



**IX Jornadas
Rioplatenses de
Auditoría Interna**



Instituto Uruguayo de
Auditoría Interna

Auditoría Interna del Siglo XXI, Pilar de Defensa de las Organizaciones

¿Por qué Certificar mi Departamento de Auditoría Interna?

¿En qué me beneficio?

Cosme Juan Carlos Belmonte

Sub Gerente General

Banco de la Nación Argentina

Montevideo - 12 y 13 Septiembre 2013



**Si Usted está en esta
conferencia, quizá en
algún momento se hizo
alguna de las siguientes
preguntas para su
Departamento de
Auditoría...**



¿Que podemos hacer mejor?

¿Estamos sacando el máximo provecho de los recursos de auditoría?

¿Como podemos añadir mas valor a la organización?

¿Como podemos mejorar la percepción de los auditados dentro de nuestra organización?

¿Cumplimos con los estándares Internacionales?



**En los próximos
45 minutos
buscaremos las
respuestas...**



Agenda

- **La Certificación de Calidad de la Auditoría Interna y el programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC)**
- **Beneficios de la Certificación.**
- **Algunas reflexiones y comentarios.**



El Proceso de Certificación de Calidad de la Auditoría Interna y el PAMC

Según Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna (IIA)

Las Normas sobre calidad

¿Que es una Evaluación de Calidad?

¿Que etapas comprende?

¿Que entiendo por Aseguramiento y Mejora?

¿A que niveles se evalúa?



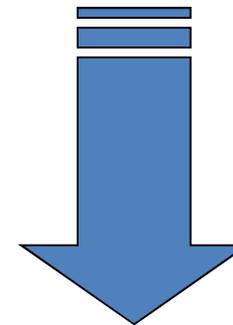
Marco Internacional para la Práctica Profesional de AI - MIPP -

Definición

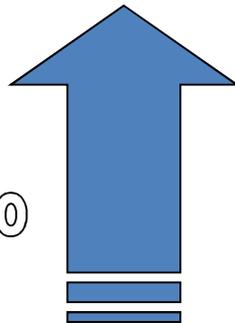
Código de Ética

Normas Internacionales

Recomendado



Obligatorio



Declaraciones de Posición

Consejos para la Práctica

Guías para la Práctica

Las Normas de Calidad

Normas sobre Calidad - 1300

El director de auditoría interna debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna.

Interpretación

Un programa de aseguramiento y mejora de la calidad está concebido para permitir una evaluación del cumplimiento de la definición de auditoría interna y las Normas por parte de la actividad de auditoría interna, y una evaluación de si los auditores internos aplican el Código de Ética. Este programa también evalúa la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna e identifica oportunidades de mejora.

Las Normas de Calidad *(Cont...)*

- 1300** – Programa de aseguramiento y mejora de la calidad
- 1310** – Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad
- 1311** – Evaluaciones internas
- 1312** – Evaluaciones externas
- 1320** – Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad
- 1321** – Utilización de “Cumple con las *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*”
- 1322** – Declaración de incumplimiento

Las Normas de Calidad *(Cont...)*

Consejos para la práctica

1300-1 – Programa de aseguramiento y mejora de la calidad

1310-1 – Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad

1311-1 – Evaluaciones internas

1312-1 – Evaluaciones externas

1312-2 – Evaluación externa – Autoevaluación con validación independiente

1312-3 – Independencia del Equipo de Evaluación Externa en el Sector Privado

1312-4 – Independencia del Equipo de Evaluación Externa en el Sector Público

1321-1 – Utilización de “Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”

¿Que es una Evaluación de Calidad?

La Evaluación de Calidad “Quality Assessment” (QA) puede resumirse en 3 conceptos clave:

- Evaluar la eficacia de la actividad de AI al proporcionar servicios de aseguramiento y consultoría al Directorio, el Comité de Auditoría, los altos ejecutivos y otras partes interesadas.
- Evaluar el cumplimiento de las Normas y proporcionar una opinión sobre si la actividad de auditoría interna en general cumple con ellas.
- Identificar oportunidades, ofrecer recomendaciones para el mejoramiento y proporcionar asesoría al responsable de la actividad de auditoría interna y al personal de AI para mejorar su desempeño y servicios, y Promover la imagen y credibilidad de la función de Auditoría Interna.



