

DECLARACION DE RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORIA INTERNA

La finalidad de esta declaración es proporcionar, de forma resumida, un conocimiento general de la actuación y de las responsabilidades de la auditoría interna. Para una orientación más específica, se debe acudir a las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

OBJETIVO Y ALCANCE

La auditoría interna es una función de valoración independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la organización. El objetivo de la auditoría interna es asistir a los miembros de la organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades. Con esta finalidad la auditoría interna les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información sobre las actividades revisadas. El objetivo de la auditoría incluye la promoción de un control efectivo a un coste razonable. Los miembros de la organización asistidos por la auditoría interna son tanto la dirección como el Consejo de Administración.

El alcance de la auditoría interna debe abarcar el examen y evaluación de la adecuación y efectividad de los sistemas de organización o control interno y la calidad de ejecución en la realización de las responsabilidades asignadas. Los auditores internos deben:

- Revisar la fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa y de los medios utilizados para identificar, evaluar, clasificar y comunicar dicha información.
- Revisar los sistemas establecidos para asegurar que estén de acuerdo con aquellas políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos que pudieran tener un efecto significativo en las operaciones e informes, determinando si la organización los está aplicando.
- Revisar los medios de salvaguarda de los activos y, si procede, verificar su existencia.
- Valorar la economía y eficacia con que son utilizados los recursos.
- Revisar las operaciones o programas para verificar si los resultados están de acuerdo con los objetivos y metas establecidos, y si las operaciones o programas se llevan a cabo en la forma prevista.

RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD

El departamento de auditoría interna es una parte integral de la organización y funciona sometido a las políticas establecidas por la alta dirección y el Consejo. El objeto, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna deben estar definidos en un documento formal escrito (estatuto). El director de auditoría interna debería buscar la aprobación del estatuto por la alta dirección, así como también su aceptación por el Consejo. El estatuto debería señalar claramente el objeto del departamento de auditoría interna, especificando que no existen restricciones en el ámbito de su trabajo, y declarar que los auditores no tienen autoridad o responsabilidad sobre las actividades que auditen.

En todo el mundo la auditoría interna es realizada en diversos entornos y dentro de organizaciones que varían en finalidad, tamaño y estructura. Además, las leyes y costumbres dentro de los distintos países difieren de uno a otro. Estas diferencias pueden afectar a la práctica de la auditoría interna en cada entorno. El cumplimiento de las Normas para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, por tanto, estará influido por el entorno en el que el departamento de auditoría interna realiza sus responsabilidades asignadas. Es imprescindible seguir las Normas para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, antes que sus responsabilidades se realicen. Como declaró el Código de Ética, los miembros del Instituto de Auditores Internos Inc. y los Certified Internal Auditors adoptarán los medios adecuados para cumplir con las Normas para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

INDEPENDENCIA

Los auditores internos deben ser independientes de las actividades que auditen. Los auditores internos son independientes cuando pueden realizar su trabajo libre y objetivamente. La independencia permite a los auditores internos emitir juicios imparciales y sin prejuicios, lo que es esencial para la adecuada realización de las auditorías. Esto se consigue mediante un adecuado nivel en la organización y con objetividad.

El nivel organizativo del departamento de auditoría interna debe ser suficiente para permitir el cumplimiento de sus responsabilidades. El director del departamento debe ser responsable ante una persona de la organización, con suficiente autoridad para promover la independencia y asegurar una amplia cobertura de auditoría, adecuada consideración de sus informes y apropiada acción sobre sus recomendaciones.

La objetividad es una actitud mental independiente que los auditores internos deberían mantener en la realización de auditorías. Los auditores internos en ningún caso deben subordinar sus juicios en materia de auditoría a los de otros. Diseñar, instalar y manejar sistemas no son funciones de auditoría. Tampoco el diseño de procedimientos para sistemas es una función de auditoría. La realización de tales actividades supone un perjuicio para la objetividad de la auditoría.

La Declaración de Responsabilidades de la Auditoría Interna fue originalmente publicada por el IIA en 1947. La actual Declaración, revisada en 1990, comprende los conceptos previamente establecidos e incluye los cambios que han sido considerados recomendables considerando el nivel actual de la profesión.

