

**XIV CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORIA
INTERNA Y EVALUACION DE RIESGOS.
CLAIN 2010 - CIUDAD DE PANAMÁ**

**NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO
PROFESIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA:
*ORIENTACIONES PARA SU APLICACIÓN***

**Conferencista:
EDUARDO OJEDA - Chile
EOJEDAJAQUES@GMAIL.COM**

OBJETIVOS

Sensibilizar respecto a la importancia de mantenernos actualizados sobre las normas del ejercicio profesional y su aplicación.

Compartir experiencias sobre la aplicación del marco normativo para el ejercicio profesional

INTRODUCCIÓN

Normalmente los auditores internos debemos aplicar las normas de ejercicio profesional, en conjunto con normas emitidas por los reguladores

Cuando sea apropiado hay que mencionar el uso de las otras normas

Si hay inconsistencias se debe cumplir con las normas de ejercicio profesional y con las normas del regulador

En el ejercicio profesional aplicamos además un gran número de normas, guías y estándares complementarios y necesarios, (COSO, ISACA, IASB, ISO, BIS, THEIIA, ETC.)



FELABAN
FEDERACION LATINOAMERICANA DE BANCOS

Otras normas
obligatorias
emitidas por el
Regulador local



Fuente, IIA professional guidance

PROPÓSITO DE LAS NORMAS

Definir principios básicos para la práctica

Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor agregado.

Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna

Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

CUMPLIMIENTO Y APLICACIÓN

Son de cumplimiento obligatorio

DEBE = cumplimiento incondicional

DEBERÍA = se aplica juicio profesional, circunstancias pueden justificar desvío.

Para su entendimiento y aplicación hay que considerar glosario e interpretaciones

ESTRUCTURA DE LAS NORMAS

Atributos

Desempeño

Implantación

Estructura de las normas internacionales para el ejercicio profesional

Normas de atributos

Tratan las características de organizaciones y las personas que prestan servicios de AI.

Normas de desempeño

Describen la naturaleza de los servicios de AI y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño

Normas de implantación

Amplían las Normas sobre Atributos y desempeño, proporcionando los requisitos aplicables a las actividades de aseguramiento y consultoría .

El estatuto de auditoría interna:

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS 1000.

**Propósito,
autoridad y
responsabilidad,
formalmente
definido en el
estatuto**

Establece la posición de la actividad de auditoría interna dentro de la organización

Autoriza su acceso a los registros, al personal y a los bienes relevantes para el desempeño de los trabajos

Define el alcance de las actividades de auditoría interna.

1000.C1 La naturaleza de los servicios de consultoría debe estar definida en el estatuto de auditoría interna.

El estatuto de auditoría interna,
establece la posición de la actividad de auditoría interna dentro de la organización.

El gerente división auditoria interna,
tiene dependencia del directorio de la institución, reportándose al presidente del directorio, o

El gerente división auditoria interna,
tiene dependencia del comité de auditoria, reportándose al presidente del comité.

El estatuto de auditoría interna, *autoriza acceso*

Las auditorías no tienen restricciones, por lo tanto los auditores en el cumplimiento de su labor, tendrán libre acceso a dependencias, documentos y registros, pudiendo requerir de los responsables la apertura de recintos, escritorios u otros muebles e instalaciones y solicitar cualquier documentación con fines de auditoría, debida consideración de las leyes que regulan el derecho a privacidad de las personas

El estatuto de auditoría interna, define el alcance de las actividades de auditoría interna.

Todas las áreas, actividades, y operaciones del Banco y sus Filiales son sujeto de auditoría.

Los trabajos de auditoría comprenden el examen y evaluación del sistema de control interno, administración de riesgos y gobierno,

Las auditorías tienen como objetivo pronunciarse sobre efectividad y adecuación según las necesidades, considerando el volumen y complejidad de las transacciones y negocios, y opinar sobre la calidad del desempeño del área auditada y su personal.

Verificación del grado de cumplimiento de planes y presupuestos

Revisión de la eficiencia, eficacia y costos de la unidad auditada, considerando dotación y medios disponibles.

El estatuto de auditoría interna, define el alcance de las actividades de auditoría interna.