Conformidad o Cumplimiento

No se trata sólo de cumplir
con las palabras escritas en las
normas.

Alguien en conformidad con
una norma también satisface
el espíritu de la misma.

Etapas de una Evaluación de Calidad

**Las Evaluaciones de Calidad (Internas o Externas)
comprenden 4 etapas...**



Para cada etapa se utilizan “herramientas” de trabajo.

El trabajo a realizar comprende analizar...

- ✓ Rol y relaciones de auditoría interna en la Entidad.
- ✓ Estructura, dependencia y organización de la actividad.
- ✓ Procesos y programa aseguramiento de calidad y mejora.
- ✓ Evaluación de riesgos y planificación de AI.
- ✓ Formación y capacidad profesional del personal.
- ✓ Tecnología de la información.
- ✓ Producción y valor agregado.
- ✓ Planificación, realización, informe y seguimiento de trabajos.

El trabajo además incluye realizar...

- ✓ Encuesta a los clientes de auditoría interna.
- ✓ Encuesta al personal de auditoría interna.
- ✓ Entrevista con el Presidente.
- ✓ Entrevista con el Vicepresidente.
- ✓ Entrevista con miembros del Comité de Auditoría.
- ✓ Entrevista con otros miembros de la Gerencia.
- ✓ Entrevista con auditores externos y Organismos de contralor.
- ✓ Entrevista con miembros del personal de la Auditoría.



Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

PAMC

ASEGURAMIENTO

(Confiabilidad en cumplir los
requisitos)

MEJORA *continua* DE

LA CALIDAD

(Recurrencia)



Calidad significa hacer las
cosas bien
cuando nadie está observando.

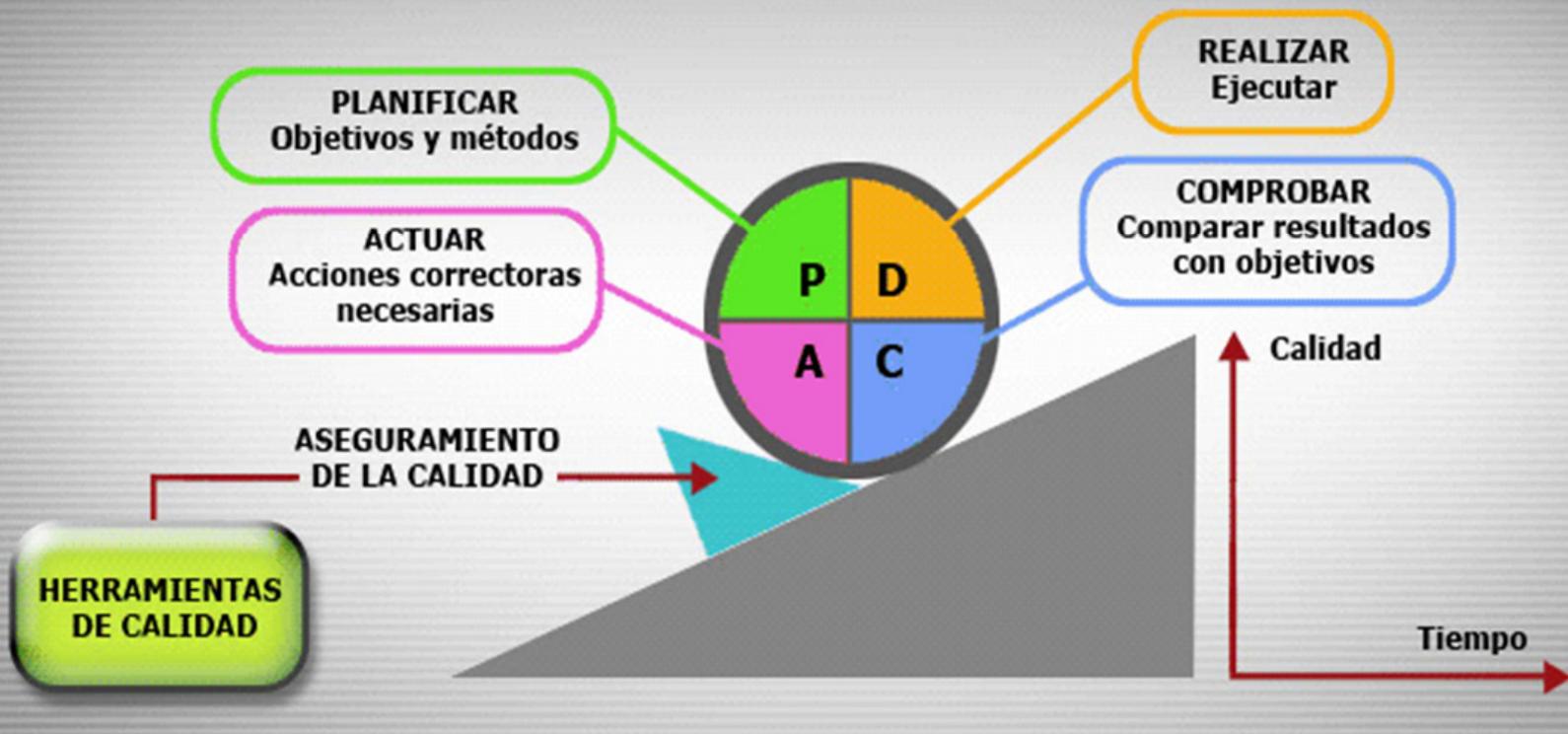
(Henry Ford)



