

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE ESPECIALIZACIÓN EN
AUDITORÍA INTERNA:

**“EL ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LOS SERVICIOS DE
ASESORAMIENTO SOBRE EL TRABAJO EN CONJUNTO ENTRE
AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA CON BASE A LA NIA 610 Y LAS
NOGAI”**

PRESENTADO POR:

CÓDIGO:

CARLOS EDUARDO MARROQUÍN MEJÍA

L10802

ANA MARIA MIRANDA PÉREZ

L10802

JONATHAN ALBERTO ORTIZ SAYES

L10802

OCTUBRE DE 2025

CIUDAD UNIVERSITARIA DR. FABIO CASTILLO FIGUEROA

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMÉRICA.

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector:	Msc. Juan Rosa Quintanilla Quintanilla
Vicerrectora Académica:	Dra. Evelyn Beatriz Farfán Mata
Secretario General:	Lic. Pedro Rosalío Escobar Castaneda

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decana:	Licda. Celina Amaya de Calderón
Secretario:	Lic. Juan Pablo Marín
Coordinador General de Procesos de Grado:	Maf. Ronald Edgardo Gálvez Rivera
Director de la Escuela de Contaduría Pública:	Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Procesos de Grado de la Escuela de Contaduría Pública:	Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Docente Asesor:	Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Tribunal evaluador:	Lic. Marco Antonio Orellana Orellana Lic. Ernaldo de Jesús Ramos de La Cruz Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón

Octubre de 2025

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradezco a Dios por su inmenso amor, por acompañarme en los momentos que viví durante la carrera, por haber hecho que mi sueño se haga realidad sin Dios nada sería posible. Agradezco de manera especial a mi madre Glady Sayes pues ella fue el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional, sentó en mí las bases de la responsabilidad y deseos de superación. También a mi hermana por sus palabras de aliento.

Jonathan Alberto Ortiz Sayes

Primero que todo doy gracias a Dios por permitirme terminar mi carrera, por la sabiduría y fortaleza que me ha dado en este largo y difícil camino, pero con la ayuda de Dios todo fue posible. A mi familia por brindarme siempre su apoyo incondicional para lograr todas mis metas personales y académicas. Ellos son quienes con su cariño siempre me han animado a seguir adelante y nunca rendirme ante las adversidades. A mis compañeros por su arduo trabajo y dedicación para culminar este proyecto, y finalmente a los profesores que participaron en mi formación académica.

Carlos Eduardo Marroquín Mejía

A Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor han estado conmigo en todo momento, A mis padres María Julia y Federico Miranda, mis hermanos Ing. Gustavo, Licda. Karina, Carlos y Priscila, con quienes inicié esta gran aventura llamada universidad por ser mi apoyo incondicional, ser mi luz de inspiración y por darme todo su amor durante cada etapa, su fe en mí ha sido el motor que me permitió completar este proceso. A mis abuelos, María Julia, Valentín Pérez, y mi abuelo en el cielo Ignacio Mercado por todo el cariño brindado, a mis cuñados Alberto López, Leticia García, mi sobrino Evander Ezequiel y a mis amigos que fueron una fuente positiva en mi vida, a quienes su amistad me ayudó a mantener el ánimo en los momentos más duros, y a todos aquellos que formaron parte de este proceso.

Ana María Miranda Pérez

RESUMEN EJECUTIVO	I
INTRODUCCIÓN	II
CAPÍTULO 1: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO	1
1.1. Antecedentes.	1
1.2. Caracterización del problema	3
1.3. Formulación del problema	5
1.4. Objetivos	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	5
1.5. Marco teórico, conceptual, técnico y legal	6
1.5.1. Antecedentes del Asesoramiento en auditoría interna	6
1.5.2. Antecedentes de la asociación	7
1.5.3. Generalidades de la asociación	8
1.5.4. Definiciones	9
1.5.5. Funciones del auditor externo y auditor interno	10
1.5.6. La responsabilidad del auditor externo respecto de la auditoría	12
1.5.7. Diferencias entre Auditoría externa y Auditoría interna	13
1.5.8. Aspectos que debe evaluar el auditor externo respecto a la participación del auditor interno en los servicios de asesoramiento.	18
1.5.9. Importancia del auditor interno en los servicios de asesoramiento	19
1.5.10. Limitaciones inherentes a la auditoría externa	20
1.5.11. Limitaciones al alcance.	21
1.5.12. Riesgos de Auditoría Interna	21
1.5.13. Maximizar la eficacia y el valor añadido de la función de auditoría	23
1.6. Base técnica	25
Tabla N.º 1: Marco Técnico	25
1.7. Base Legal	26
Tabla N.º 2: Marco Legal	26
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	27
2.1 Tipo de estudio	27
2.2 Unidades de análisis	27
2.3 Técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación	27
2.4 Procesamiento de la información	27
2.5 Análisis e interpretación de los datos procesados	28
2.6 Diagnóstico de la investigación	28
2.7 Formulación de hipótesis	28
2.7.1 Hipótesis de trabajo	28
2.7.2 Determinación de variables	28
2.7.3 Operacionalización de variables	29

