

EL ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GOBERNANZA CORPORATIVA

Introducción

La **palabra gobernanza** se ha convertido en un elemento básico de la sala de Junta y el léxico de la C-suite, pero algunas veces se puede confundir lo que es la gobernanza. En su núcleo, la gobernanza es simplemente la amalgama de procesos y estructuras diseñadas para ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos. Estos procesos y estructuras están influenciados no sólo por los riesgos que afectan la capacidad de una organización en lograr objetivos, sino también a los esfuerzos de la organización para mitigar los riesgos conocidos y descubrir riesgos desconocidos.

El IIA considera que el rol de la auditoría interna en la gobernanza es vital. La auditoría interna proporciona una garantía objetiva y una percepción de la efectividad y la eficiencia de la gestión de riesgos, control interno y procesos de gobernanza.

Rol de la auditoría interna

La auditoría interna proporciona **aseguramiento** mediante la evaluación y la presentación de informes sobre la efectividad de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y procesos de control diseñados para ayudar a la organización a alcanzar los objetivos estratégicos, operacionales, financieros y el cumplimiento de los objetivos.

Se encuentra mejor posicionado para el aseguramiento cuando su nivel de recursos, competencia y estructura están alineados con las estrategias organizacionales y cuando siguen las normas del IIA. Puede realizar esto mejor cuando se encuentra libre de influencia indebida. Al mantener su independencia, la auditoría interna puede llevar a cabo sus evaluaciones objetivamente, proporcionando a la gerencia y a la Junta una crítica informada e imparcial de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control interno. Basándose en sus hallazgos, la auditoría interna recomienda cambios para mejorar los procesos y dar seguimiento a su implementación.

Funcionando de forma independiente dentro de la organización, la auditoría interna es realizada por profesionales que tienen una profunda apreciación de la importancia de una gobernanza sólida, una comprensión profunda de los sistemas y procesos del negocio, y un impulso fundamental para ayudar a sus organizaciones a tener éxito.

PUNTOS CLAVES

El rol de la auditoría interna en la gobernanza es vital. La auditoría interna proporciona un aseguramiento objetivo y una percepción de la efectividad y eficiencia de la gestión de riesgos, el control interno y los procesos de gobernanza.

Las perspectivas de la auditoría interna sobre gobernanza, riesgo y control provocan cambios positivos e innovación dentro de la organización.

Una sólida dirección y el apoyo de la Junta en la auditoría interna se nutren de relaciones creadas en la confianza mutua e interacciones frecuentes significativas con el Director Ejecutivo de Auditoría.

Una función de auditoría interna vibrante y ágil puede ser un recurso indispensable que respalda a una buena gobernanza corporativa.

La auditoría interna proporciona **perspectiva** actuando como un catalizador para que la dirección y la Junta tengan una comprensión más profunda de los procesos y estructuras de gobernanza. El IIA considera que las perspectivas de las auditorías internas sobre la gobernanza, riesgo y control provocan un cambio positivo y una innovación dentro de la organización. Inspira la confianza organizacional y permite la toma de decisiones competente e informada. Además, la auditoría interna exitosa puede madurar para proporcionar **prospectiva** a la organización mediante la identificación de tendencias y la atención a los desafíos emergentes antes que se conviertan en crisis.

La auditoría interna puede agregar valor al proveer servicios de asesoría y consultoría, destinados a mejorar la gobernanza, gestión de riesgos y procesos de control, siempre y cuando la auditoría interna no asuma ninguna responsabilidad de gestión. Esto es vital para mantener la objetividad de la auditoría interna y evitar conflictos de intereses. La selección del tipo de auditorías o servicios a realizarse debe basarse en la autoridad de la actividad de auditoría, madurez y propósito, así como las necesidades y asuntos de la organización.

Roles de la Junta Directiva y Comité de Auditoría

La **Junta** establece estructuras y procesos que definen la gobernanza dentro de la organización, teniendo en cuenta las perspectivas de los inversores, organismos de control y dirección, entre otros. La Junta supervisa y monitorea las exposiciones estratégicas, operacionales, financieras y de riesgo de incumplimiento de la compañía, y colabora con la dirección al definir el apetito de riesgo, tolerancia al riesgo y alineamiento con las prioridades estratégicas.

Una práctica de gobernanza corporativa para las empresas cotizadas – a veces obligatoria - es la de utilizar **Comités de Auditoría** para proporcionar una supervisión fortalecida de la integridad financiera y ética de las compañías públicas. El Comité de Auditoría, formado por directores independientes, puede fortalecer enormemente la independencia, integridad, y efectividad de actividades de auditoría proporcionando supervisión independiente de los planes y resultados de trabajo de auditoría interna y externa, evaluando los recursos de auditoría y las necesidades de cualificación y mediando la relación de los auditores con la organización. Los Comités de Auditoría también garantizan que se emitan los resultados de las auditorías y cualesquiera mejoras recomendadas o acciones correctivas sean atendidas o resueltas. Los Comités de Auditoría pueden desempeñar la misma función en las organizaciones del sector privado y público.