Las reglas básicas para la mejora continua son:

No se puede mejorar nada que no se haya **CONTROLADO**
No se puede controlar nada que no se haya **MEDIDO**
No se puede medir nada que no se haya **DEFINIDO**
No se puede definir nada que no se haya **IDENTIFICADO**

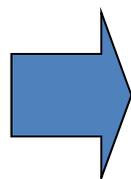
PLAN + DO + CHECK + ACT



En concreto: Esto es lo que entendemos por PAMC ...

CONSTANTE

ANALISIS DE LAS
CAPACIDADES DE LA
AUDITORIA



Propuestas a
consideración
del DEA y del
Comité de
Auditoría



Planes de acción
- Métrica



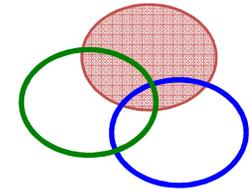
Feedback

El PAMC se debe adaptar de acuerdo al:

- tamaño / volumen de actividad de auditoría interna
- la madurez de la actividad de auditoría interna
- la madurez de la organización
- la relación con otros proveedores de aseguramiento

Niveles de evaluación - MIPP

Nivel 1



A nivel de trabajo individual

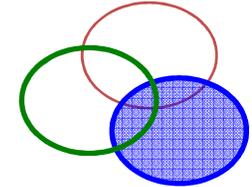
(auto-evaluación a nivel de Auditoría, trabajo u operación)

- El Supervisor del trabajo es responsable de asegurar que:
 - los planes hayan sido debidamente reflejados en trabajos
 - la planificación, trabajo de campo, ejecución y comunicación de resultados se ajusten a las Normas
 - exista un seguimiento apropiado
 - se realicen encuestas posteriores a los clientes, etc.



Niveles de evaluación - MIPP

Nivel 2



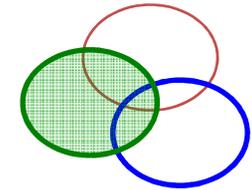
A nivel de la actividad de auditoría interna

(Autoevaluación a nivel general de la actividad u organización)

- El Director de Auditoría Interna es responsable de asegurar que:
 - se documenten las políticas y procedimientos
 - el trabajo cumpla con el estatuto y las Normas
 - el trabajo se ajuste a las políticas y procedimientos
 - el trabajo satisfaga las expectativas de las partes interesadas
 - la auditoría interna agregue valor y mejore las operaciones de la organización
 - los recursos para la auditoría interna se utilicen de forma eficaz y eficiente