2.8 Cronograma de actividades	30
2.9 Diagnóstico	31
CAPÍTULO III: OPTIMIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA COLABORACIÓN CON AUDITORÍA EXTERNA BAJO EL ENFOQUE DE LA NIA 610.	33
3.1 Planteamiento del caso (hipotético)	34
3.2 Desarrollo del caso	35
CONCLUSIONES	54
RECOMENDACIONES	55
ANEXOS	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Marco Técnico	25
Tabla N° 2: Marco Legal	26

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Rol de auditoría interna en la gestión de riesgos	2
Figura 2: Plan anual de trabajo de Auditoría Interna	36
Figura 3: Fases para el desarrollo de la auditoría interna	37

RESUMEN EJECUTIVO

El correcto desempeño del auditor interno es sinónimo de buenas prácticas de gobierno corporativo de la asociación. La eficiencia e independencia de las actividades que realiza crea una gran confianza en los órganos de control, administración y gobierno de la misma. Sin embargo, esto requiere los conocimientos, habilidades, competencias y experiencia práctica, así como ciertas cualidades personales.

El trabajo conjunto entre auditoría interna y externa, permite que la comunicación entre auditores sea eficaz, organizada e independiente, de la misma manera que la gestión de riesgos sea tratada de manera oportuna, el auditor interno está en la obligación de dirigirse directamente con la máxima autoridad de la institución y realizar sugerencias para la no materialización de riesgos, así mismo el logro de los objetivos.

En este trabajo se ha realizado una evaluación del rol de auditoría interna en la asociación objeto de estudio, la cual se dedica a brindar ayuda a través de programas de mejora a la sociedad, funcionando por medio de donaciones para mantener su sostenibilidad y así incrementar su impacto en la sociedad.

El objetivo ha sido optimizar el proceso de auditoría interna mediante una evaluación exhaustiva que busca evidenciar la calidad del trabajo realizado. Tomando para su orientación las normas globales de auditoría que guían la práctica profesional y sirven como base en el desarrollo, interpretación y aplicación de un conjunto de conocimientos útiles para una auditoría interna eficaz.

Para determinar si es necesaria y pertinente la utilización del trabajo de auditoría interna y si este está acorde a los objetivos de la asociación, también se ha tomado en cuenta la NIA 610

para determinar aspectos como la objetividad, diligencia profesional, ética y documentación que son elementos esenciales para su consideración.

La metodología usada ha consistido en llevar a cabo un análisis de riesgo a partir del conocimiento profundo de la entidad. Se han evaluado, entre otros aspectos, el entorno en el que opera la entidad, se ha realizado una entrevista al jefe de auditoría interna, donde se ha analizado las medidas de control interno establecidas por la asociación y se ha realizado una revisión analítica.

Como resultado de la presente investigación, es de máxima importancia considerar la evaluación a la unidad de auditores internos, para respaldar procedimientos contables, supervisión y gestión de riesgos dentro de estas instituciones.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría se ha convertido en una de las técnicas utilizadas, más importantes dentro de las organizaciones, gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y así, poder tomar a tiempo las acciones necesarias para el correcto cumplimiento de objetivos y metas.

Por ello con esta investigación se busca dar a conocer la importancia que tiene la aplicación de las Auditorías Internas y Externas en el asesoramiento, y la relación que estas tienen para el buen funcionamiento, teniendo en cuenta la metodología, campos de aplicación, Normativa aplicable y aspectos relevantes, dentro de la asociación objeto de estudio.

En el primer capítulo se aborda lo perteneciente al planteamiento del problema, los antecedentes de esta investigación, caracterización y formulación, delimitación del problema, la justificación del porqué se hace esta investigación.

En el segundo capítulo se plantearía el diseño metodológico, el procesamiento de la investigación, el análisis e interpretación de datos y el diagnóstico de la investigación, además de la formulación de las hipótesis, concluyendo este capítulo con el cronograma de actividades.

Además, en el capítulo tres se desarrolla lo esencial de esta investigación, lo cual consta de un caso práctico sobre la optimización del proceso de auditoría interna mediante una evaluación exhaustiva del trabajo de auditoría interna bajo el enfoque de la NIA 610.

Por último, se incluyen las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos como resultado de la investigación realizada.

CAPÍTULO 1: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes.

Las auditorías, ya sean internas o externas, juegan un papel importante ya que evalúan el rendimiento de una empresa u organización en un área específica, ambos tipos de auditoría tienen como finalidad proporcionar una opinión independiente sobre las prácticas o finanzas de una empresa.

La función de auditoría interna comprende una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoramiento diseñada para añadir valor a las operaciones de una organización. Ayuda a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control. (Instituto de auditores interno en El Salvador, 2024)

En tal sentido la actividad de auditoría interna, en su rol de asesoramiento ofrece sus servicios a las partes interesadas de la organización sin proporcionar aseguramiento ni asumir responsabilidades de gestión.

