

LOS SERVICIOS DE AUDITORIA INTERNA

Constantini, Patricia Liliana¹³

Facultad de Ciencias Económicas del Rosario

Universidad Católica Argentina

Av. Pellegrini 3314, CP 2000, Argentina

Resumen. Los servicios de Auditoría Interna (AI), agregan valor y colaboran con el logro de los objetivos de una organización. El aseguramiento y la consulta son las dos actividades que conforman el servicio de AI y las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna definen las pautas que aseguran su eficacia. Ambos servicios son cuidadosamente planeados y ejecutados a través de una serie de etapas que conforman procesos bien definidos. Las conclusiones obtenidas a través de ellos, contienen recomendaciones para ser consideradas en los planes de acción gerenciales. Así mismo, es responsabilidad de AI efectuar un seguimiento posterior del tratamiento gerencial de los informes de AI. Este trabajo tratará el proceso del servicio de Aseguramiento, sus etapas y una descripción sintética de cada una de ellas.

Palabras clave: Auditoría Interna - Aseguramiento
– Proceso - Etapas

1. Objetivo del presente trabajo.

El presente trabajo tiene como propósito describir uno de los servicios de auditoría interna: el aseguramiento. Se enumeran y definen las etapas que componen su proceso. Tiene como base fundamental el cumplimiento de lo prescripto por el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP), que establece una planificación en base a la evaluación del riesgo de la organización.

¹³ pconstantini@uca.edu.ar

Como consecuencia, está dirigido a los auditores internos, a los profesionales que brindan asesoramiento en general para la toma de decisiones y a los alumnos de la cátedra de Auditoría de la Universidad.

Los temas abordados pueden resultar útiles para cualquier tipo de organización con o sin fines de lucro, pública o privada.

Para su elaboración se ha considerado el MIPP y otros trabajos realizados por auditores internos de probada experiencia y formación.

La Autora anima a los colegas y a otros interesados en el tema, a realizar su aporte desde la crítica saludable para el crecimiento y agradece al Instituto Global de Auditores Internos por su asesoramiento y colaboración con el material bibliográfico.

2. Introducción

Diferentes etapas componen los procesos de AI para el desarrollo de los servicios de aseguramiento y consulta. El MIPP indica cómo deben ser planeados y ejecutados estos servicios y, a la vez, como se deben comunicar los resultados de estas actividades.

La etapa de planificación resulta particularmente importante por lo que el director de AI presenta a la junta directiva el plan anual de actividades con el que garantizará la *eficacia* que requieren las normas de auditoría.

El MIPP pone especial énfasis en esa característica:

“El director de auditoría interna debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que añada valor a la organización.

... La actividad de auditoría interna añade valor a la organización y a sus partes interesadas cuando tiene en cuenta estrategias, objetivos y riesgos; se esfuerza para ofrecer mejoras en procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de procesos; y proporciona aseguramiento relevante de forma objetiva.” (Norma 2000)

A continuación, se describen las características generales de ambos servicios, y los diferentes tipos de “encargos”, (“compromisos” o “trabajos”) que pueden incluirse en un plan anual de actividades. Luego se desarrolla el servicio de aseguramiento con mayor extensión.¹⁴

3. Definiciones

El glosario de términos¹⁵ define los servicios de auditoría interna como sigue:

¹⁴ Patricia L. Constantini. Temas de auditoría interna. Ed. Foja Cero. Rosario (2016)

¹⁵ Instituto de Auditores Internos (2017). Marco para la Práctica profesional de la auditoría interna (MIPP) Glosario de términos. Florida USA. Ed. THEIA.

“Servicios de aseguramiento - Un examen objetivo de evidencias con el propósito de proveer una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de una organización. Por ejemplo: trabajos financieros, de desempeño, de cumplimiento, de seguridad de sistemas y de diligencia debida (*due diligence*).

