría.
- Revisión del rol de la Auditoría Interna.
- Revisión del proceso de auditoría.
- Revisión de la Estructura del personal de auditoría.
- Benchmarking.





HERRAMIENTAS PARA EVALUACIONES DE CALIDAD

Preparación y fase preliminar

Herramienta 1: Programa de preparación y planificación.

Herramienta 2: Auto-Estudio para la evaluación de calidad.

Herramienta 3: Cuestionario para el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA).

Herramienta 4: Encuesta a clientes de Auditoría.

Herramienta 5: Encuesta al personal de la actividad de auditoría interna.





HERRAMIENTAS PARA EVALUACIONES DE CALIDAD

Guías para entrevistas

Herramienta 6: Guía para entrevista-Miembro del Comité de Auditoría.

Herramienta 7: Guía para entrevista- Ejecutivo ante quien el DEA es responsable.

Herramienta 8: Guía para entrevista- Gerencia operativa y alta gerencia.

Herramienta 9: Guía para entrevista-Director Ejecutivo de Auditoría (DEA).

Herramienta 10: Guía para entrevista-Personal de la actividad de auditoría interna.

Herramienta 11: Guía para entrevista-El auditor externo.





HERRAMIENTAS PARA EVALUACIONES DE CALIDAD

Apartado C: Segmentos de programa de evaluación de calidad.

- Herramienta 12:** Como evaluar la organización de una actividad de auditoría interna.
- Herramienta 13:** Evaluación de riesgo y planificación de trabajos.
- Herramienta 14:** Capacidad profesional de personal.
- Herramienta 15:** Tecnología de información (TI)- Revisión y evaluación.
- Herramienta 16:** Como evaluar la producción y el valor agregado.
- Herramienta 17:** Programa de revisión de archivo de papeles de trabajo (P/T).





HERRAMIENTAS PARA EVALUACIONES DE CALIDAD

Apartado D: Evaluación e informes

Herramienta 18: Hoja de trabajo sobre observaciones y otras cuestiones.

Herramienta 19: Resumen de evaluación sobre el cumplimiento de las Normas.

Herramienta 20: Informe-información aclaratoria.

Herramienta 20-A: Informe modelo para una evaluación de calidad.

Herramienta 20-B: Informe para una auto-evaluación.

Herramienta 20-C: Informe modelo para una validación independiente.





PRODUCTOS DE LA EVALUACIÓN EXTERNA

Opinión sobre el cumplimiento de las Normas para el Ejercicio Profesional de Auditoría.

GC – “GENERALMENTE CUMPLE” (“generally conforms”) Significa que el evaluador concluyó que los procedimientos, estructuras y políticas pertinentes cumplen con los requisitos de la norma, sección, categoría o elemento del Código de Ética en todos sus aspectos materiales.

CP – “CUMPLE PARCIALMENTE” (Partially conforms”) Significa que el evaluar concluyó que se están haciendo esfuerzos bien intencionados para cumplir con los requisitos de la norma, sección, categoría o elemento del Código de Ética, pero no se lograron alcanzar algunos de sus objetivos esenciales.

NC – “No Cumple” (“does not conform”) Significa que el evaluador concluyó que no se conocen muchos o todos los objetivos de la norma, sección, categoría o elemento del Código de Ética, no se están haciendo esfuerzos suficientes o no se logra alcanzarlos. En general, estas deficiencias tienen un gran impacto negativo sobre la eficacia e la actividad y su potencial para agregar valor a la organización.

FLAI
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.

PRODUCTOS DE LA EVALUACIÓN EXTERNA

Certificado del Resultado de la Evaluación Externa





PRODUCTOS DE LA EVALUACIÓN EXTERNA

Informe detallado sobre los siguientes aspectos entre otros:

- La independencia y efectividad de Auditoría Interna respecto a los estándares establecidos por el Instituto de Auditores Internos.
- Fortalezas de Auditoría Interna.
- Observaciones relacionadas con la oportunidad de mejorar el proceso de Auditoría Interna, identificadas durante la revisión.
- Propuesta de implementación de recomendaciones para desarrollar la independencia y efectividad de Auditoría Interna.
- Propuesta de mejores prácticas a considerar por Auditoría Interna.
- Recomendaciones respecto al valor agregado de la Auditoría Interna para la Gerencia y el Directorio.





