

Universidad Nacional de La Plata

Facultad de Ciencias Económicas

SEMINARIO: EL AUDITOR INTERNO EN LA ERA DIGITAL POSTPANDEMICA

Trabajo Final

Autor:

Noelia Soledad Sosa

Legajo: 66115/2

Buenos Aires, noviembre 2021

ÍNDICE

TÍTULO.....	¡Error! Marcador no definido.
Auditoría interna.....	¡Error! Marcador no definido.
Importancia auditoría interna.....	¡Error! Marcador no definido.
Impacto de la tecnología en el trabajo del auditor interno en épocas de COVID 19.....	4
Código de ética	4
Rol del auditor interno y opinión personal	5
Auditoría continua vs. auditoría tradicional.....	6
Ventajas y desventajas de documentación digital frente a documento en papel.....	6
Conclusión.....	8
Bibliografía.....	9

El auditor interno en la era digital pospandemica.

Auditoría interna:

A lo largo de todo el curso, hemos ido adquiriendo conocimientos que nos han acercado a responder esta pregunta: ¿qué es la auditoría interna? Según The Global Institute of Internal Auditors, “La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”¹.

El auditor interno, por lo tanto, no debe tener responsabilidades de gestión y debe gozar de independencia en su labor, respondiendo al órgano central de gobierno, trabajando en conjunto con el resto de la organización, pero en una posición en la cual pueda desarrollar su actividad sin presiones de poder. En lo personal, el seminario me ha dado conocimientos no solo en cuanto a auditoría interna (aún no he cursado auditoría), sino que me ha cambiado la visión de lo que socialmente uno entiende por auditor. Éste, agrega valor a la organización, proporcionando aseguramiento objetivo y relevante. No debe verse al mismo como la persona que viene a marcar y dejar en evidencia errores, sino que es quién viene a ayudarnos a cumplir los fines, mejorando la calidad de las operaciones. Colabora en esos objetivos, anticipándose a los riesgos y minimizando éstos.

Importancia de auditoría interna:

Toda organización debe periódicamente realizar una auditoría interna, cualquiera fuera su tamaño. Las grandes compañías, tendrán su comité de auditoría y sus auditores internos que realizarán esa labor. Pero las pequeñas empresas, también deberían realizarla, aunque sea el mismo dueño quién deba hacerlo.

La auditoría, permite cumplir con las metas y objetivos fijados por la dirección reduciendo los riesgos, informando si se está cumpliendo con la normativa y estándares vigentes, si se puede mejorar la situación actual, evaluando fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. Las empresas que no dan prioridad a un modelo de control y gestión de riesgos, son vulnerables. Se debe analizar el costo de aplicar la auditoría, pero se ha comprobado que se reducen si la cultura de control es correcta en toda la organización. Además, en mi opinión, debe verse como una inversión a futuro. El auditor interno, por lo pronto, debe asumir un perfil activo en los planes y acciones de la

¹ <https://auditoresinternos.es/nosotros/la-profesi%C3%B3n>. Definición “The global institute of internal auditor

organización. Una adecuada auditoría, reducirá los peligros, y si se cae en un riesgo, se deberá ejercer la resiliencia.

La auditoría, muchas veces se describe como los ojos y oídos del órgano de gobierno, con lo cual, la importancia de su labor no es solo en relación a la gestión de los riesgos, sino en cuanto a la posición en la cual se encuentra dentro de la organización.

Impacto de la tecnología en el trabajo del auditor interno en épocas de COVID-19

Estamos transitando la llamada cuarta revolución industrial, comandada por los avances tecnológicos y cibernéticos. La auditoría interna, no queda por supuesto fuera de ello. Como lo hemos visto a lo largo del curso, las transformaciones tecnológicas han contribuido a la auditoría otorgándole herramientas automatizadas como software, generadores de datos de prueba y programas, las cuales han facilitado su labor. Pero el avance de la tecnología, ha resultado a su vez un impacto a la hora de realizar su trabajo. El teletrabajo, los problemas derivados de la ciberseguridad, la falta de preparación de las personas frente a cambios abruptos, la ausencia de dispositivos tecnológicos adecuados tanto para ejercer el teletrabajo como el control del mismo, como la escasa conectividad, son algunos de los obstáculos con los que debieron enfrentarse los auditores desde inicios de 2020, momento en que comenzó la pandemia COVID 19.

El papel de los auditores fue clave, debiendo cambiar el paradigma con el cual se ejercía la auditoría, como así también reaccionar frente a los nuevos riesgos y desafíos en un corto tiempo. La tecnología por lo tanto, fue y es una herramienta de desarrollo en toda organización, pero quedo de manifiesto que quienes deben estar aun mas preparados y avanzados, son las personas. Nadie pensó que podía suceder esta pandemia, y las empresas debieron refugiarse e invertir en la gestión de los riesgos por parte de los auditores para enfrentar la situación y salir al menos con las menores consecuencias negativas posibles. También se ha evidenciado, que los auditores de las grandes compañías que tenían y tienen comunicación con auditores de otras empresas, han logrado detectar riesgos en conjunto, que beneficiaran a todo el mercado en general.