La naturaleza y alcance de los servicios están sujetos al acuerdo efectuado con las partes interesadas relevantes. (Instituto Global de Auditores Internos., 2024, 120)

El Instituto de Auditores Internos (IIA) ha desarrollado un esquema de abanico que ilustra la función de la Auditoría Interna en el contexto de la Gestión de Riesgos. Este esquema define de manera clara su ámbito de actuación, limitándose a las funciones de aseguramiento y, en el mejor de los casos, a las funciones de consultoría. En ningún caso debe la Auditoría Interna asumir funciones ejecutivas en la definición, respuesta y gestión de los riesgos.

manera adecuada los riesgos existentes, no logre mitigar dichos riesgos de forma efectiva, o adopte decisiones carentes de fundamento sólido. Tales situaciones podrían conllevar pérdidas financieras significativas o un deterioro en la reputación de la entidad.

1.2. Caracterización del problema

Las auditorías forman parte de un conjunto de actividades y estrategias de una empresa cuyo objetivo es estructurar de la mejor manera posible el alcance de los resultados deseados. Por eso es importante contar tanto con auditoría interna como externa porque garantizan la transparencia, el cumplimiento de normas y la eficacia en la gestión de riesgos.

El trabajo en conjunto entre la auditoría interna y externa, presenta diversas problemáticas que afectan la calidad de las auditorías. En esta investigación, enfocada en la asociación objeto de estudio se determinaron dificultades y problemáticas que surgen en la comunicación y colaboración de ambos equipos entre las que se encontraron están:

Conflicto de intereses: Cuando los auditores están autorizados a asesorar o a prestar servicios distintos de la Auditoría a una entidad fiscalizada, hay que procurar que estos servicios no posean un conflicto de intereses. En particular, los auditores deben garantizar que dichos servicios o asesoramiento no incluyan responsabilidades o facultades de gestión que deben continuar desempeñando con claridad los directivos de la entidad.

Un Conflicto de Intereses se refiere a una situación en la que la unidad de auditoría interna y externa posee intereses personales, financieros o profesionales que de alguna manera puede influir o dar la apariencia de influir, en una toma de decisiones de manera imparcial. Estos conflictos se suelen presentar en diversas situaciones e instancias dentro de la asociación objeto de estudio.

Falta de competencia: Los auditores internos y externos tienen la obligación de actuar en todo momento de manera profesional y de aplicar elevados niveles profesionales en la realización de su trabajo, sin embargo, existen comportamientos perjudiciales que pueden ver comprometida dicha competencia como, por ejemplo:

- Mentir, engañar o tomar acciones de forma intencionada que puedan inducir a error, incluyendo las declaraciones falsas acerca de las competencias o cualificaciones propias.
- Emitir informes o comunicaciones falsas de manera intencionada, o permitir o alentar a otras personas que lo hagan, incluyendo la minimización, ocultación u omisión de hallazgos, conclusiones o calificaciones.
- Pasar por alto actividades ilegales que la organización podría tolerar o condonar.
- Solicitar o divulgar información confidencial sin la autorización adecuada.

Falta de comunicación: La falta de una comunicación efectiva entre el auditor interno y externo puede dificultar la colaboración y coordinación en la realización de servicios de asesoramiento sobre el trabajo conjunto, lo que podría afectar la calidad y la eficacia de los servicios prestados.

En base a la información anterior se implementan y se adhieren las normativas legales pertinentes (NIA 610 y las NOGAI) con el fin de solventar dichas problemáticas encaminados a lograr los objetivos de la asociación. La Norma Internacional de Auditoría (NIA 610) trata de las responsabilidades que tiene el auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos.

1.3. Formulación del problema

El rol del auditor interno es de mucha importancia para la asociación objeto de estudio ya que esta cuenta con diversas donaciones con el objetivo de poder desarrollar programas de apoyo a la sociedad es por ello que en esta investigación se busca identificar:

¿En qué medida la calidad insuficiente del trabajo (rol) de auditoría interna compromete la confiabilidad, efectividad y consistencia en los hallazgos y recomendaciones del auditor externo, afectando así la gestión eficiente del proceso de auditoría?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Evaluar la calidad del trabajo del rol de auditoría interna para garantizar la confiabilidad, efectividad y consistencia en los hallazgos y recomendaciones del auditor externo en la gestión eficiente del proceso de auditoría

1.4.2. Objetivos específicos

- Identificar los intereses de ambas partes, buscando puntos en común y compromisos mutuos.
- Realizar revisiones periódicas de la relación de trabajo entre auditores internos y externos y lograr así una mejor colaboración y cooperación entre los mismos.
- Establecer una comunicación abierta y transparente entre ambos equipos mediante expectativas, hallazgos y estableciendo puntos de contacto claros que mantengan la confidencialidad de la información.

1.5. Marco teórico, conceptual, técnico y legal

1.5.1. Antecedentes del Asesoramiento en auditoría interna

Los primeros conceptos de asesoramiento se dieron en el siglo XIX donde se puntualiza principalmente en productividad, organización, y eficiencia. En el caso de El Salvador el surgimiento del asesoramiento vino de la mano de la tecnología y los primeros expertos fueron en mercadeo, administradores, economistas y sectores afines. Fue hasta la década de los 60' s que se reconoció la profesión de asesor ya que las organizaciones salvadoreñas contratan expertos extranjeros para desarrollar trabajos, los servicios de asesoramiento como tal hicieron su aparición hasta principios de la década de los setentas.