Ejemplos de encargos de auditoría clasificados según su naturaleza.	
ASEGURAMIENTO	CONSULTA
Evaluar el diseño y efectividad de los controles a nivel de la entidad.	Asesoramiento a nivel gerencial en cuanto a procesos, sus riesgos y sus controles.
Evaluar el diseño y efectividad de los controles de los procesos del negocio.	Facilitación a nivel de la organización como un todo, en materia de riesgos y controles.
Evaluar el diseño y efectividad de los controles de TI.	Aconsejar en respuesta a consultas de gestión que provienen del nivel gerencial.
Evaluar el rendimiento de los procesos de negocio.	Formación y entrenamiento en la organización tanto de gerentes como empleados.

Figura 4 - 1

Servicios de consultoría - Actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionadas a los clientes, cuya naturaleza y alcance estén acordados con los mismos y estén dirigidos a añadir valor y a mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de una organización, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión. Algunos ejemplos de estas actividades son el consejo, el asesoramiento, la facilitación y la formación.”

Ambos servicios son cuidadosamente planificados y desarrollados de acuerdo a un plan general aprobado por la Junta Directiva (JD). Ejemplos de algunos de estos servicios se exponen en la figura 4 - 1.

4. El encargo de aseguramiento.

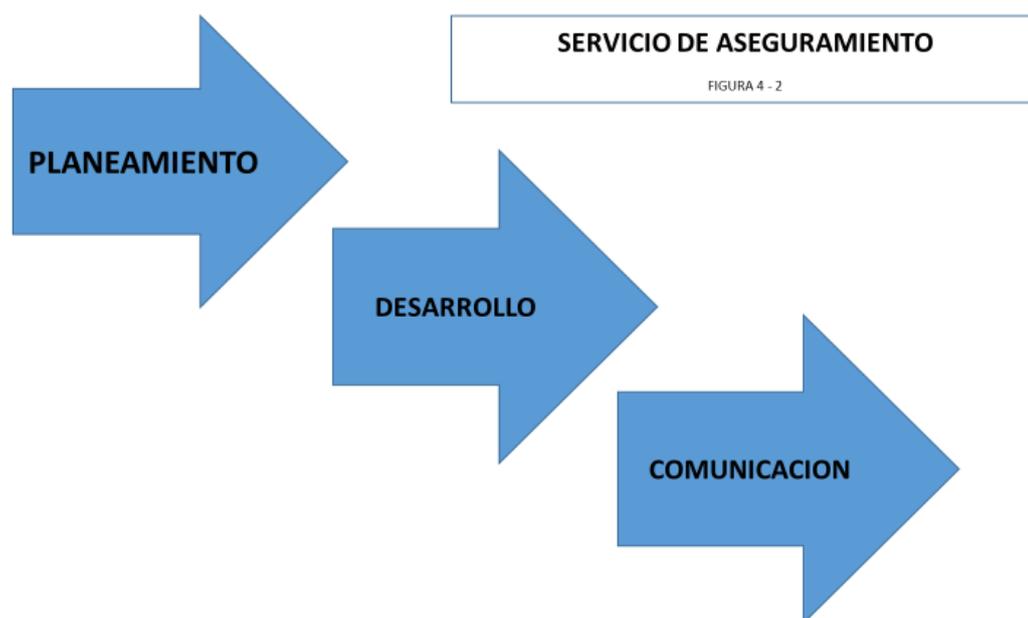
En la práctica profesional los encargos de aseguramiento más frecuentes son los relacionados con la efectividad de controles y en menor medida, con la determinación de rendimientos o productividades. Sin embargo, cualquiera sea el objetivo, el proceso de un encargo se resume finalmente en tres etapas: *Planeamiento*, *Desarrollo* Y *Comunicación*. (Fig. 4 - 2)

No hay líneas de división estrictas entre ellas. Resulta opinable delimitar dónde comienza y termina cada una. El *planeamiento* del encargo es continuo a través de todo el proceso, ajustable a la necesidad de obtener evidencia, el *desarrollo* se produce cuando el equipo

de AI aplica los procedimientos que además de aportar evidencia brindan información para ajustar el plan, y finalmente la *comunicación* también tiene lugar en instancias previas, para comunicar en forma anticipada los asuntos que requieran atención inmediata, antes de que culmine el proceso. Es decir, previa al informe final sobre los resultados obtenidos.