La tecnología nos trae una oportunidad constante de transformación, pero así como no debemos descuidar el valor humano dentro de la organización, no debemos perder tampoco la personalización y volver todo on line.

Código de ética

El código de ética son los principios y reglas de conducta que rigen la profesión y el ejercicio de la auditoría interna. Principios: son aquellos valores que se espera que se cumplan. Conducta: es el comportamiento que el auditor debería tener. Marca el camino,

establece como deberá ejercer su profesión el auditor en cuanto a sus valores personales y formas de vincularse con su entorno. Cuando digo que marca el camino, lo asocio a que en el código de ética del instituto internacional de auditoría queda detallado que aunque una conducta particular no se encuentre detallada en el mismo, no quiere decir que la misma se considere inaceptable. Con lo cual, un profesional, siguiendo los lineamientos del código de ética sabrá cómo manejarse en su entorno tanto laboral como privado.

Conociendo los principios de integridad, objetividad, confidencialidad y competencia, y teniendo una conducta acorde a esos principios, sabrá como actuar frente a una situación aunque no este detallada en el código, y ateniéndose a las sanciones correspondientes si no están dentro de esos lineamientos.

El auditor es la persona de confianza del órgano de gobierno. En su trabajo, tiene acceso a toda la información de la empresa, hasta la mas sensible. Y su trabajo es uno de los ejes fundamentales de la organización. Es por esto, que cumplir con el código de ética es tan importante.

Rol del auditor interno y opinión personal

A lo largo de este trabajo, he detallado los roles que el auditor interno desarrolla en la organización. Algunos de los que he decidido plasmar en este punto, son:

- Debe involucrarse cada vez mas en las distintas operaciones de la empresa.
- Debe adaptarse rápido a los cambios, dando respuesta anticipada o inmediata.
- Debe demostrar dentro y fuera, que la organización es transparente, ética, segura y respetuosa con el medio ambiente.
- Buscar cada vez mayor especificidad en las distintas áreas, contratando personal y realizando capacitaciones periódicas.

Los distintos cambios y acontecimientos en el mundo través de los años, hicieron que el rol del auditor cambie también, y pase de ser el fiscalizador, el que venía a buscar el error, a transformarse en la persona de confianza que general valor a la compañía y ayuda a minimizar los riesgos en todas las áreas.

Como opinión personal, el adelantarse al riesgo me parece una de las principales funciones de auditoría, basando mi opinión en una situación personal que me atrevo a volcar en unas pequeñas líneas. Dentro de la familia, mis suegros poseen una ferretería, la cual es manejada por empleados y monitoreada por ellos, quienes tienen sus empleos particulares. Con motivo del COVID 19, y teletrabajo, les quedó más tiempo disponible, con lo cual optaron por involucrarse mas y realizar auditorías en todos los papeles. Al hacerlo, notaron que los inventarios estaban muy altos, que compraban en cantidades de

mas, que entregaban cheques a 30-60-90 días en un contexto de total incertidumbre como el que se venía, y decidieron actuar. Revisaron todas las cuentas, y gracias a ello, en menos de seis meses habían cancelado todos los cheques, reducido el inventario al lote optimo, y a su vez no trabajaron mas con cheques, ya que además de no saber cómo iban a ser las ventas y si podrían cancelar los mismos, al comprar de contado recibían descuentos de mas de un 20%. En mi opinión, un ejercicio adecuado de una auditoria, sea a mayor o menor escala, puede no solo evitar los riesgos futuros y mejorar todos los aspectos de una organización, sino salvarla.

Auditoría tradicional vs. Auditoría continua

“Los desafíos actuales a los que se enfrenta la actividad de Auditoría Interna, acentúan la necesidad de contar con un sistema de aseguramiento de la eficacia de los sistemas de control y gestión de riesgos fiable, sostenible y continuo”².

Una de las funciones de auditoría (sino la principal) es evaluar el sistema de control interno de las empresas. Con la auditoria tradicional, los controles que se hacen son principalmente manuales (llevan mucho tiempo) y esporádicos. Las pruebas de control interno se dan en la planeación y las pruebas detalladas se dan en el trabajo de campo de la auditoría. Se usa muestreo dentro de las herramientas, por el tiempo que conlleva y el costo del mismo. Es por esto, que la auditoria continua es la estrella en la situación actual. Las organizaciones necesitan de ella y la reclaman a los auditores. La auditoria continua, utiliza la tecnología para realizar evaluación de controles permanentes y análisis de riesgos, continuos y automatizados. El monitoreo y las pruebas de datos son simultáneas. Se usa toda la población de las transacciones. Otro de los beneficios que nos trae la auditoria continua, es su inmediatez. Antes, la auditoria tradicional encontraba los “problemas” mucho tiempo después de que habían ocurrido. Ahora, al ser las evaluaciones frecuentes y automáticas, la corrección puede ser inmediata. El auditor además, posee mas acceso a la información que hace años atrás, con lo cual, sin este modelo de auditoria continua, no podría procesar todos los datos que recibe a diario.