Niveles de evaluación - MIPP

Nivel 3

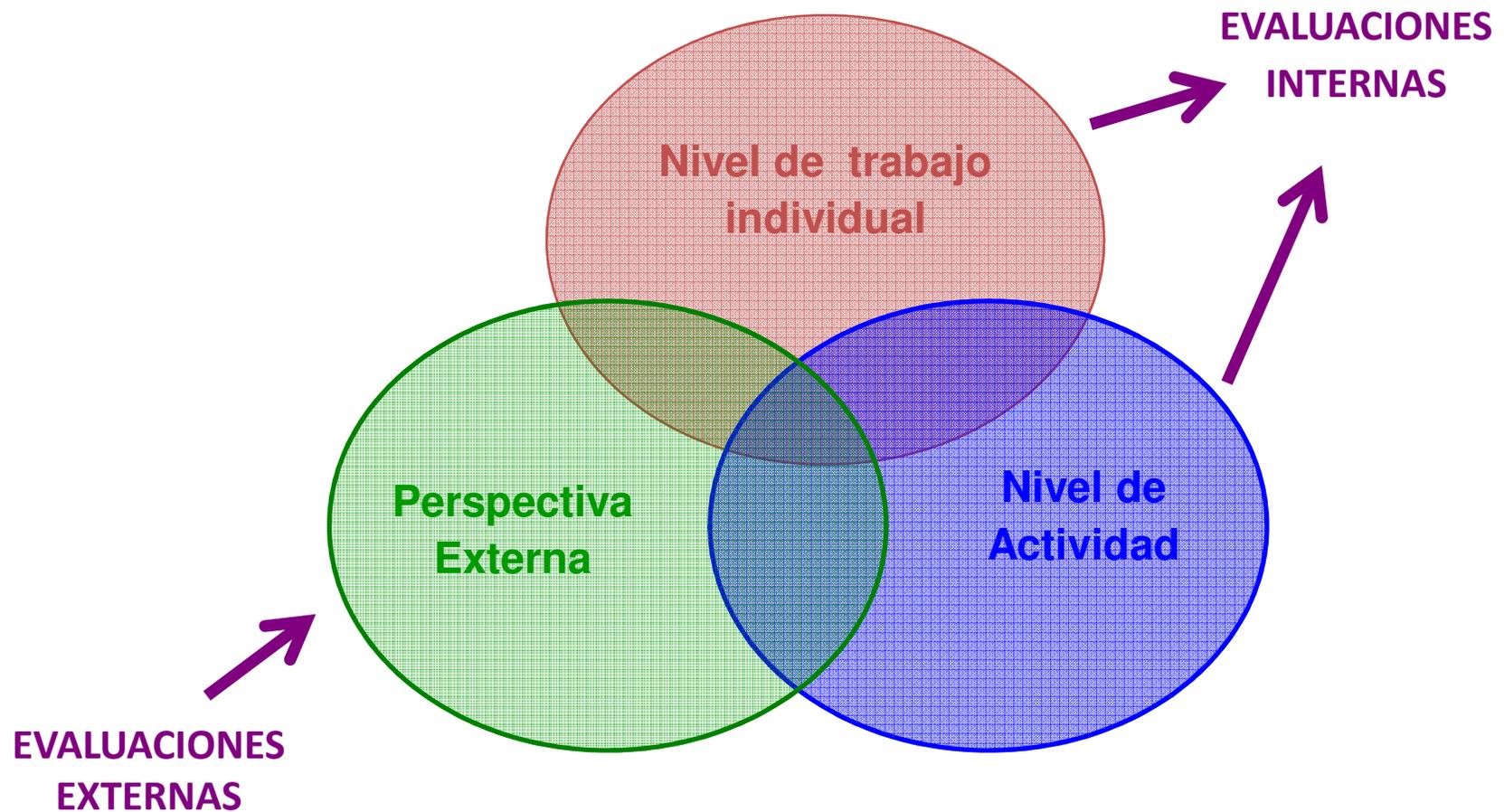


Perspectiva externa

- El director de auditoría interna debe asegurar que se realicen evaluaciones externas de la actividad de auditoría interna al menos una vez cada cinco años.
- El evaluador externo expresa su opinión acerca del espectro completo de trabajos de aseguramiento y consulta llevados a cabo.



