

RSM Panamá | Risk Advisory Services | Auditoría Interna

¡Mayo es el Mes de la Auditoría Interna!

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

En RSM Panamá, celebramos el Mes de la Auditoría Interna reafirmando nuestro compromiso con los principios de las *Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI)*. Impulsamos una cultura sólida de control, transparencia y mejora continua en toda la organización.

1 Demostrar integridad

Los auditores internos demuestran integridad en su trabajo y comportamiento.

Se espera que los auditores sean honestos y actúen de manera correcta, incluso cuando existan presiones para hacer lo contrario, o cuando al actuar se crean potenciales consecuencias personales adversas o para la organización. La integridad de los auditores internos es esencial para establecer confianza y ganarse el respeto, incluyendo la objetividad, la competencia, el debido cuidado profesional y la confidencialidad.



2 Mantener la objetividad

“Los auditores internos mantienen una actitud imparcial y libre de sesgo cuando llevan a cabo los servicios de Auditoría Interna y toman decisiones.

La objetividad es una actitud mental imparcial que permite que los auditores internos hagan juicios profesionales, cumplan sus responsabilidades y logren sus propósitos sin comprometer dichos juicios”.



3 Demostrar competencia

“Los auditores internos aplican sus conocimientos, aptitudes y habilidades para cumplir sus roles y responsabilidades de forma exitosa.

Demostrar competencia requiere el desarrollo y aplicación de conocimientos, aptitudes y habilidades para proporcionar los servicios de Auditoría Interna. Dado que los auditores internos proporcionan diversos tipos de servicios, las competencias que necesitan varían para cada auditor, así mismo, mejoran su eficacia y la calidad de sus servicios al perseguir el desarrollo profesional”.



4 Ejercer el debido cuidado profesional

“Los auditores internos aplican el debido cuidado profesional cuando planifican y desempeñan los servicios de Auditoría Interna.

Las normas que incorporan el debido cuidado profesional requieren:

- Conformidad con las Normas Globales de Auditoría.
- Consideración de la naturaleza, circunstancias y requisitos del trabajo a ejecutar.
- Aplicación del escepticismo profesional para evaluar y cuestionar la información de forma crítica”.



5 Mantener la confidencialidad

“Los auditores internos utilizan y protegen la información de manera adecuada.

Dado que los auditores internos cuentan con acceso irrestricto a los datos, registros y otra información necesaria para cumplir el Mandato de Auditoría Interna, a menudo reciben información confidencial, de propiedad exclusiva y/o sensible, por lo que, deben respetar el valor y la titularidad de la información que reciben, al emplearla solo para finalidades profesionales y protegerla del acceso o divulgación no intencionada, tanto interna como externa”.



6 Autorización del Consejo

“El Consejo (Junta Directiva) establece, aprueba y apoya el Mandato de la Función de Auditoría Interna.

El Mandato especifica la autoridad, el papel y las responsabilidades de la Función de Auditoría Interna y la facultad para proporcionar aseguramiento, asesoramiento, perspectivas y previsiones objetivas. La Función de Auditoría Interna lleva a cabo su Mandato al aportar un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control a lo largo de la organización”.



7 Posicionarse de manera Independiente

“El Consejo (Junta Directiva) establece y protege la independencia y cualificaciones de la Función de Auditoría Interna.

La independencia se define como la ausencia de condicionamientos que impiden la capacidad de la Función de Auditoría Interna para llevar a cabo sus responsabilidades de manera imparcial. La Función de Auditoría Interna solo puede cumplir el Propósito de Auditoría Interna cuando el Director de Auditoría Interna dependa directamente del Consejo (Junta Directiva), es cualificado para el puesto y se posiciona a un nivel dentro de la organización que permita que la Función de Auditoría Interna lleve a cabo sus servicios sin interferencias”.



8 Supervisión del Consejo

“El Consejo (Junta Directiva) supervisa la Función de Auditoría Interna para asegurar su eficacia.

Para lograr este Principio, se requiere una comunicación colaborativa e interactiva entre el Consejo y el Director de Auditoría Interna, así como el apoyo del Consejo para asegurar que la Función de Auditoría Interna obtenga los recursos suficientes para cumplir con el Mandato de Auditoría Interna. Asimismo, el Consejo recibe aseguramiento sobre la calidad del desempeño del Director de Auditoría Interna y de la Función de Auditoría Interna a través del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad”.