Idealmente, la auditoría interna debe informar funcionalmente a la Junta o Comité de Auditoría y administrativamente a la dirección.

El IIA considera que una dirección firme y el apoyo de la Junta de una auditoría interna se nutre de relaciones construidas en confianza mutua e interacciones frecuentes y significativas con el Director Ejecutivo de Auditoría.

CINCO PREGUNTAS

La comprensión del rol de la auditoría interna por las partes interesadas en la buena gobernanza es esencial para hacer el mejor uso de una herramienta de gobernanza vital.

Aquí hay cinco preguntas claves que ellos deberían realizar:

- 1.**
¿Qué tan profundamente se involucra la auditoría interna en las discusiones de los riesgos de la organización?
- 2.**
¿Se encuentra la auditoría interna adecuadamente posicionada y con recursos que proporcionen aseguramiento de alta calidad, profesional y servicios de asesoría?
- 3.**
¿Se encuentra el Director de Auditoría Interna en libertad de desarrollar relaciones sólidas con la Junta y/o el presidente del Comité de Auditoría?
- 4.**
¿Reconoce la Junta/Comisión de Auditoría y apoya las mejores condiciones en las que puede prosperar la auditoría interna?
- 5.**
¿Cómo puede la dirección y la Junta apoyar los esfuerzos para hacer que la actividad de auditoría interna sea ágil e innovadora?

Conclusión

La auditoría interna fortalece la gobernanza corporativa mediante auditorías basadas en el riesgo que proporcionan aseguramiento y percepciones en los procesos y estructuras que impulsan a la organización hacia el éxito. A medida que los riesgos aumentan y se vuelven más complejos, es probable que el rol de la auditoría interna se amplíe en áreas como la gobernanza del riesgo, la cultura y el comportamiento, la sostenibilidad, y otras medidas de informes no financieros.

A medida que las organizaciones abordan la creciente variedad de riesgos creados por la nueva tecnología, geopolíticas, ciberseguridad e innovación disruptiva, una función de auditoría interna vibrante y ágil puede ser un recurso indispensable que respalda la buena gobernanza corporativa.

A medida que los riesgos aumentan y se vuelven más complejos, es probable que el rol de la auditoría interna se amplíe en áreas como la gobernanza del riesgo, la cultura y el comportamiento, la sostenibilidad, y otras medidas no financieras.

Acerca de la declaración de posición

El Instituto de Auditores Internos (*The Institute of Internal Auditors* o IIA) promulga la declaración de posición en temas principales de interés para las partes interesadas y los practicantes con el fin de promover una buena gobernanza y educar a aquellos involucrados en ella. Las posiciones esbozadas ofrecen percepciones sobre diversos aspectos del proceso de gobernanza y el rol fundamental de la auditoría interna en la mejora de la gobernanza en todos los niveles y la adición de valor a la organización. Las declaraciones de posición se desarrollan y revisan a través de un proceso riguroso que solicita aporte y crítica de los profesionales practicantes de la auditoría interna y otros voluntarios del IIA que actúan en el Comité Global de Defensa del IIA, la Junta de Normas del IIA y el Comité de Responsabilidad Profesional y Ética del IIA.

Acerca del Instituto de Auditores Internos

El Instituto de Auditores Internos (IIA) es el defensor, educador y proveedor de normas, orientación y certificaciones más ampliamente reconocido de la profesión de auditoría interna. Establecido en 1941, el IIA atiende hoy a más de 190,000 miembros de más de 170 países y territorios. La sede mundial del IIA está en Lake Mary, Florida. Para obtener más información, visite www.theiia.org.

Descargo de responsabilidad

El IIA publica este documento con fines informativos y educativos. Este material no pretende proporcionar respuestas definitivas a determinadas circunstancias individuales y, como tal, sólo se pretende utilizar como guía. El IIA recomienda que siempre busque asesoramiento independiente de expertos que se relacionen directamente con cualquier situación específica. El IIA no asume ninguna responsabilidad por cualquier persona que ponga su confianza única en este material.

Derechos de Autor

Copyright © 2018 The Institute of Internal Auditors, Inc. Todos los derechos reservados. La traducción al español de este documento fue autorizada por The Institute of Internal Auditors, Inc. y fue realizada por la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI); Traducción por: Suzzet González. Revisión por: Jorge Badillo, CIA, CCSA, CGAP, CRMA

Para solicitar permiso de reproducción, escribanos a guidance@theiia.org.

Mayo 2018



Sede mundial

The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746, Estados Unidos
Teléfono: + 1-407-937-1111
Fax: + 1-407-937-1101
www.globaliia.org