Los planes anuales de auditoría deberán incluir al banco y sus filiales y todas las categorías de riesgo, riesgo de crédito, riesgos financieros, (descalces de tasas de interés, monedas y plazos, transacciones de monedas, operaciones de futuros, liquidez y Modelos de medición), riesgo operacional y tecnológico (errores, fraudes, seguridad de la información, continuidad operacional, planes de contingencia para la continuidad), riesgo de incumplimiento legal (incluye blanqueo de capitales) y sistemas de información para la gestión.

El estatuto de auditoría interna, define el alcance de las actividades de auditoría interna.

Auditar anualmente al menos el 30% de las colocaciones del banco y todas las sucursales no clasificadas dos años consecutivos en categoría A, y cada dos años aquellas clasificadas dos años consecutivos en categoría A, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las normas crediticias del Banco y de la Superintendencia de Bancos y el riesgo de crédito.

La selección de muestras para auditoría mediante muestreo estadístico deberá hacerse sobre la base de un nivel de confianza de 95%.

La Gerencia División auditoría interna del Banco Matriz ejercerá una labor de vigilancia sobre los sistemas de control y administración de riesgos de las filiales.

El estatuto de auditoría interna, define el alcance de las actividades de auditoría interna.

Auditoria Interna por intermedio del Gerente de la División Auditoria:

1000.C1 La naturaleza de los servicios de consultoría debe estar definida en el estatuto de auditoría interna.

Asesorará al Presidente del Directorio, Comité de Auditoría y Administración ejecutiva del Banco y las Filiales, en materias relacionadas con los sistemas de control interno, administración de riesgos y gobierno.

Atenderá las solicitudes del Presidente Directorio, Comité de Auditoria y Administración Ejecutiva, referente a evaluaciones, estudios, exámenes e investigaciones especiales, en materias de su competencia.

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS

1010

**Reconocimiento de la
definición de auditoría
interna, el código de ética y
las normas en el estatuto de
auditoría interna**

**La naturaleza obligatoria
de la definición de
auditoría interna, el
Código de Ética y las
Normas deben estar
reconocida en el estatuto
de auditoría interna**

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS . 1010. Reconocimiento de la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas en el estatuto de auditoría interna

En el Banco y sus filiales auditoría interna se entiende como una actividad **independiente** y objetiva de aseguramiento y **Consulta**, concebida para **agregar valor** y mejorar las operaciones del Banco y sus Filiales. Ayuda a cumplir los objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de **gestión de riesgos**, control y **gobierno**

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS . 1010. Reconocimiento de la definición

Los Auditores que se desempeñen en la División Auditoría del Banco y Filiales, además, de respetar todas las normas internas del Banco, contenidas en manuales, instructivos o memorándums, deberán considerar en el desempeño de su labor:

Los principios y reglas de conducta contenidas en el código de ética emitido por el IIA

Las Normas Internacionales para la práctica profesional de auditoría interna emitida por el IIA, las que forman parte de este estatuto

La definición de auditoría interna, el código de ética y las normas emitidas por el IIA, son aplicables a los profesionales externos que presenten servicios de auditoría y consultoría

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS

1100 Independencia y objetividad.

La actividad de auditoría interna debe ser independiente, y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo

1110 Independencia dentro de la Organización.

El director ejecutivo de auditoría debe responder ante un Nivel jerárquico tal.....

1111 Interacción directa con el Consejo.

El director ejecutivo de auditoría debe comunicarse e interactuar directamente con el Consejo

1120 Objetividad individual: Los auditores internos deben tener una actitud imparcial y neutral, y evitar cualquier conflicto de intereses

1130 Impedimentos a la independencia u objetividad. Si la independencia u objetividad se viese comprometida de hecho o en apariencia, los detalles del impedimento deben darse a conocer a las partes correspondiente

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS

**1100 Independencia
y objetividad.**

**1110 Independencia
dentro de la
organización**

**1111 Interacción
directa con el
Consejo.**

**DEPENDENCIA DEL DIRECTORIO O COMITÉ DE
AUDITORIA, LO ACONSEJABLE.**

**DEPENDENCIA DE LA GERENCIA GENERAL, NO
RECOMENDABLE**

**EVALUACION DE DESEMPEÑO, REMUNERACIÓN Y
COMPENSACIONES, PRESIDENTE COMITÉ ACCESO
DIRECTO A LA ALTA DIRECCIÓN Y AL CONSEJO**