Con el transcurrir de los años dichos profesionales se percatan del amplio campo que representaba el asesoramiento y así, decidieron formar empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios profesionales, gestando el nacimiento de la primera oficina nacional de asesoramiento, de la Asociación de Consultores de El Salvador (ACODES), dando inicios a sus labores en diciembre de 1976.

Esta asociación se fundó con doce firmas consultoras y tenía por finalidad consolidar una oferta nacional de servicios multidisciplinarios de asesoramiento que hicieran frente a la creciente demanda de estos servicios. Con el paso del tiempo el asesoramiento se ha ido diversificando en muchas ramas, de igual forma se han desarrollado empresas consultoras especializadas y dedicadas en cada una de ellas.

El asesoramiento del auditor interno ha evolucionado significativamente en el siglo XXI de una función tradicional de control a un rol estratégico de apoyo en la toma de decisiones

organizacionales, cambios regulatorios, avances tecnológicos y nuevas exigencias en gobernanza y sostenibilidad. Algunos antecedentes clave son:

1. Tecnología y Transformación Digital: La auditoría interna ha incorporado herramientas de análisis de datos, automatización e inteligencia artificial para mejorar la eficiencia en la detección de irregularidades. Se ha fortalecido la ciberseguridad y la auditoría de sistemas de información debido al creciente uso de tecnología en los negocios

2. Evolución del Rol del Auditor Interno: El rol del auditor interno está evolucionando en las organizaciones como consecuencia de los cambios tecnológicos y las reformas normativas, la función principal de la auditoría interna es fortalecer los procesos de gobierno, gestión de riesgos y de control, contribuye a la estabilidad y sostenibilidad global de la organización al proporcionar aseguramiento sobre su eficiencia operativa, confiabilidad de sus informes, cumplimiento de las leyes y/o regulaciones, salvaguarda de activos y de su cultura ética.

3. Gestión de Riesgos y Gobierno Corporativo: Se ha ampliado el enfoque de auditoría para incluir riesgos estratégicos, operacionales y de reputación, no solo financieros. Los auditores internos participan activamente en la mejora de la transparencia y la ética empresarial.

1.5.2. Antecedentes de la asociación

La Asociación objeto de estudio, fue fundada el 4 de marzo de 1978, por el Padre Flaviano Mucci, sacerdote franciscano radicado en El Salvador desde 1968, con el objetivo de ayudar a través del carisma de su obra a las personas más desprotegidas de la sociedad.

Desde entonces ha llevado a miles de personas una oportunidad para sus vidas, brindándoles educación, salud, vivienda, alimentación y formación espiritual y vocacional a través de sus programas.

La Asociación objeto de estudio de El Salvador, comprometida con la Calidad de sus productos logra la certificación de su Sistema de Gestión de la Calidad basado en la norma ISO 9001:2000 a finales del año 2006, realizando las correspondientes auditorías anuales de seguimiento durante los años 2007, 2008 y 2009.

Esto le permite constituirse en una institución única en su género que está trabajando en la mejora continua de sus procesos, de manera que pueda avanzar con calidad, y así lograr lo más importante que es la satisfacción de sus diferentes grupos de interés.

1.5.3. Generalidades de la asociación

La asociación objeto de estudio es una institución de desarrollo humano que ejecuta programas de atención, y que combinadas con proyectos o actividades de carácter productivo generan recursos para su sostenibilidad. Lo que ha permitido su permanencia en el tiempo e incrementar el impacto social; así mismo ha servido de modelo a muchas organizaciones, para implementar proyectos en el ámbito nacional e internacional. (Asociación objeto de estudio, 2022)

Misión: La Asociación objeto de estudio es una institución de desarrollo humano que con transparencia y calidad contribuye a satisfacer las necesidades de los sectores más desprotegidos del país, para que puedan optar por un mejor nivel de vida y sean capaces de contribuir al desarrollo de su entorno, mediante servicios en educación, salud, alimentación, evangelización, medioambiente, asistencia social y fomento de valores; para sostenerlos ejecuta actividades productivas y gestiones interinstitucionales, orientadas por principios éticos, valores cristianos franciscanos.

Visión: Ser una institución referente a nivel Internacional en el desarrollo humano que responda a las necesidades cambiantes de la población más desprotegida; a través de procesos con

altos estándares de calidad, eficiencia e innovación, de modo que le permitan satisfacer a la totalidad de sus partes interesadas.

Valores de la institución

- Solidaridad
- Integridad
- Liderazgo
- Eficiencia

1.5.4. Definiciones

- **Auditoría Interna:** Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoramiento diseñada para añadir valor a las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.
- **Servicios de asesoramiento:** Servicios a través de los cuales se ofrece asesoramiento a las partes interesadas de la organización sin proporcionar aseguramiento ni asumir responsabilidades de gestión. La naturaleza y alcance de los servicios de asesoramiento están sujetos al acuerdo efectuado con las partes interesadas relevantes. Los “servicios de asesoramiento” también se conocen como “servicios de consultoría”. (Instituto Global de Auditores Internos, 2024, #)
- **Función de Auditoría Interna:** Un individuo o grupo profesional responsable de proporcionar servicios de aseguramiento y asesoramiento a la organización.