Niveles de evaluación - MIPP



Evaluaciones Internas

Seguimiento continuo

- Actividades de seguimiento continuo como planificación y supervisión de los trabajos, procedimientos y prácticas estándar, cierre de papeles de trabajo y revisión de informes.
- Retroalimentación de las partes interesadas.
- Uso de listas de control o software de auditoría interna para asegurar que se sigan los procesos establecidos.
- Mediciones para determinar si se dedica el tiempo apropiado a las diferentes fases del proceso de auditoría.
- Análisis de otros parámetros (métrica) de desempeño para medir el valor hacia las partes interesadas.

Evaluaciones Internas

Autoevaluación periódica

- Revisión de papeles de trabajo.
- Autoevaluación de la actividad de auditoría interna con objetivos / criterios establecidos como parte del PAMC.
- Análisis de los parámetros de desempeño de auditoría interna.
- Benchmarking” de mejores prácticas.
- Informe periódico de actividades y desempeño al Consejo y a otras partes interesadas.

Evaluaciones externas

Una evaluación externa analiza:

- La eficiencia y la eficacia de la actividad de auditoría interna.
- Las oportunidades de mejora en la actividad de auditoría interna.
- El cumplimiento con las Normas.

Métodos

- Evaluación externa de calidad por parte de un evaluador o equipo de evaluación independiente, proveniente de fuera de la organización.
- Evaluación “entre colegas”, involucrando a 3 o más organizaciones.
- Autoevaluación con validación por parte de una persona independiente y proveniente de fuera de la organización.

GC – “GENERALMENTE CUMPLE”

Los procedimientos, estructuras y políticas relevantes de la actividad, así como los procesos por los cuales se aplican, cumplen con los requisitos de la Norma individual o con los elementos del Código de Ética en todos los aspectos materiales.

CP – “CUMPLE PARCIALMENTE”

En la actividad se están haciendo esfuerzos bien intencionados por cumplir con los requisitos de la Norma individual o con el elemento del Código de Ética, sección o categoría principal, pero no se lograron alcanzar algunos de sus objetivos esenciales.

NC – “NO CUMPLE”

La actividad de AI no conoce muchos/todos los objetivos de la Norma individual o del elemento del Código de Ética, sección o categoría principal, o no se están haciendo esfuerzos bien intencionados o no se logra alcanzarlos.



**¿Recuerda las
preguntas al inicio de
la presentación?**



¿Que podemos hacer mejor?

¿Estamos sacando el máximo provecho de los recursos de auditoría?

¿Como podemos añadir mas valor a la organización?

¿Como podemos mejorar la percepción de los auditados dentro de nuestra organización?

¿Cumplimos con los estándares Internacionales?

Asegurar que su función de AI opera de acuerdo a la misión y visión del departamento.

Aumentar la eficiencia y eficacia de los trabajos, informes y personal de AI.

Obtener evidencia e ilustrar cómo la función de AI es percibida por la Junta Directiva, el Comité de Auditoría, la Gerencia y la Organización en su conjunto.

Proporcionar recomendaciones reales para integrar mejores prácticas en su función de AI.