El Director de Auditoría (DA) es el responsable máximo de la realización de cada encargo, del liderazgo del equipo de auditores, y de asignar funciones y responsabilidades para llevarlo a cabo.

Cada etapa, a su vez, comprende varias actividades cuya oportunidad y alcance dependerá de los objetivos del encargo. (Fig. 4 - 3)



4.1. Planeamiento.

“Los auditores internos deben elaborar y documentar un plan para cada trabajo, que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos. El Plan debe considerar las estrategias, los objetivos y riesgos relevantes para el trabajo.

Al planificar el trabajo, los auditores internos deben considerar:

- Las estrategias y objetivos de la actividad que está siendo revisada y los medios con los cuales la actividad controla su desempeño;

- Los riesgos significativos de los objetivos, recursos y operaciones de la actividad y los medios con los cuales el impacto potencial del riesgo se mantiene a un nivel aceptable
- La adecuación y eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la actividad comparados con un enfoque o modelo relevante
- Las oportunidades de introducir mejoras significativas en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la actividad. ¹⁶

4.1.1 Determinar los objetivos, expectativas y el alcance del encargo:

Para determinar *los objetivos* de un encargo (lo que se pretende lograr) es importante considerar los objetivos del propio negocio de la organización (estrategia, operaciones, información, cumplimiento) que resulten de interés de auditoría. Por ejemplo: ¿se enfocará el encargo a la efectividad y eficiencia operativa o a la calidad de los reportes financieros? ¿a ambos?

El segundo aspecto es definir lo que se espera produzca el equipo de AI, esto es *las expectativas*.

Por ejemplo: El equipo debería trabajar para que su enfoque se limite a comunicar las observaciones de control individuales a nivel gerencial que fueron identificadas durante el encargo, o el equipo debería hacerlo para expresar una opinión global sobre los controles de un área específica o de un proceso en cuestión.

Por último, el *alcance* del encargo es decir lo que el encargo cubrirá o no.

Por ejemplo: ¿El auditado es un proceso de negocio o subproceso?, ¿dónde comienzan o terminan esos procesos o subprocesos? Si el auditado es una filial geográficamente separada como unidad de negocio, o un tipo de servicio o unidad de producción, ¿qué lugar específico debe visitar el equipo de AI y qué parte de cada unidad de negocio cubrirá el encargo?

4.1.2. Entender al auditado, considerar sus objetivos y sus logros.

Es prácticamente imposible auditar efectivamente algo que no es suficientemente entendido, de ello depende el éxito de un encargo. El auditado puede ser una unidad de negocio, una sucursal, un proceso determinado, etc., el equipo de AI deberá conocer qué

¹⁶ The Institute of Internal Auditors (2017). *Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna*. Florida, USA. Ed. The Institute of Internal Auditors Standards and Guidance.

actividades comprende y con qué recursos cuenta, conocer lo que éste pretende lograr y los progresos y mejoras ya obtenidos hasta ese momento. Es preferible que esta información esté formulada explícitamente, aunque frecuentemente está implícita.

Por ejemplo: el departamento de servicios de una organización tiene un objetivo establecido de responder a los pedidos de clientes dentro de las 48 horas luego de que el pedido es recibido. Implícito en este objetivo está la afirmación de que el departamento ha implementado los controles necesarios para proveer una seguridad razonable de que ese objetivo se logre. El reporte de ejecución publicado por el departamento de servicios indica que se cumplió con ese objetivo en el 92 % de los pedidos recibidos de clientes en los últimos tres meses.

Desde la perspectiva del auditor, los objetivos claros y medibles sirven de información sobre el rendimiento al que se aspira y los logros, el nivel de los objetivos ya alcanzados. Ambos proveen un marco para definir el objetivo del encargo de AI (lo que AI quiere lograr). Por último, el nexo entre objetivos de negocios, logros y objetivos del encargo completan el escenario donde AI brinda su colaboración al auditado para el logro de sus objetivos, que a su vez ayudan a la organización a alcanzar los propios.