- **Gestión de riesgos:** Un proceso para identificar, evaluar, tratar y controlar potenciales eventos o situaciones, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del logro de los objetivos de la organización.
- **Auditor externo:** Persona que sin vínculos laborales con una entidad se encarga de la revisión, vigilancia y supervisión metódica de una función para evaluar el cumplimiento de reglas o criterios.

1.5.5. Funciones del auditor externo y auditor interno

Función de la auditoría interna

La auditoría interna es una función independiente dentro de la organización, cuyo objeto es examinar y evaluar la eficiencia y la efectividad de su sistema de control interno y su calidad de funcionamiento.

La auditoría interna revisa la confiabilidad e integridad de la información, el acatamiento de regulaciones, la protección de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos, las metas y objetivos operacionales establecidos; asimismo, abarca actividades financieras y operacionales, incluyendo sistemas, producción, ingeniería, recursos humanos, comercialización etc. (Instituto Global de Auditores Internos., 2024,). Las actividades de la función de auditoría interna pueden incluir una o más de las siguientes actividades:

- **Seguimiento del control interno.** La función de auditoría interna puede tener asignada la responsabilidad específica de revisar los controles, de realizar un seguimiento de su funcionamiento y de recomendar mejoras de dichos controles.
- **Examen de información financiera y operativa.** La función de auditoría interna puede tener asignada la revisión de los medios utilizados para identificar, medir,

clasificar y presentar información financiera y operativa, así como la realización de indagaciones específicas sobre partidas individuales, incluida la realización de pruebas detalladas de transacciones, saldos y procedimientos.

- **Revisión de actividades de explotación.** La función de auditoría interna puede tener asignada la revisión de la economía, eficiencia y eficacia de actividades de explotación, incluidas actividades no financieras de una entidad.
- **Revisión del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.** La función de auditoría interna puede tener asignada la revisión del cumplimiento de las disposiciones legales como reglamentarias y de otros requerimientos externos, así como de las políticas y directrices de la dirección y de otros requerimientos internos.
- **Gestión del riesgo.** La función de auditoría interna puede ayudar a la organización identificando y evaluando las exposiciones significativas al riesgo, así como contribuyendo a la mejora de la gestión del riesgo y de los sistemas de control.
- **Gobierno de la entidad.** La función de auditoría interna puede valorar el proceso de gobierno de la entidad en relación con el cumplimiento de los objetivos de ética y valores, la gestión de resultados y rendición de cuentas, la comunicación de la información sobre riesgos y control a las áreas adecuadas de la organización, así como la eficacia de la comunicación entre los responsables del gobierno de la entidad, los auditores externos e internos y la dirección. (Escuela Europea de Excelencia, 2013)

Función del auditor externo

La auditoría externa de la asociación objeto de estudio, implica una revisión detallada de los registros financieros, así como de los sistemas internos de control, procesos y políticas contables utilizadas. El auditor externo utiliza técnicas y procedimientos de auditoría legalmente establecidos para evaluar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y así detectar posibles errores, irregularidades o fraudes en la información, dentro de las cuales encontramos las siguientes funciones:

- Analizar los procesos y comprobar que se estén cumpliendo los requisitos legales establecidos
- Identificar riesgos, irregularidades o errores y determinar los puntos de mejora
- Hacer un examen exhaustivo de los estados financieros y el sistema de gestión de la compañía
- Presentar el informe con los resultados de la auditoría.

1.5.6. La responsabilidad del auditor externo respecto de la auditoría

El auditor externo es el único responsable de la opinión de auditoría expresada, y dicha responsabilidad no se reduce por el hecho de que, para realizar el encargo, utilice el trabajo de la función de auditoría interna o la ayuda directa de los auditores internos. Aunque puedan aplicar procedimientos de auditoría similares a los que aplica el auditor externo, ni la función de auditoría interna ni los auditores internos son independientes de la entidad tal y como requiere la NIA 610 al auditor externo en la auditoría de estados financieros.

1.5.7. Diferencias entre Auditoría externa y Auditoría interna

A pesar que el auditor externo tiene responsabilidad única por la opinión/dictamen de auditoría sobre los estados financieros y por la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría externa, ciertas partes del trabajo de auditoría interna pueden ser útiles para el auditor externo.

Comparativo en la planificación y asesoramiento de los Auditores internos y externos	
Objetivo principal	
Auditoria Interna	Auditoria Externa
La actividad de auditoría interna 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.	Se centran principalmente en la auditoría financiera, proporcionando una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y si estos cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP).
Base técnica	
Auditoria Interna	Auditoria Externa
La base técnica se fundamenta en normativas y estándares como las Normas Globales de Auditoría Interna y las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (IPPF) emitidas por el Institute of Internal Auditors (IIA). Además, los auditores internos deben seguir	Se rigen por normas internacionales de auditoría (NIA), como las emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) y la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). También deben seguir principios contables como las NIIF o los GAAP, dependiendo de la

las políticas y procedimientos internos establecidos por la organización y las mejores prácticas de gestión de riesgos. jurisdicción.

Metodología

Auditoria Interna

Enfoque basado en el riesgo: La planificación está orientada a la identificación de áreas de mayor riesgo y las actividades que puedan afectar el control interno y la eficiencia operativa.