INTEGRANTE DEL COMITÉ DE AUDITORIA

INFORMA AL COMITÉ DE AUDITORIA SOBRE:

- *Resultado de auditorias y solución de las observaciones.*
- *Otras materias relacionadas con el control , riesgos y gobierno.*
- *Cumplimiento de planes.*

INFORMA AL CONSEJO

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS

1100 Independencia y objetividad. de su trabajo

1120 Objetividad individual actitud imparcial y neutral, y evitar conflicto de intereses

1130 Impedimentos a la independencia u objetividad, deben darse a conocer

DEFINICIÓN EN ESTATUTO, AUDITORES DEBEN:

- Abstenerse de evaluar:
 - Operaciones de las cuales hayan sido previamente responsables
 - Contratos de préstamos o de servicios con personas relacionadas por parentesco o amistad.
- Obligación de informar:
 - *Limitaciones al alcance*
 - *Restricciones al acceso de registros, al personal y a los bienes, y*
 - *Limitaciones de recursos .*
- No opinar según el grado de la limitación o restricción

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS

1200 Aptitud y cuidado profesional

Los trabajos deben
cumplirse con
aptitud y cuidado
profesional
adecuados.

1210 Aptitud

Los auditores
internos deben
reunir los
conocimientos,
las aptitudes y
otras
competencias

1220 Cuidado profesional

Los auditores
internos deben
cumplir su
trabajo con el
cuidado y la
aptitud que se
esperan de

1230 Desarrollo profesional continuo

Los auditores
internos deben
perfeccionar
sus
conocimientos,
aptitudes y
otras
competencias

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS -1200 APTITUD Y CUIDADO PROFESIONAL

1210 APTITUD: reunir los conocimientos, las aptitudes y otras competencias

1220 CUIDADO PROFESIONAL: cumplir su trabajo con el cuidado y la aptitud que se esperan

1230 DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO: Perfeccionar conocimientos, aptitudes y otras competencias

- SELECCIÓN Y EVALUACIÓN POR COMPETENCIAS
- EVALUACIÓN DE TODOS LOS TRABAJOS
- OBTENER ASESORAMIENTO
- PONDERAR ENTORNO, USO DE TECNOLOGÍA, ANALISIS DE DATOS, REVISIÓN ANALÍTICA
- CERTIFICACIONES IIA
- TALLERES, DIPLOMADOS, MAGISTER, DOCTORADOS
- ASEGURAMIENTO
- LECTURA DE LA EXPERIENCIA
- COMPARTIR CONOCIMIENTOS

1300 PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD

1300 Desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

1310 El programa de aseguramiento debe incluir evaluaciones internas y externas.

1311 Las evaluaciones internas incluyen:

- Seguimiento continuo del desempeño de auditoría interna, y
- Revisiones periódicas mediante autoevaluación

1312 Realizar evaluaciones externas al menos una vez cada cinco años.

1320 Comunicar los resultados del programa al Consejo.

- Planificación**
- Programas de auditoria**
- Normas sobre Papeles de trabajo:**
 - **Preparación – Documentación**
 - **Revisión – archivo**

- Revisión por supervisor o Gerente**
- Evaluación de desempeño todos los trabajos**
- Revisión periódica, cruzada**
- Revisión auditores externos**
- Informe al comité de auditoria**

CONCLUSIONES

Auditoría interna es un pilar fundamental del gobierno corporativo

Importante apoyo para los miembros del comité de auditoría y consejo.

Apoya la labor de Reguladores, agencias de clasificación y auditores externos

- **Para cumplir la misión, hay que disponer de recursos materiales suficientes, profesionales calificados, y un sólido enfoque de auditoría.**
- **El Marco para la Práctica Profesional (MPP) del Instituto de Auditores Internos (IIA), junto a otras guías disponibles, constituyen sin duda un gran apoyo para generar buenas practicas de nuestra profesión.**

MUCHAS GRACIAS



Eduardo Ojeda J.
eojedajaques@gmail.com