Para ilustrar este análisis, se plantea el caso en el que el auditado es un proceso de negocio, por lo que AI tendrá en cuenta los siguientes aspectos:

- Cómo gestionar recursos y asignar responsabilidades en el logro de los objetivos del proceso.
- Las amenazas de riesgo del negocio que afectan al proceso.
- Los controles clave diseñados y establecidos en la operatoria diaria para mitigar ese riesgo.

PROCESO DE AUDITORIA INTERNA

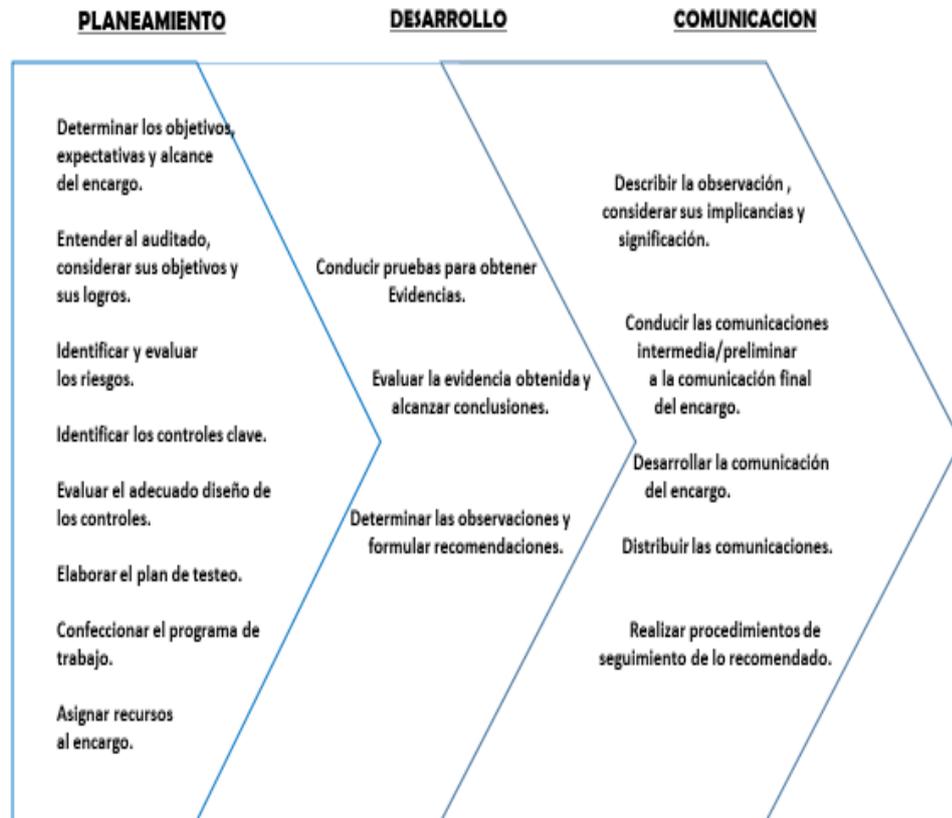


Figura 4 - 3

- Las relaciones y conexiones entre el proceso y los procesos relacionados.
- La naturaleza de las salidas del proceso (por ejemplo, productos y/o servicios).
- Las actividades comprendidas en el proceso que participan en producir las salidas.
- Las responsabilidades que tienen asignadas las personas que participan en el proceso y los niveles de autoridad establecidos.
- Los recursos tangibles e intangibles usados en el proceso.
- Cambios recientes, que estén en curso y/o cambios esperados que afectan el proceso. Nótese que los cambios significativos afectan los procesos de riesgo, además del diseño adecuado y la efectividad de los controles.

4.1.3. Identificar y evaluar los riesgos.

El equipo de AI debe identificar y evaluar el riesgo de negocio que atente contra el logro de los objetivos del auditado y, en definitiva, los objetivos de la organización. El equipo de AI enfoca su atención en el riesgo inherente, esto es la ausencia de acciones gerenciales que deberían reducir o gestionar los riesgos identificados. La evaluación del riesgo

comprende medir el impacto del riesgo (si este ocurriera) y la probabilidad de que el riesgo ocurra. Expresar el riesgo en términos de causas y efectos ayuda a AI a evaluar cuán grande es potencialmente el problema y cómo es probable que éste ocurra. Tomamos por ejemplo el siguiente riesgo:

Ineficiencia en el proceso de desembolsos (causa) que podría ocasionar pérdidas de descuentos, demoras en los pagos e insatisfacción de los proveedores (efectos).