Ciclo continuo: Los auditores internos participan en la mejora continua de los controles internos, realizando seguimientos a largo plazo

Etapas

- Definición de las áreas que se someterán a la auditoría
- Planificación de las actividades de auditoría
- Ejecución o trabajo de campo
- Elaboración y entrega del informe
- Seguimiento

Auditoria Externa

Evaluación de controles internos: Los auditores externos revisan los controles internos relacionados con las cifras de los estados financieros para determinar su fiabilidad exactitud y efectividad.

Pruebas sustantivas: Los auditores externos utilizan técnicas como entrevistas, análisis de documentos y pruebas de cumplimiento para evaluar los riesgos y diseñar procedimientos de auditoría adecuados.

Etapas

- La planificación,
- La evaluación de riesgos
- La recopilación de evidencia
- Emisión de un informe.

Planificación del Proceso

Auditoria Interna

Preauditoria: Antes de comenzar la auditoría se

Auditoria Externa

Planificación de la auditoría: En esta etapa, el

<p>realiza un análisis general de la organización para comprender los procesos internos y los objetivos.</p>	<p>auditor establece los objetivos, determina el alcance del trabajo y desarrolla un plan de acción.</p>
<p>Planeación: Crear un plan de auditoría basado en datos recopilados anteriormente.</p>	<p>Evaluación del control interno: Analizar cómo la entidad diseña e implementa sus controles para prevenir y detectar errores o irregularidades.</p>
<p>Asignación del equipo auditor: El auditor líder debe asignar actividades asegurando que el equipo esté libre de conflictos de interés y no audite sus propias funciones.</p>	<p>Ejecución de pruebas de auditoría: En esta etapa, se recopila la evidencia necesaria para respaldar la opinión del auditor. Las pruebas se dividen en dos tipos principales:</p>
<p>Ejecución: La auditoría interna inicia con una reunión para presentar al equipo, revisar el plan, metodologías, recursos y procedimientos de seguridad.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Pruebas de control ● Pruebas sustantivas
<p>Preparación del informe: El objetivo final es divulgar resultados mediante un informe que incluya objetivos, alcance, criterios, equipo, conclusiones y confidencialidad.</p>	<p>Revisión de hallazgos: Una vez finalizadas las pruebas, el auditor debe analizar los hallazgos obtenidos y evaluar su impacto en los estados financieros.</p>
<p>Seguimiento de las acciones: Si hay inconformidades, se registran acciones correctivas y se notifica al encargado de calidad</p>	<p>Comunicación de resultados: La comunicación de hallazgos es una etapa crítica del proceso de auditoría, ya que asegura que la gerencia y otros interesados estén informados sobre los resultados antes de la emisión del informe.</p>
	<p>Emisión del informe de auditoría: El informe de auditoría es el producto final y debe reflejar con precisión la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros.</p>

Seguimiento de recomendaciones: Aunque la auditoría finaliza con la emisión del informe, el seguimiento de las recomendaciones asegura que la entidad tome medidas correctivas para mejorar sus procesos.

Alcance del Trabajo

Auditoría Interna

Su alcance suele ser más amplio y enfocado a mejorar procesos internos, controles operativos, riesgos y cumplimiento. Realiza auditorías operacionales, de cumplimiento, de riesgos y de gestión.

Auditoría Externa

Su enfoque es principalmente financiero. Su tarea se centra en la revisión de los estados financieros y la evaluación de si estos presentan una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

Dependencia de la Dirección

Auditoría Interna

Están más integrados dentro de la organización y trabajan bajo la supervisión de la alta dirección, poseen dependencia funcional con el comité de auditoría y dependencia administrativa con la gerencia general. Aunque se espera que sea independiente en sus evaluaciones, su relación directa con la empresa puede influir en sus recomendaciones.

Auditoría Externa

Mantienen total independencia de la organización auditada y su relación con la dirección es más distante. La comunicación es más formal y centrada en los resultados del informe de auditoría.

Frecuencia y Periodicidad

Auditoría Interna

Auditoría Externa

Puede estar presente de forma continua, llevando a cabo auditorías y evaluaciones de manera recurrente y a largo plazo dentro de la organización.

Se llevan a cabo auditorías anuales o según sea necesario. La frecuencia de estas auditorías está sujeta a las normativas y regulaciones vigentes, sin embargo, generalmente no es tan constante como la que realizan los auditores internos.

Confidencialidad

Auditoria Interna

Al ser parte de la organización, está comprometido con la confidencialidad interna, pero tiene un conocimiento más profundo de la cultura y los procesos internos.

Auditoria Externa

También debe mantener la confidencialidad, pero su interacción con la empresa es más limitada a la auditoría y no a las operaciones cotidianas.

Enfoque de Riesgo

Auditoría Interna

Posee un enfoque más integral respecto al riesgo, abarcando riesgos operativos, financieros, tecnológicos y de cumplimiento, y opera de manera preventiva.

Auditoria Externa

Su enfoque de riesgo se centra predominantemente en la auditoría financiera, lo que implica la detección de errores significativos en los estados financieros, así como la identificación de posibles irregularidades en la gestión o actos de fraude.