La auditoria continua viene a solucionar los conflictos con los que el auditor se encontraba en la auditoria tradicional, no solo facilitando y mejorando los tiempos y costos en su trabajo, sino además dándole mayor herramientas para dar respuestas pertinentes y oportunas a la gerencia.

Ventajas y desventajas de documentación digital frente a documento en papel.

² Mg. Ana María Còccaro. Seminario “El auditor interno en la era digital pospandèmica”.

Los papeles de trabajo respaldan la labor de auditoría. Todo el trabajo de auditoría debe ser adecuadamente documentado y soportado. Los papeles de trabajo que se archivan son los que se usaron para la planificación de auditoría y resultados de los procedimientos aplicados. Estos papeles de trabajo deben cumplir con los principios de integridad, confidencialidad y disponibilidad. Pueden estar en formato papel o digital.

Otro de los cuestionamientos que se han dado en medio de esta pandemia, es la digitalización vs. el papel. El acceso a la información en ámbitos como tramites, facultad, etc. nos han hecho cuestionar si es necesario aún continuar archivando e imprimiendo toda la documentación. Y este hecho no escapa a la auditoría interna.

Los papeles de trabajo, sabemos que deben acumular conocimiento de la organización, ser de fácil transición si hay cambios en los grupos de trabajo, deben ser evidencia suficiente y adecuada, ahorrar tiempo en las auditorías posteriores, etc.

Tanto el formato físico como digital y digitalizado, deben poder estar disponibles para quien los necesite. Si el formato es físico, la persona deberá acercarse hasta el lugar de trabajo para acceder al mismo. Si está realizando tareas remotas (como sucedió en la pandemia) no tendría acceso a los mismos, excepto que estén digitalizados. La confidencialidad, también es posible cumplirla con los papeles en formato digital o digitalizado, ya que al poner claves o hash, es muy difícil acceder a los mismos. Los usuarios, cada día se están adaptando más al formato digital. Todo se vuelve más rápido, se actualiza con mayor facilidad, no ocupa espacio físico lo que disminuye los costos, es de más fácil acceso para aquellos que están autorizados, perduran el tiempo y al estar en la nube, cualquier siniestro que se tenga no se perderá la información. Es de más fácil traslado, y se puede visualizar en cualquier formato y momento (obtener en formato papel un archivo digital es fácil, pero no a la inversa). Además, es un formato amigable con el medio ambiente. Ahora, en mi opinión personal, se deberá invertir en ciberseguridad, ya que a pesar de las claves y demás, cuando la información es muy importante, si es vulnerada las consecuencias pueden ser grandes. Siempre debe haber esa seguridad, para poder tener acceso solo personas que hayan sido autorizadas, y la información debe ser además resguardada en otro medio (pen drive, discos rígidos auxiliares) para poder operar aún en caso de caída de las redes, cortes de luz, etc.

El papel como respaldo, ya está quedando obsoleto. En la actualidad, con las firmas digitales (las cuales son difíciles de vulnerar) hasta los cheques ya se emiten de manera digital. Este es otro cambio de paradigma con el que el auditor se encuentra, y al que deberá enfrentarse cada año con mayor amplitud.

Como pequeña conclusión, considero que se le debe dar mayor relevancia a la labor de auditoría y mayor reconocimiento en las organizaciones y en lo social. También, empezar

a darle mayor trascendencia a sus informes, que no sean no vinculantes, sino que su opinión sea tomada siempre en cuenta, sobre todo en el área gubernamental, donde tantas veces guardan los informes en un cajón cuando su trascendencia debería ser otra. Una buena labor de auditoría, realizada bajo las normas éticas, con integridad y en pos de la organización a la cual se pertenece, no solo agregará ese valor que tanto mencionamos y disminuirá el riesgo, sino que muchas veces podrá salvar a las empresas, al mercado y hasta a la economía global como lo hemos visto a lo largo del curso.

Bibliografía.

- Glosario-Instituto de auditores internos de Argentina.
- Instituto de auditores internos de Argentina (sitio web).
- Instituto de auditores internos de España (sitio web).
- “La transformación digital, un desafío de otra velocidad”- Jaime Bàrcenas.
- “Transformaciòn digital: una nueva era”. Carlos Farfàn,
- Còccaro Ana María. Seminario “El auditor interno en la digital pospandemica”.