PRODUCTOS DE LA EVALUACIÓN EXTERNA

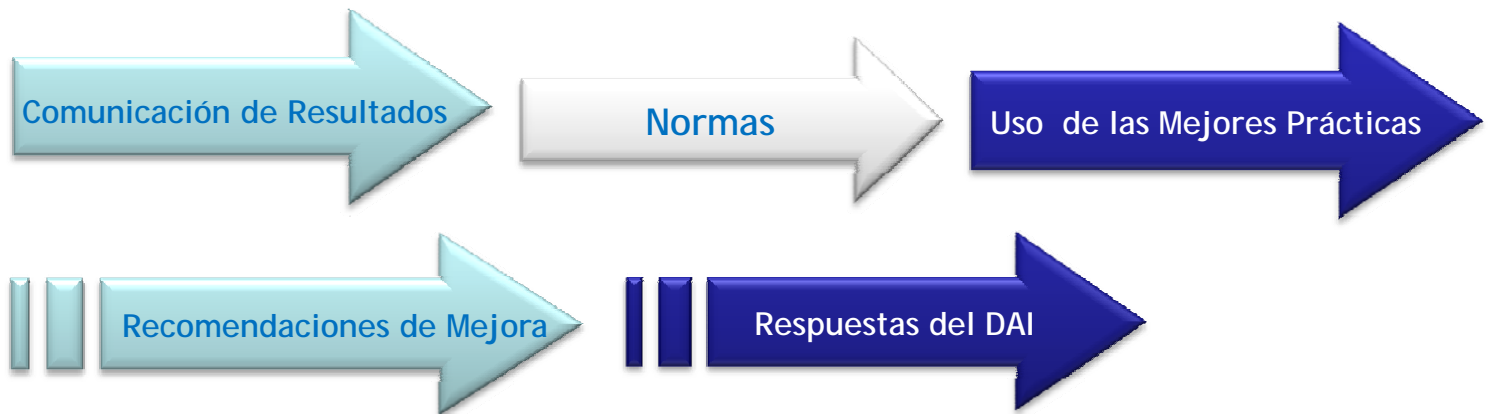
Benchmarking

- ▣ Organización.
- ▣ Recurso Humano.
- ▣ Papeles de Trabajo.
- ▣ Tecnología.
- ▣ Administración del Conocimiento.
- ▣ Métricas.



¿CÓMO SE COMUNICAN LOS RESULTADOS?

Los resultados preliminares de la revisión deben comunicarse al Director de Auditoría Interna o a otra autoridad designada.



El Director de Auditoría debe comunicar los resultados de la revisión y el plan de acción al Directorio, Comité de Auditoría y la Alta Gerencia.



BENEFICIOS DE UNA EVALUACIÓN EXTERNA

Para los Auditores Internos

- ▣ La facultad de indicar en los trabajos la conformidad con las normas y estándares internacionales.
- ▣ Oportunidad de mejora continua.
- ▣ Acceso a las mejores prácticas y recomendaciones.
- ▣ Ganar sentido de cumplimiento y de satisfacción.
- ▣ Mejorar el enfoque hacia las áreas para proponer nuevas ideas de cómo hacer las cosas mejor.





BENEFICIOS DE UNA EVALUACIÓN EXTERNA

Para la Administración

- ▣ Oportunidad de recibir opinión sobre la actividad de Auditoría Interna.
- ▣ Conocimiento respecto a la administración de los estándares profesionales de la Auditoría Interna.
- ▣ Asegurar que los Auditores han sido “auditados”.
- ▣ Validación independiente de la efectividad de la actividad de Auditoría Interna.





BENEFICIOS DE UNA EVALUACIÓN EXTERNA

Para el Directorio y el Comité de Auditoría

- ▣ Aseguramiento de la calidad, competencia y profesionalismo de la actividad de Auditoría Interna.
- ▣ Claridad en las funciones y responsabilidades a desempeñar por parte del Comité de Auditoría y de la Auditoría Interna.
- ▣ Recibir una opinión independiente de la efectividad de la actividad de Auditoría Interna.
- ▣ Aumento en la confianza y credibilidad en el trabajo de Auditoría Interna.