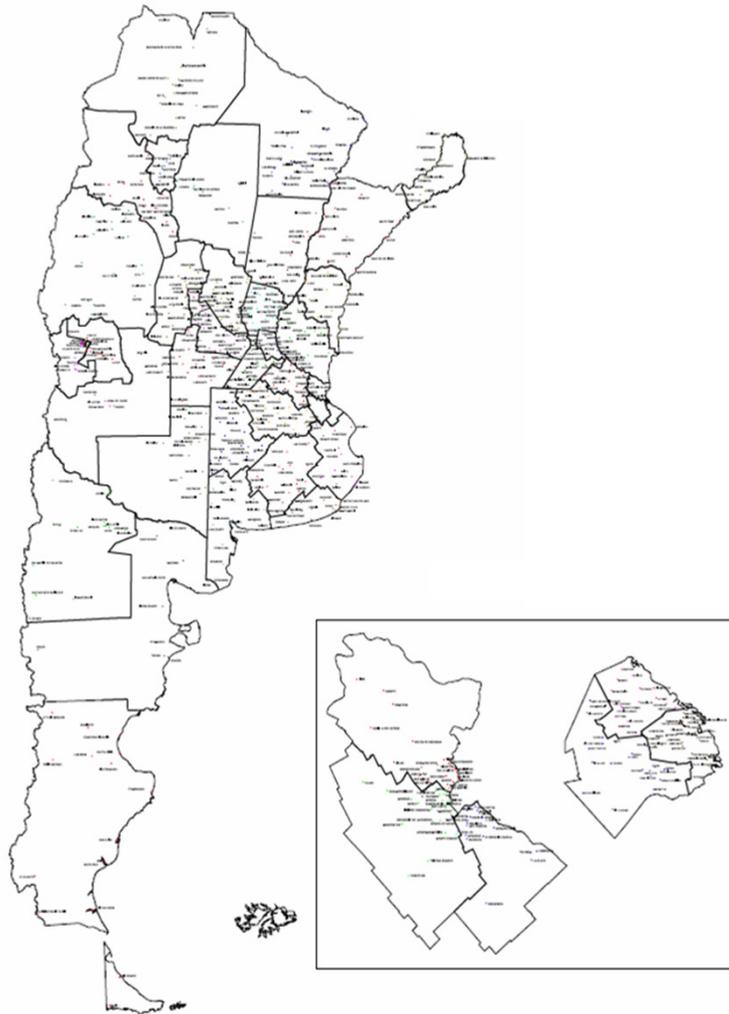
Mejorar la Imágen corporativa y la percepción que Organismos Externos a la Organización puedan tener respecto de nuestra actividad.

Cumplir con las normas o estándares internacionales (IIA)

Veamos un caso:

**Unidad de AI
del Banco de la
Nación
Argentina**





**Alrededor de 680 Sucursales
Sucursales y Representaciones
propias en el Exterior**

**Empresa madre del Grupo
Empresario Nación.**

Cantidad de Auditores: 185



A partir del 23 de Setiembre de 2011...

La Subgerencia General de Auditoría General del Banco de la Nación Argentina

Logró la

CERTIFICACION

Según Normas Internacionales para el Ejercicio
Profesional de Auditoría Interna

GENERALMENTE CUMPLE



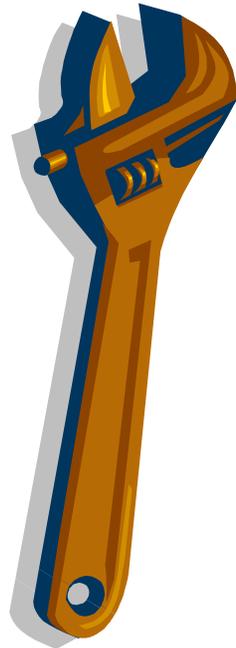
Otorgada por **IAIA** (Instituto de Auditores Internos de Argentina de manera conjunta
con el **IAIE** (Instituto de Auditores Internos de España))

Esta calificación es concedida cuando la actividad de Auditoría Interna, objeto de una evaluación dispone de un Código de Ética, estatuto, planes, objetivos, políticas y procesos que en líneas generales siguen los preceptos básicos de las Normas, independientemente de que existan ciertas oportunidades de mejora que se reflejan en recomendaciones.



Herramienta

4



Tomemos por caso...

Encuestas a los

Auditados

Correspondientes a los
Planes de Auditoría del
Año 2010 / 11 /12...

