

LA FUNCION DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA ENTIDAD.

OBJETIVO. Al concluir el estudio de este capítulo el alumno ubicará el significado conceptual y las principales auditorías internas en las entidades.

1.1. Concepto.

La auditoría interna es una actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes.

Es aquella cuyo ámbito de su ejercicio se da por auditores que dependen o son empleados de la misma organización en que se practica.

El resultado de su trabajo es con propósitos internos o de servicio para la misma organización.

Objetivo: El objetivo de la auditoria interna es apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades.

Beneficios:

- La auditoria interna permite determinar si los sistemas y procedimientos establecidos son efectivos.
- Hace recomendaciones para el mejoramiento de las políticas, procedimientos, sistemas, normas, filosofía entre otras.

Permite verificar continuamente la efectividad de los controles establecidos.

En México, la función de la auditoria interna, esta clasificada de la siguiente manera:

- a. Empresas sin auditoria interna. En nuestro país el porcentaje de este tipo de empresas es muy alto. En general se trata de empresas medianas y otras veces grandes, que son dirigidas por una persona o por familiares de esta.
- b. Empresas con auditor fuera de funciones. Otras empresas responsabilizan a una persona al nombrarla como auditor interno; pero, en realidad esta dedicada a otro tipo de funciones y muy rara vez a la actividad de la auditoria interna.
- c. Empresas con departamentos de auditoria interna. Este tipo de empresas es un grupo minoritario. Se trata de empresas grandes cuyo volumen de operaciones y la diversificación de su producción dispersa la localización geográfica de sus centros de venta, con gran cantidad de personal, hacen indispensable la función de auditoria interna.

En nuestro medio es un error, el ubicar esta función en un nivel subdepartamental que dependa de la dirección de finanzas. Lo más recomendable es que la unidad de auditoría interna se ubique al nivel jerárquico más alto, y que dependa del gerente general o del consejo de administración.

La auditoría interna, independientemente de ser ella misma parte integrante del sistema total de control superior, es la principal herramienta para la revisión y evaluación de los resultados logrados.

Cumple con una doble misión: primero, como parte integrante del control superior; es decir, un medio para obtener y mantener la prolijidad; el segundo es; el medio principal para la medición y evaluación de resultados.

Por tanto la dirección superior, propietarios, accionistas, auditores financieros y otros interesados deben confiar en ésta para la prevención de inconvenientes, y para garantizar la adecuada marcha del sistema.

Funciones a desarrollar:

1. Investigación constante de planes y objetivos
2. Estudio de las políticas y sus prácticas
3. Revisión constante de la estructura orgánica
4. Estudio constante de las operaciones de la empresa
5. Analizar la eficiencia de la utilización de recursos humanos y materiales
6. Revisión del equilibrio de las cargas de trabajo

Beneficios:

- ◆ La auditoría interna permite determinar si los sistemas y procedimientos establecidos son eficientes para alcanzar los objetivos fijados y asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.
- ◆ La auditoría interna hace recomendaciones para el mejoramiento de las políticas, procedimientos, sistemas, normas entre otras.
- ◆ La auditoría interna suministra un medio de proveer un mayor grado de delegación de autoridad y si es necesario, un medio para facilitar la descentralización de las operaciones

El éxito de la auditoría interna depende no solo de la actitud de la dirección superior, sino también del grado de aceptación acordado al equipo de trabajo de auditoría por los niveles medio y bajo de la empresa.

1.2 La independencia mental en el ejercicio de la Auditoría Interna

En nuestro medio ubicar esta función en un nivel subdepartamental que dependa de la dirección de finanzas es equivocado lo más recomendable es

que la unidad de auditoría interna se ubique al nivel jerárquico más alto, y que dependa del gerente general o del consejo de administración.

Otro aspecto muy importante es la ubicación de la auditoría interna dentro del marco organizativo en cuanto a su grado de independencia.

Que la gerencia o departamento de auditoría interna quede a un nivel de negociación o presión, impide alcanzar los objetivos que motivan su razón de ser.

En la nueva visión de la auditoría interna, ésta debe estar integrada a la **Gestión Total** haciendo pleno uso de los diferentes instrumentos y herramientas de la misión a efecto de lograr mayores niveles en la prestación de sus servicios.

A mayor nivel jerárquico del departamento de auditoría interna, mayor peso tiene en la organización y mayor respeto y autoridad encontrará sobre los hallazgos u observaciones detectados como producto de su trabajo, y aceptación a las recomendaciones o sugerencias propuestas, con lo cuál tendrá una mayor interacción con los niveles de toma de decisiones y, por supuesto, mayor y mejor será el servicio a prestar a la organización.

En organizaciones de mayor envergadura debe pugnarse por el reporte directo del jefe de auditoría interna hacia el director o gerente general, o al menos reportar directamente al contralor quien depende del director general, -nunca a menor nivel -

Finalmente en esta decisión de ubicación se debe tomar en cuenta la relación **Costo-Beneficio**.

Es imprescindible considerar en una empresa que la auditoría interna dependerá directamente del dueño de la misma o de un comité.