Analizar las posibles razones o causas de las ineficiencias, ayuda a AI a juzgar la probabilidad de que el riesgo llegue a ser realidad. Analizar los posibles efectos permite determinar el tamaño de un potencial problema y a detectar si está garantizada la atención sobre el riesgo.

El equipo de AI también debe sopesar la evaluación de los niveles de riesgo contra los umbrales de tolerancia al riesgo de la gerencia y decidir si está siendo gestionado adecuadamente.

El riesgo que excede a los umbrales de tolerancia debe ser mitigado a un nivel aceptable. Es decir, optar entre: evitar riesgos por la disolución de actividades que les dan lugar; compartir riesgos por transferencia de una porción de ellos a terceras partes (por ejemplo, una compañía de seguros); o reducir riesgos por implementación de controles diseñados para reducir su impacto, su probabilidad o ambos.

4.1.4 Identificar los controles clave.

La tarea de AI durante el planeamiento del encargo es identificar los controles críticos que reducen los riesgos del negocio a niveles aceptables y así considerarlos para proveer aseguramiento de que los objetivos establecidos serán alcanzados. Con esta información se realizará la actividad siguiente.

4.1.5. Evaluar el adecuado diseño de los controles.

El equipo de AI debe luego decidir si esos controles clave identificados están diseñados adecuadamente para reducir los riesgos, ya sea individualmente y/o colectivamente, a niveles aceptables. Si es así, el equipo en esta instancia asume *a priori* que los controles han sido implementados, funcionan y operan de acuerdo a lo previsto. Es importante dejar documentado aquí, la relación entre riesgos y controles que frecuentemente no es uno a uno, -un control podría ayudar a mitigar muchos riesgos, y múltiples controles podrían ser necesarios para mitigar un riesgo de manera efectiva.

4.1.6. Elaborar el plan de testeo.

El plan de testeo comprende la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de controles y los test de performance que proveen directa o indirectamente evidencia, respecto de la efectividad operativa de los controles tal como fueron diseñados e implementados. El equipo de AI debe obtener suficiente y apropiada evidencia para alcanzar los objetivos del encargo.

4.1.7. Confeccionar el programa de trabajo.

El programa de trabajo es un dispositivo de extrema importancia. Específicamente contempla los procedimientos de auditoría requeridos para concretar los objetivos del encargo. Durante el desarrollo del encargo, el AI suscribe los procedimientos para indicar que el trabajo ha sido completado. Permite a los supervisores del encargo revisar el trabajo que ha sido finalizado y monitoreado, y señalar las tareas que aún permanecen pendientes de realizarse. Al final del encargo, el programa sirve como un papel de trabajo que documenta quien realizó el trabajo y cuando fue completado.

4.1.8. Asignar recursos al encargo.

El último paso de la planeación del encargo es asignar los recursos específicos de AI que sean necesarios para completarlo exitosamente. Comprende determinar el *expertise* de auditoría necesario, estimar el tiempo que tomará completar el encargo, asignar los auditores, y las responsabilidades respecto del cumplimiento de los programas de trabajo.

4.2. Desarrollo.

4.2.1. Conducir pruebas para obtener evidencias.

Ejecutar el compromiso comprende la aplicación de procedimientos específicos para obtener evidencia, por ejemplo, realizar indagaciones, observar operaciones, inspeccionar documentos y analizar la razonabilidad de la información. Un segundo aspecto importante es documentar los procedimientos ejecutados y los resultados obtenidos.¹⁷

4.2.2. Evaluar la evidencia obtenida y alcanzar conclusiones.

Evaluar la evidencia obtenida implica determinar, por ejemplo, si los controles son diseñados adecuadamente y operan de manera efectiva. El equipo de AI requiere de un

¹⁷ *Nota de la Autora: la documentación que conforma el legajo de papeles de trabajo de auditoría interna merece un desarrollo por separado y no forma parte de este trabajo.*

grado elevado de juicio profesional para finalmente alcanzar conclusiones lógicas basadas en la evidencia obtenida.