Comparativo período 2012, 2011, 2010 con Estándares Internacionales (IIA)

	IIA	Año 2012			Año 2011			Año 2010		
		Subgerencia	Sucursales	Centrales	Subgerencia	Sucursales	Centrales	Subgerencia	Sucursales	Centrales
I. Personal de Auditoría										
01 - ¿Considera que los Auditores Internos fueron Objetivos?	79%	84%	84%	84%	83%	82%	84%	75%	73%	76%
02 - ¿Considera profesional el desempeño de los Auditores Internos?	81%	84%	85%	83%	83%	82%	83%	76%	75%	77%
03 - ¿Considera que los Auditores Internos demostraron conocimiento del negocio / organización / procesos / producto y sus factores de riesgo?	71%	77%	80%	74%	73%	79%	68%	68%	70%	65%
04 - ¿Considera adecuada la calidad de la relación y afinidad entre los auditores y su Departamento / Unidad / Gerencia / Sucursal?	80%	85%	86%	83%	83%	84%	82%	79%	79%	78%
05 - ¿Considera adecuada las habilidades de comunicación de los Auditores Internos?	80%	80%	82%	78%	80%	80%	80%	75%	75%	74%

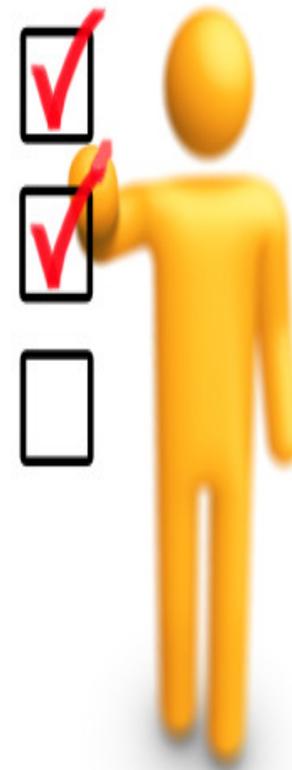
	IIA	Año 2012			Año 2011			Año 2010		
		Subgerencia	Sucursales	Centrales	Subgerencia	Sucursales	Centrales	Subgerencia	Sucursales	Centrales
II. Alcance, Proceso e Informe del Trabajo de Auditoría										
06 - ¿Considera que el Auditor Interno auditó áreas o temas importantes? De haberle presentado sugerencias sobre áreas o temas a Auditar: ¿Las tuvo en cuenta?	76%	81%	83%	80%	82%	83%	82%	75%	78%	71%
07 - ¿Considera que existió retroalimentación en los temas que surgieron de la auditoría?	76%	80%	81%	79%	78%	79%	76%	73%	76%	70%
08 - ¿Considera razonable la duración de la auditoría?	72%	79%	78%	80%	77%	75%	80%	73%	73%	73%
09 - ¿Considera oportuno el momento en que se presentaron las observaciones/informe de auditoría?	74%	80%	81%	79%	80%	79%	80%	71%	74%	68%
10 - ¿Las observaciones de auditoría fueron exactas/precisas?	75%	78%	81%	75%	78%	78%	77%	69%	73%	65%
11 - ¿Las observaciones/informe de auditoría fueron claras?	76%	83%	85%	81%	81%	82%	80%	74%	77%	71%
12 - ¿Considera que la Auditoría es útil para mejorar los procesos de negocios y los controles?	74%	87%	88%	86%	87%	88%	85%	76%	79%	72%
13 - ¿Considera que existe un seguimiento adecuado de las observaciones formuladas por Auditoría Interna?	76%	85%	84%	85%	85%	83%	86%	79%	80%	78%
14 - ¿Considera adecuados la comunicación de los resultados de la auditoría?	80%	82%	84%	81%	81%	82%	80%	78%	79%	76%



	IIA	Año 2012			Año 2011			Año 2010		
		Subgerencia	Sucursales	Centrales	Subgerencia	Sucursales	Centrales	Subgerencia	Sucursales	Centrales
III. Gestión de la Actividad de Auditoría Interna										
15 - ¿Considera adecuado el propósito y alcance de la actividad de Auditoría Interna?	73%	84%	87%	82%	84%	86%	82%	73%	74%	72%
16 - ¿Considera que la Auditoría brinda un trabajo valioso?	76%	83%	85%	82%	83%	85%	81%	72%	76%	68%
17 - ¿Considera que la Auditoría Interna logra sus objetivos?	82%	77%	79%	76%	78%	78%	78%	73%	76%	69%