Informe y Resultados

Auditoria Interna	Auditoria Externa
El informe de auditoría interno es utilizado internamente para mejorar los procesos, hacer recomendaciones de mejoras y gestionar riesgos.	El informe de auditoría externa es público y está dirigido a los accionistas, inversores y otras partes interesadas externas.
Los resultados se presentan a la alta dirección y al comité de auditoría.	El informe se enfoca en la opinión sobre los estados financieros, y se considera un documento clave para la transparencia financiera.

La planificación de los auditores internos y externos presenta ciertas similitudes en diversos aspectos, aunque también difiere en otros debido a sus respectivos objetivos, mandatos y marcos regulatorios. Es claro que las diferencias son muy marcadas entre la función de auditoría externa y la interna, sin embargo; algunas técnicas para realizar el trabajo y recolectar evidencia puede ser similares u originarse de técnicas y procesos similares. (Auditoool Red Global de conocimientos en auditoría y control interno, 2018)

Por lo anterior, es relevante que el auditor externo responsable por la opinión de los estados financieros debe realizar un proceso de reconocimiento y evaluación al área de auditoría interna, para considerar ser incorporada alguna evidencia obtenida por ellos, al trabajo del auditor externo, en especial todo lo relacionado con la evaluación y monitoreo al control interno.

1.5.8. Aspectos que debe evaluar el auditor externo respecto a la participación del auditor interno en los servicios de asesoramiento.

Posición Organizacional. Sería el asunto más importante a evaluar.Cuál es la posición específica de la Auditoría interna en la entidad y el efecto que ésta tiene sobre su capacidad para ser objetiva. La Auditoría interna deberá reportar al nivel más alto de administración y estar libre

de cualquier otra responsabilidad operativa. Cualquier impedimento o restricción puesto a la Auditoría interna por parte de la administración necesitará ser cuidadosamente considerado.

Competencia Técnica: Es el segundo asunto de mayor relevancia en la evaluación. Si la Auditoría interna es desempeñada por personas que tienen el entrenamiento técnico y la eficiencia adecuada como auditores internos. El auditor externo puede, por ejemplo, revisar las políticas de contratación, el plan de capacitación de los auditores internos, su experiencia y calificaciones profesionales.

Alcance de la Función: La naturaleza y alcance de las asignaciones de Auditoría interna desempeñadas. El auditor externo también necesitará, considerar si la administración actúa sobre las recomendaciones de Auditoría interna y cómo se evidencia esto.

Debido cuidado Profesional: Evaluar y obtener evidencia si Auditoría interna es planeada, supervisada, revisada y documentada apropiadamente. Se deberá considerar la existencia de manuales de Auditoría adecuados, programas de trabajo y papeles de trabajo.

1.5.9. Importancia del auditor interno en los servicios de asesoramiento

El asesoramiento es un trabajo desafiante y gratificante para un auditor interno, el creciente énfasis que se le ha dado a la auditoría ocasiona que se recurra con más frecuencia a los auditores internos para que capaciten a los gerentes en el diseño eficaz, la implementación y la operación de metodologías de gestión de riesgos, y las actividades de control interno. (Auditool Red Global de conocimiento en auditoría y control interno., 2019)

La contribución del Auditor Interno como asesor le brinda una alternativa viable a la gerencia de utilizar sus facultades para alcanzar los objetivos de su organización, y promover un buen gobierno corporativo, identificando mejoras operativas o reduciendo la exposición al riesgo

a través de sus servicios, capaces de resolver inconvenientes, mediante la adaptación y mitigación de los cambios que pueden afectar su funcionamiento interno. (Manuel A. Gutiérrez, CIA, CRMA, CBM, CFS, 2015)

1.5.10. Limitaciones inherentes a la auditoría externa

En una auditoría externa los objetivos suelen ir más allá de la emisión de una opinión sobre si los estados financieros han sido elaborados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, es decir, de conformidad con el alcance de las normas internacionales de auditoría (NIA). Cualquier trabajo de auditoría en general en particular sólo proporciona a los destinatarios del informe una certeza razonable acerca de que la opinión emitida esté libre de errores.

Entre los factores que impiden la posibilidad de brindar una certeza total sobre la veracidad del contenido de un informe puede citar:

- La ejecución de pruebas selectivas, tanto sobre los procedimientos de control como sobre las cifras de los estados financieros;
- El hecho de que los sistemas de control interno son diseñados y operados por seres humanos los cuales, con alguna frecuencia, cometen errores y eventualmente, puede incurrir en fraudes o actos ilegales;
- El hecho de que la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva más que conclusiva;
- El uso del juicio profesional del auditor en relación con la definición de la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas que realiza y el análisis e interpretación de la evidencia

1.5.11. Limitaciones al alcance.

En contraposición con las limitaciones anteriores, existe una limitación al alcance cuando el auditor no puede aplicar, parcial o totalmente, uno o varios procedimientos de auditoría que se consideran necesarios para la obtención de la evidencia, a fin de determinar si las cuentas anuales presentan la imagen fiel de la entidad auditada.

Dentro de las limitaciones al alcance, se identificaron dos tipos:

- **Limitaciones impuestas por la dirección**

Son aquellas que provienen de la entidad auditada, como la negativa de la entidad a entregarnos determinada información o a dejarnos practicar determinados procedimientos de auditoría (por ejemplo, el de confirmación de saldos de clientes).