4.2.3. Determinar las observaciones y formular recomendaciones.

Las observaciones (también referidas a los hallazgos) son las manifestaciones de hechos ocurridos o situaciones que surgen del proceso de comparar normas (estado correcto) con una condición (estado corriente). Las observaciones de auditoría contienen los siguientes atributos (algunas veces denominados *las cuatro C*):

- El *criterio* son los estándares, medidas o expectativas usados al hacer la evaluación, esto es, *lo que debería ser* (lo correcto).
- La *condición* es la evidencia fáctica que el AI detecta, esto es *lo que es* (corriente).
- Las *consecuencias* son los reales o potenciales efectos adversos de las diferencias entre la condición que existe y el criterio. Es decir, *el efecto*.
- Las *causas* son las razones de las diferencias entre las expectativas y las condiciones actuales, las cuales conducen a efectos adversos.

Nótese que cuando lo que *es* coincide con lo que *debería ser*, no hay diferencia y por lo tanto no hay consecuencias y causas que comunicar.

Las recomendaciones están basadas en las observaciones y conclusiones de AI (Norma 2410-1)¹⁸. Las recomendaciones deben ser documentadas ya sea como parte de las observaciones de auditoría o separadamente. Ellas están dirigidas a cerrar la diferencia entre los criterios y las condiciones. Las recomendaciones significativas para tomar acciones correctivas se dirigen a las causas de las diferencias entre criterio y condición, proveen soluciones a largo plazo más que a corto plazo y son económicamente factibles. Las recomendaciones que se dirigen a los síntomas del problema más que a las causas tienden a ser de poco valor.

4.3. Comunicación de resultados

La comunicación de los resultados es un componente crítico del encargo de AI. Respecto del contenido y la forma, las cuales son variadas, deben reunir las siguientes

¹⁸ *The Institute of Internal Auditor (2009 - 2013)*. “Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, Consejos y Guías para la práctica”. Florida, USA. Ed. *The Institute of Internal Auditors*.

características fundamentales, ser precisas, objetivas, claras, concisas, constructivas, completas y oportunas (Norma 2420)¹⁹.

Nótese que de acuerdo con el MIPP, el DA retiene la responsabilidad última por la revisión, aprobación y distribución del informe, aunque delegue esta función.

4.3.1. Describir la observación, considerar sus implicancias y significación.

Una vez identificadas las observaciones, el equipo de AI debe asegurarse de que cada una es evaluada y analizada para determinar las implicancias que podrían tener sobre la comunicación final de los resultados para esa área (proceso) bajo revisión. Figura 4-4 ilustra el enfoque de una organización que maneja observaciones de varios niveles de significación.

Las observaciones, clasificación y acciones	
Hallazgo	Acciones
No es una observación: a pesar de ser detectada durante una investigación no resulta correcta o no es relevante.	Actualizar el registro del trabajo realizado y el hallazgo para reflejar la nueva información y apoyar adecuadamente la conclusión. (1)
Observación: la observación no es reportable para mitigar riesgos y/o afecta un proceso que no tiene un impacto financiero, operacional o de cumplimiento significativo.	Proveer facilitación a nivel de la organización como un todo, en materia de riesgos y controles. (2)
Observación reportable: la observación se relaciona con un riesgo significativo y los controles existentes no reducen el riesgo a un nivel aceptable.	Actualizar los papeles de trabajo e incluir el plan de acción gerencial acordado. Rastrear el rendimiento acordado. Incluir la observación en el cuerpo de la comunicación del encargo solamente. (3)
Observación significativa: la información es suficientemente importante para ser comunicada al comité de auditoría.	Actualizar los papeles de trabajo e incluir el plan de acción gerencial acordado. Rastrear el rendimiento acordado. Incluir la observación en el sumario ejecutivo de la comunicación del encargo. (4)

Figura 4-4

Ejemplos:

- (1) Existen órdenes de pago no firmadas por el proveedor, ni recibo emitido por éste cuando recibió su transferencia bancaria.
- (2) El encargado del sector no utiliza el uniforme obligatorio provisto por la empresa.
- (3) Se detectaron pagos realizados por el fondo fijo, que corresponden a sumas superiores a las que permite la reglamentación fiscal vigente.
- (4) Al momento del pago se han omitido realizar las retenciones por impuestos legalmente obligatorias.