En una gran empresa deberá depender de un comité de control interno (cuyos miembros no ejerzan funciones ejecutivas).

Es primordial que los miembros de la auditoría interna no tengan relaciones con la gerencia de personal, para temas como búsqueda y contratación de personal de auditoría, para planes de capacitación, jerarquización, liquidación y pago de sueldos, vacaciones o permisos especiales, tampoco deberá tener relaciones comerciales con el ente para el cual trabajen.

De esta forma se protege la total independencia de criterio y observación, evitando además las "politiquerías" internas que tienden a distorsionar información y proteger al personal del ente.

Es elemental que no existan lazos directos de familia entre los miembros de la auditoría y el personal a ser auditado, de existir alguna relación ello debiera dejarse constancia en los informes de auditoría respectivos.

No preservar la independencia y objetividad (aunque todo sujeto tiende a la

subjetividad) de los auditores, impide un óptimo y efectivo ejercicio de las funciones.

1.3 Principales auditorías internas en una entidad

Auditoría de Recursos Humanos

En la auditoría del factor humano se evalúan los siguientes objetivos:

- Determinar el ciclo de personal y nóminas y los documentos y registros, funciones y controles internos pertinentes
- Diseñar y desarrollar pruebas de cumplimiento y controles y pruebas sustantivas de transacciones para el ciclo de nóminas y de personal
- Diseñar y desarrollar procedimientos de análisis para el ciclo de nóminas y personal que comprende o se asimila con el objetivo operativo en sentido estricto
- Diseñar y desarrollar pruebas de detalles de saldos para cuentas en el ciclo de nóminas y personal

El ciclo de nóminas y personal comienza con la contratación del personal y termina con el pago a los empleados y al gobierno y otras instituciones por los servicios prestados. En este sentido la emisión y tareas de la función de personal se centra en:

- Gestionar los recursos humanos, esto es, procurar a la empresa el personal necesario para poder alcanzar sus objetivos de actividad a corto y medio plazo
- Satisfacer las necesidades tanto materiales como morales de las diferentes categorías de personal
- Desarrollar las competencias individuales y colectivas
- Conseguir un buen clima social

Desde un punto de vista de la auditoría, los controles internos más importantes involucran los métodos formales de información al personal de la toma de tiempo y preparación de la nómina, del ingreso de nuevos empleados, la autorización de los cambios iniciales y periódicos de las retribuciones, ordinarias y extraordinarias, y la fecha de terminación de empleados que dejan de trabajar para la compañía.

Las pruebas y controles de los procedimientos de las transacciones en esta área se centran en el hecho de que se carece de evidencia independiente proporcionada por un tercero sobre los estados de las cuentas que reflejan el comportamiento de esta área.

En este tipo de análisis se persigue medir el comportamiento del personal. Para ello intervienen aspectos no solamente relacionados con la eficiencia en tareas concretas, sino que también se miden en su globalidad aspectos sobre el volumen de plantilla adecuado, los costos de productividad que se soportan en relación con los costos totales, las horas de responsabilidad y el número de

trabajadores, los aspectos relacionados con la productividad. Los relacionados con la formación de la plantilla y los indicadores del comportamiento laboral.

Auditoría del área comercial de la empresa

Las principales actividades de la función comercial son:

- 1) Identificar las necesidades de los consumidores
- 2) Segmentar los mercados y analizar la oferta de la competencia
- 3) Elaborar y aplicar una estrategia y plan de marketing
- 4) Controlar la realización de programas de actividades y analizar los resultados obtenidos.
- 5) Asegurar la coordinación con otros departamentos, como por ejemplo fabricación.

Los objetivos que se persiguen en el área de la función comercial son: desarrollo de las ventas, participaciones en el mercado, la posición competitiva, equilibrio de la cartera de productos en función de su ciclo de vida, rentabilidad comercial y flujo de tesorería positivo.

Auditoría de sistemas de información (asi)

El campo de la auditoría informática está fundamentado en 2 aspectos que son la evaluación del software y hardware.

El primero de ellos contiene el componente lógico de un sistema de información que va desde las aplicaciones informáticas hasta la configuración de los campos que se utilizan en el sistema de información.

El segundo componente físico o hardware comprende aquellos elementos físicos que intervienen en el sistema de información que comprenden los registros físicos, los periféricos y el ordenador central.

En estos, se incide en auditoría sobre la salvaguarda de activos, en la referencia que existe entre el componente lógico y el físico, esto es, en los tipos de custodia o requerimientos que comprenden todos los elementos integrantes del sistema de información, para obtener la referencia de la capacidad de memoria disponible.

La auditoría que se realiza en este departamento versa sobre los entornos de tecnologías de la información, de cómo se desempeñan el hardware, y el software concatenados a los elementos de comunicación que utilizan las organizaciones para el tratamiento informático.

Se puede conceptualizar de la siguiente manera: la auditoría de sistemas, es el proceso sistemático de obtención objetiva y evaluación de evidencias

relativas a las declaraciones realizadas sobre sistemas informáticos y eventos (situaciones no habituales), para averiguar el grado de correspondencia entre las declaraciones y los criterios establecidos y comunicar los resultados a la alta dirección.