BENEFICIOS DE UNA EVALUACIÓN EXTERNA

Para los Empleados

- ▣ Asegurar que se está “auditando” a los auditores.
- ▣ Ganar más familiaridad con la función que realiza el Auditor Interno.
- ▣ Capacidad para expresar una opinión sobre la actividad de Auditoría Interna.
- ▣ Asegurar que la actividad de Auditoría Interna es confiable y creíble.





ALGUNOS ASPECTOS DE MEJORA COMUNES

Generales

- ▣ Introducir un programa de aseguramiento de calidad y mejora; establecer indicadores e informar sobre el desempeño y progreso respecto a dichos indicadores de calidad.
- ▣ Elaborar un manual de Auditoría Interna, que agrupe las normas básicas, políticas, procedimientos y prácticas de actuación que sirvan de guía a las actividades de auditoría interna y orienten al personal de Auditoría.
- ▣ Tomar una posición respecto a las actividades de Consultoría con la aprobación del Directorio y el Comité de Auditoría.
- ▣ Considerar la introducción de un programa formal de rotación de personal para potenciar y mejorar la imagen de Auditoría Interna.

ASPECTOS DE MEJORA

Planificación

- ▣ Revisar y reagrupar los “entes auditables” que componen el universo de auditoría, para lograr una mayor eficiencia en su cobertura.
- ▣ Reconsiderar el enfoque y/o alcance de las auditorías, aplicando técnicas de revisión más dinámicas, orientadas al riesgo.
- ▣ Elaborar una primera versión de los planes anuales de auditoría sin condicionamiento previo a los recursos existentes.

ASPECTOS DE MEJORA

Comunicación de Resultados

- ▣ Lograr mayor consistencia al documentar el trabajo.
- ▣ Mejorar la calidad, cantidad u oportunidad de la información suministrada al Comité de Auditoría.
- ▣ Reducir la extensión de los informes de auditoría, excluyendo otra información adicional que deban incluirse en los papeles de trabajo.
- ▣ Establecer un proceso sistemático de seguimiento de las acciones correctivas que permita la generación, en las fechas previstas y con criterios establecidos de acuerdo a la importancia de los temas.

ALGUNOS ASPECTOS DE MEJORA COMUNES

Recursos Humanos

- ▣ Introducir objetivos de capacitación personalizados.
- ▣ Proporcionar mayor estímulo al personal de Auditoría Interna; fomentar su iniciativa y creatividad.
- ▣ Mantener al personal mejor informado sobre la evolución y cambios en el negocio, estrategia y prioridades.
- ▣ Introducir un proceso de control de tiempos que permita comparar lo planificado con lo realizado así como el tiempo invertido en servicios de Consultoría.
- ▣ Controlar mejor los tiempos (de duración de las auditorías, comunicación de resultados).



ASPECTOS DE MEJORA

Otros

- ▣ Considerar oportunidades de mayor coordinación con los Auditores Externos.
- ▣ Incrementar el uso de herramientas de auditoría asistidas por ordenador (CATT´S).
- ▣ Introducir programas formados de cumplimiento sobre el Proceso de Gobierno Corporativo.



LECCIONES APRENDIDAS

- ▣ Previamente llevar a cabo una completa evaluación interna.

- ▣ Planificar la evaluación externa. Recolección de materiales e identificación de un Evaluador Externo calificado.

- ▣ Recomendar que el equipo de evaluación externa pase más tiempo en el lugar para lograr excavar aún más en los problemas y obtener una mejor comprensión.





LECCIONES APRENDIDAS

- ▣ Involucrar a la mayor cantidad del personal gerencial y operativo de la Administración en el proceso de evaluación externa.
- ▣ Mantener un sistema de seguimiento de los datos normalmente necesarios en el proceso de evaluación externa.



gudiaz@bcie.org

2008 clodi



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPUBLICA DOMINICANA, INC.