¹⁹ The Institute of Internal Auditors (2017). *Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna*. Florida, USA. Ed. The Institute of Internal Auditors Standards and Guidance.

4.3.2. Conducir la comunicación intermedia/preliminar, a la comunicación final del encargo.

Como se indicó previamente, las comunicaciones del AI ocurridas durante el encargo no solo se comunican al final del proceso. Anticipar algunas conclusiones, facilita su atención en el corto plazo y por lo tanto una gestión oportuna. Otra información que puede ser transmitida al auditado durante el proceso incluye, por ejemplo, cambios en el alcance del trabajo o sobre el progreso del encargo.

Es importante para el equipo de AI brindar al auditado, responsable del área, la oportunidad de clarificar asuntos y expresar su forma de pensar respecto de las conclusiones y recomendaciones de AI. Las palabras que sólo se declaran por escrito, algunas veces son interpretadas de manera diferente de las que se manifiestan oralmente y pueden conducir a errores. Revisar la versión escrita del informe con el gerente responsable del área, brinda la seguridad a AI de que existe un acuerdo respecto de lo que AI ha dicho y escrito en ese reporte.

4.3.3. Desarrollar la comunicación final del encargo.

En este punto, el equipo de AI está listo para consolidar y sintetizar toda la evidencia obtenida durante el encargo.

“2410 – Criterios para la comunicación

Las comunicaciones deben incluir los objetivos, alcance y resultados del trabajo.

2410.A1 - La comunicación final de los resultados del trabajo debe incluir las conclusiones aplicables, así como también las recomendaciones aplicables y/o los planes de acción. Se debe proporcionar la opinión del auditor interno cuando resulte apropiado. Una opinión debe considerar las expectativas del Consejo, la alta dirección y otras partes interesadas y debe estar soportada por información suficiente, fiable, relevante y útil.

Interpretación: Las opiniones en los trabajos de auditoría pueden ser clasificaciones (ratings), conclusiones u otras descripciones de los resultados. Un trabajo de auditoría puede estar relacionado con controles sobre un proceso específico, riesgo o unidad de negocio. La formulación de opiniones al respecto requiere de la consideración de los resultados del trabajo y su importancia.

2410.A2 – Se alienta a los auditores internos a reconocer en las comunicaciones del trabajo cuando se observa un desempeño satisfactorio.”²⁰

²⁰ *The Institute of Internal Auditors* (2017). Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Florida, USA. Ed. *The Institute of Internal Auditors Standards and Guidance*.

No hay una única manera establecida para expresar los resultados del encargo. Algunas opciones incluyen desde listar y priorizar las observaciones de control, pero no incluir una conclusión global o expresar opinión general sobre el nivel de seguridad respecto de la efectividad de los controles del auditado.

La comunicación final del encargo debe también contener las respuestas que el auditado dio a las conclusiones, opiniones y recomendaciones de AI.

Los planes de acción documentan lo que los gerentes han acordado realizar respecto de las observaciones, conclusiones y recomendaciones del equipo de AI.

4.3.4. Distribuir las comunicaciones.

“2440 – Difusión de resultados

El director ejecutivo de auditoría debe difundir los resultados a las partes apropiadas.

Interpretación: El director ejecutivo de auditoría debe revisar y aprobar la comunicación final del trabajo antes de su emisión y decidir a quiénes y cómo será distribuida dicha comunicación. El director ejecutivo de auditoría retiene la responsabilidad última, aunque delegue estas tareas.

2440.A1 – El director ejecutivo de auditoría es responsable de comunicar los resultados finales a las partes que puedan asegurar que se dé a los resultados la debida consideración.