9 Planificar estratégicamente

“El Director de Auditoría Interna planifica estratégicamente con el objetivo de posicionar la Función de Auditoría Interna para cumplir su Mandato y lograr el éxito a largo plazo.

La planificación estratégica requiere que el Director de Auditoría Interna comprenda el Mandato de Auditoría Interna y los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control. Una Función de Auditoría Interna que cuente con los recursos suficientes y se encuentre adecuadamente posicionada, desarrollará e implementará su estrategia para respaldar el éxito de la organización”.



10 Gestionar los recursos

“El Director de Auditoría Interna gestiona los recursos con el fin de implementar la estrategia de la Función de Auditoría Interna, completar su Plan y cumplir con su Mandato.”

La gestión de recursos requiere la obtención y asignación de los recursos financieros, humanos y tecnológicos de forma eficaz. El Director de Auditoría Interna necesita obtener los recursos necesarios para llevar a cabo las responsabilidades de auditoría interna y emplearlos de acuerdo con las metodologías establecidas para la Función de Auditoría Interna”.



11 Comunicar de manera eficaz

“El Director de Auditoría Interna asegura que la Función de Auditoría Interna se comunica con las partes interesadas de forma eficaz.”

La comunicación eficaz requiere que se establezcan relaciones, confianza y se asegure que las partes interesadas se beneficien de los Servicios de Auditoría Interna. El Director de Auditoría Interna, supervisa las comunicaciones formales de la Función de Auditoría Interna con el Consejo y la Alta Dirección para proporcionar calidad y aportar sus perspectivas en base a los resultados de los Servicios de Auditoría Interna”.



12 Mejorar la Calidad

“El Director de Auditoría Interna es responsable de la conformidad con las Normas Globales de Auditoría Interna y de la mejora continua del desempeño de la Función de Auditoría Interna.”

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad se diseña con el objeto de evaluar y promover la conformidad de la Función de Auditoría Interna con las Normas, el logro de los objetivos de desempeño y la búsqueda de la mejora continua.

Esto requiere el desarrollo de criterios y medidas para evaluar el desempeño de los trabajos de Auditoría Interna, los auditores internos y la Función de Auditoría Interna. Estas medidas son la base para evaluar los avances de la Función de Auditoría Interna hacia el logro de sus objetivos de desempeño, incluyendo la mejora continua”.



13 Planificar eficazmente los trabajos

“Los auditores internos planifican cada trabajo utilizando un enfoque sistemático y disciplinado.”

La planificación del trabajo comienza por comprender las expectativas iniciales del trabajo y los motivos de incluirlo en el Plan de Auditoría Interna. Cuando planifican el trabajo, los auditores internos recopilan la información que les permite comprender la organización y la actividad bajo revisión, así como evaluar los riesgos que son relevantes para la actividad”.



14 Ejecución de los trabajos

“Los auditores internos implementan el programa de trabajo para lograr los objetivos del trabajo.

Para implementar el programa de trabajo, los auditores internos recopilan información y llevan a cabo análisis y las evaluaciones para generar evidencias. Estos pasos permiten a los auditores internos:

- Proporcionar aseguramiento e identificar los potenciales hallazgos.
- Determinar las causas, efectos e importancia de los hallazgos.
- Desarrollar las recomendaciones y/o colaborar con la Dirección para el desarrollo de los planes de acción.
- Desarrollar las conclusiones”.





15 Comunicar las conclusiones del trabajo y monitorear los planes de acción

“Los auditores internos comunican los resultados del trabajo a las partes apropiadas y monitorean el progreso de la Dirección hacia la implementación de las recomendaciones o los planes de acción.”

Los auditores internos son responsables de emitir una comunicación final después de completar el trabajo y de comunicar sus resultados a la Dirección. Los auditores internos se siguen comunicando con la Dirección de la actividad bajo revisión para confirmar que los planes de acción se han implementado”.





¿Tu departamento de Auditoría Interna tiene conocimiento y ha implementado ya las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI)?

Si requiere mayor información, nuestro equipo de **Risk Advisory Services** se encuentra a su disposición para brindarle la asistencia necesaria.

Risk Advisory Services

E: RiskAdvisory@rsm.com.pa

T: +(507) 834-7490

W: <https://www.rsm.global/panama/es>