Se indica también que es el proceso de recolección y evaluación de evidencias utilizadas para determinar cuando un sistema informático salvaguarda sus activos, racionaliza sus recursos, Si el componente físico es adecuado con el soporte lógico, si mantiene la integridad de sus datos y ejecuta eficientemente los objetivos marcados por la organización.

Los aspectos comunes a todos los departamentos auditados son:

Examen metódico: Dado que es del todo imprescindible para proceder a evaluar y verificar con éxito el servicio objeto de estudio se debe establecer, un plan de trabajo sistematizado que permita llegar a conclusiones fundamentales.

Normalmente esa actuación se realiza mediante el contraste de ficheros, tomando como una base un campo de referencia. Así se puede comparar un fichero de ventas con un fichero de gestión de almacén utilizando un único código de transacción.

Puntual y discontinuo: Puntual o auditoría de corte, ya que la misma se hace sin un previo calendario y es discontinua en aras de buscar la independencia de quien la ejecuta respecto de la empresa

Verificación y evaluación de los entornos informáticos: No únicamente revisión, esto es, se acopian hechos para aportar valor añadido asesorando y proponiendo mejoras sobre evidencia y puntos débiles.

1.4 Actividades colaterales de la auditoría interna en una entidad

La nueva auditoría ya no comprende sólo los controles tradicionales, sino que en la búsqueda de proteger los activos de la organización audita el cumplimiento de normativas (sean éstas internas o externas), políticas y directrices, y principios fundamentales de gestión moderna de empresas, en todo lo atinente a la calidad de los productos y servicios, niveles de satisfacción de los clientes, eficiencia de los procesos administrativos y productivos.

En el caso de la calidad el auditor interno no procederá a efectuar mediciones o controles de calidad, su función en este caso es la de verificar la existencia de dichos controles y si los mismos son correctamente llevados a cabo.

En el caso de los procesos administrativos y productivos deberá contarse con auditores capacitados debidamente en dichas áreas y sus informes tendrán un enfoque netamente de asesoramiento.

Además deberá tenerse debidamente en cuenta los efectos que en el control interno tienen las siguientes nuevas maneras de operar.

- a) Outsourcing
- b) Utilización de Internet
- c) Uso de redes informáticas (cajeros automáticos, transferencias electrónicas)
- d) Globalización de los mercados
- e) Cuadro de Mando Integral (necesidad de confirmar la corrección de los datos y del buen funcionamiento del sistema informático).
- f) Contribuir en la eliminación de desperdicios y despilfarros, contribuyendo con su asesoramiento a la mejora de los procesos y actividades tanto en calidad, como en costos, productividad y plazos.

Por ello al realizar las auditorias con el mejor uso de los recursos, el mayor nivel de calidad y en plazos perentorios resulta fundamental.

Por lo anteriormente expuesto, deben agruparse la utilización de los recursos de la forma más eficiente posible, mejorando de manera continua los niveles de performance.

Los controles deben centrarse en cuestiones o elementos significativos y con un creciente impacto en la organización.

La auditoría debe tener relación con el presente y con el futuro.

El auditor examina y evalúa aquello que existe actualmente. Con relación al futuro, una auditoría no puede hacer un pronóstico, sin embargo no significa que el futuro se ignore totalmente. La perspectiva actual de la administración está orientada básicamente hacia el futuro, por lo que al evaluar a la administración del presente debe tomarse en cuenta el futuro.

Debido a esto, el auditor debe medir y evaluar si la dirección esta desempeñando su función orientada hacia el futuro, lo que implica una auditoría de procedimientos.

Es evidente que la revisión realizada debe ocuparse del presente, ya que las decisiones actuales pueden ser el medio para considerar resultados futuros, por lo que otra parte de la auditoría es la elaboración de un informe final de resultados del presente y su evaluación.

La auditoría debe producir un resultado que sea fácil de entender y usar.

El resultado que se obtenga de la revisión, deberá ser fácil de comprender y utilizar por parte de los interesados. Está información deberá transmitir los hechos esenciales, ya que es la culminación del trabajo del auditor.

Sin embargo en ocasiones el auditor no obtiene el éxito deseado por no lograr transmitir los datos obtenidos a la dirección, ni establecer normas de desempeño necesarias para evaluar los procedimientos y los resultados.

El propósito principal de la dirección superior es encontrar, el resultado óptimo del control administrativo sobre las operaciones de su empresa, por lo que establecen un conjunto de sistemas y procedimientos, y aunque estos por si solos no pueden crear el análisis, es importante evaluar la efectividad de éste, por medio de la evaluación de los sistemas y procedimientos que se han establecido.

Para la creación de medidas de vigilancia, es importante identificar los factores de indagación administrativo en la empresa.

Por lo tanto, el texto del informe debe contener todos estos elementos para mostrar lo interesante y transmitir el mensaje de una forma objetiva, fácil de entender, y oportuno.