2440.A2 – A menos de que exista obligación legal, estatutaria o de regulaciones en contrario, antes de enviar los resultados a partes ajenas a la organización, el director ejecutivo de auditoría debe:

- Evaluar el riesgo potencial para la organización;
- Consultar con la alta dirección y/o el consejero legal, según corresponda; y
- Controlar la difusión, restringiendo la utilización de los resultados.”²¹

Los informes resumidos cuyos resultados sean de importancia significativa para la organización como un todo, deben ser enviados al gerente general, al comité de auditoría y a la JD. El DA, u otro auditor interno de alto rango designado por él, debe revisar y aprobar el informe final antes de ser distribuido. El DA, o a quien este designe, debe determinar a quién otro gerente de área o del proceso auditado, será distribuido el informe

²¹ *The Institute of Internal Auditors* (2017). Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Florida, USA. Ed. *The Institute of Internal Auditors Standards and Guidance*.

final. Serán seleccionados aquellos que estén en posición de tomar acciones correctivas o de asegurar que las acciones serán tomadas.

4.3.5. Realizar procedimientos de seguimiento de lo recomendado.

Como se describe en la figura 4.3 el proceso del compromiso de aseguramiento no termina con el informe. La norma, establece:

“2500 – Seguimiento del progreso

El director ejecutivo de auditoría debe establecer y mantener un sistema para vigilar la disposición de los resultados comunicados a la dirección.

2500.A1 – El director ejecutivo de auditoría debe establecer un proceso de seguimiento para vigilar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido implantadas eficazmente o que la alta dirección haya aceptado el riesgo de no tomar medidas.

2500.C1 – La actividad de auditoría interna debe vigilar la disposición de los resultados de los trabajos de consultoría, hasta el grado de alcance acordado con el cliente.”⁸

Es muy importante para AI observar que las acciones correctivas recomendadas en efecto sean consideradas por la gerencia y que remedien las condiciones subyacentes de manera oportuna, pues también permite obtener conclusiones a AI sobre su desempeño.

Esta información debe ser recogida y reportada periódicamente a través de informes por grado de avance. El estatuto de AI, debería definir la responsabilidad de la función de AI para esta tarea, además el DA debería determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de seguimiento apropiados para cada encargo en particular.

5. Conclusiones

Auditoría Interna es parte del Gobierno de la organización y se encuentra involucrada y comprometida con el cumplimiento de sus objetivos. Su competencia en relación con la comprensión plena de los procesos de gestión y operativos, el *expertise* del entorno de los negocios y las prácticas de la industria, los factores organizacionales específicos, y la resolución de problemas junto a su posición independiente dentro de la organización, brindan la ayuda adecuada a la JD y a las gerencias.

Tanto en la etapa de planeamiento como en el desarrollo de la tarea y la emisión de informes, las normas de auditoría interna brindan pautas concretas para la estrategia de AI respecto de los servicios de aseguramiento.

Un sólido equipo de AI aporta garantías respecto del rumbo de la organización dado que envía oportunamente las alertas, frente a los riesgos emergentes, a los responsables de tomar las medidas correctivas necesarias.

Un adecuado tratamiento de las comunicaciones de AI pone de manifiesto su rol activo y cercano a la JD, y configura una señal inequívoca de su valorada participación en la consecución de los objetivos de la organización.

6. Bibliografía

The Institute of Internal Auditors (IIA), (2017). “Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna”. Florida, USA Ed. The Institute of Internal Auditors Standards and Guidance.

The Institute of Internal Auditor (2008). “Código de Ética “. Florida, USA. Ed. The Institute of Internal Auditors Standards and Guidance.

The Institute of Internal Auditor (2009 - 2013). “Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, Consejos y Guías para la práctica”. Florida, USA. Ed. The Institute of Internal Auditors.

The Institute of Internal Auditor Global ©2013. “El Marco Global de Competencias de Auditoría Interna del IIA”. www.iaia.org.ar. (Acceso 16 de marzo de 2015).

Kurt F. Reding y otros. Auditoría Interna, Servicios de aseguramiento y consulta. 3º Edición. The Institute of Internal Auditor Global ©2013.

Patricia L. Constantini. (2016) “Temas de auditoría interna” Ed. Foja Cero. 1º Edición.