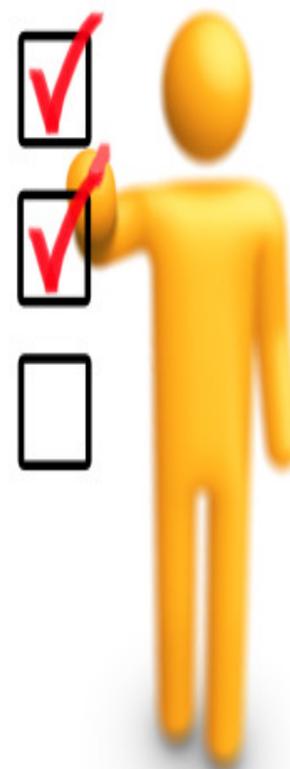
**Participamos en calidad de
consultores en la redacción del
Referencial normativo para Unidades
de Auditoría Interna de Control
Gubernamental.**

Referencial IRAM – ISO / SIGEN



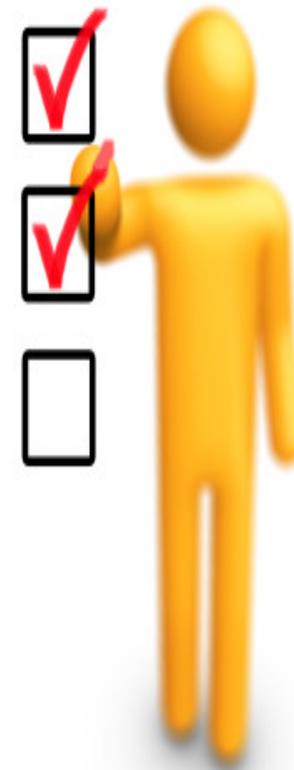
**El Banco Central de la República
Argentina (BCRA), nos elevó la
calificación a nivel 2.**

Fecha mm/aaaa



**El IIA nos invita a participar en
calidad de Evaluadores de
actividades de AI en equipos
multidisciplinarios y multiétnicos
favoreciendo la obtención de
conocimientos de mejores prácticas
en otras organizaciones**

Fecha mm/aaaa





*Top
Tips*

Fundamental entonces...

COMPROMISO
DE LA
DIRECCION



COMPROMISO
DEL
PERSONAL DE AI



ENFOQUE en el
CLIENTE de AI





- ✓ Capacitar y entrenar al personal de la Auditoría Interna en las Normas (The IIA) y en temas específicos.
- ✓ Incentivar las Especializaciones y Certificaciones.
- ✓ Contar con la conformidad del Directorio y Alta Gerencia.
- ✓ Promover la implementación de las mejores prácticas.
- ✓ Crear un área staff de Auditoría de Calidad.

- ✓ Seleccionar adecuadamente al personal.
- ✓ Capacitarlo en evaluación de calidad (ISO 9001 / QA -The IIA).
- ✓ Realizar monitoreo permanente y evaluaciones periódicas de las unidades de Auditoría Interna, que incluya entrevistas y encuestas a los clientes y auditores.
- ✓ Realizar un Plan de Acción para implementar y monitorear las Oportunidades de Mejoras. Tratarlo en el Comité de Auditoría.



- ✓ Adecuar formalmente la normativa (Estatuto de Auditoría, Código de Ética, Reglamento Comité de Auditoría, adoptar las Normas The IIA).
- ✓ Realizar una evaluación de Calidad por intermedio de la Unidad de Auditoría de Calidad (Bajo la modalidad de “Evaluación Externa”) y en función de sus resultados...
- ✓ Proponer al Directorio y Alta Gerencia realizar una Evaluación Externa de Calidad.

Información de Contacto

Cosme Juan Carlos Belmonte

Subgerente General del
Banco de la Nación Argentina

cbelmonte@bna.com.ar

Teléfonos: +54 11 4347 6389 / 90 / 94

www.bna.com.ar