- **Limitaciones sobrevenidas**

Son aquellas causadas por las circunstancias, como la destrucción accidental de documentación o registros necesarios para la auditoría o la imposibilidad de presenciar recuentos físicos de existencias por haber sido incluida la fiscalización en el programa anual con posterioridad al cierre del ejercicio.

1.5.12. Riesgos de Auditoría Interna

El objetivo de las auditorías internas debe ser agregar valor constante a la empresa y aportar al cumplimiento de sus metas. Así, un auditor interno tiene la responsabilidad de verificar si los sistemas de gestión que ha implementado la organización funcionan de manera eficiente y eficaz.

Sin embargo, como en las demás áreas de la empresa, los auditores internos pueden estar expuestos a riesgos al momento de realizar su labor. Esto se conoce como riesgo de auditoría y

consiste, en general, en causas internas y externas que obstaculizan este proceso, impidiendo muchas veces que se conozcan las vulnerabilidades o fallas de los sistemas, evitando así que se lleven a cabo mejoras, entre estas están:

- ❖ **Falta de apoyo y de confianza por parte de la alta dirección.** Como en todo lo que tiene que ver con la gestión de riesgos, sin el apoyo, compromiso e interés de la alta dirección es difícil que el auditor pueda demostrar la importancia de la labor que realiza y lo beneficiosa que es para el mejoramiento continuo de los procesos y, por ende, para la continuidad de la empresa.
- ❖ **Mala planeación de la auditoría.** Es importante que el auditor planifique el proceso adecuadamente, considerando los procesos y personas a auditar, así como el tiempo necesario que le tomará hacerlo. Si hay una buena planeación, no debería haber incumplimientos en el plazo límite para terminarla.
- ❖ **Planes rígidos e inmodificables.** Si bien se debe seguir un plan de auditoría, el auditor debe estar en la capacidad de adaptarlo o ajustarlo según las condiciones que se presenten durante el proceso.
- ❖ **Dificultad o incapacidad para auditar algunas fuentes de riesgo.** Puede ser por falta de conocimiento o porque el auditor prefiere ser cauteloso y tomar distancia de algunas áreas o procesos para evitar discordias o señalamientos.
- ❖ **Verificación y control ineficientes.** Para realizar una buena auditoría es fundamental estar al tanto de las regulaciones y temas legales que le son aplicables a la empresa.

- ❖ **Comunicación inoportuna.** Los resultados de la auditoría y recomendaciones a aplicar no solo deben presentarse de manera clara y precisa, también debe hacerse oportunamente, en el menor tiempo posible y no meses después para que la alta dirección y los encargados de las áreas auditadas puedan tomar acción y prevenir así las fallas identificadas.

1.5.13. Maximizar la eficacia y el valor añadido de la función de auditoría

Establecer una comunicación abierta y efectiva:

- Fomentar un diálogo regular entre auditores internos y externos.
- Compartir objetivos, expectativas y hallazgos de las auditorías.
- Establecer puntos de contacto claros y mantener la confidencialidad de la información.

Definir roles y responsabilidades:

- Aclarar las responsabilidades y límites de cada función de auditoría.
- Coordinar la planificación y ejecución de las auditorías para evitar duplicación de esfuerzos.
- Identificar áreas de especialización y aprovechar las fortalezas de cada equipo.

Compartir conocimientos y recursos:

- Proporcionar acceso a información, herramientas y metodologías relevantes
- Organizar sesiones de formación conjuntas y oportunidades de desarrollo profesional
- Intercambiar experiencias y lecciones aprendidas en auditorías anteriores

Coordinar la evaluación de riesgos y la planificación de auditorías:

- Integrar la evaluación de riesgos de auditores internos y externos
- Establecer un enfoque conjunto para la priorización y planificación de auditorías
- Compartir información sobre riesgos emergentes y cambios en el entorno empresarial.

Realizar trabajos de auditoría de manera colaborativa:

- Considerar la posibilidad de realizar auditorías conjuntas en áreas de interés común.
- Compartir hallazgos y opiniones para enriquecer el análisis y las conclusiones.
- Utilizar los conocimientos y la experiencia de cada equipo para mejorar la calidad de la auditoría.

Evaluar y mejorar continuamente la colaboración:

- Establecer indicadores clave de desempeño, para medir la eficacia de la colaboración.
- Realizar revisiones periódicas de la relación de trabajo entre auditores internos y externos.
- Identificar oportunidades de mejora ajustando enfoques y procesos según sea necesario.

1.6. Base técnica

Tabla N.º 1: Marco Técnico

Normativa	Contenido
Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI)	Guían y establecen los principios, requerimientos, consideraciones y ejemplos para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna a nivel global. Sirven de base para evaluar y elevar la calidad de la Función de Auditoría Interna.
Norma Internacional de Auditoría 610 (Utilización del trabajo de los auditores internos)	Trata las responsabilidades que tiene el auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos cuando el mismo ha determinado, que es posible que la función de auditoría interna sea relevante para la auditoría.
Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI)	Incluyen el papel de la auditoría interna en el gobierno corporativo, las directrices a seguir en la práctica y los principios del Código de Ética para Auditores, una base técnica estándar para los documentos de trabajo, recomendaciones de mejores prácticas y directrices.

1.7. Base Legal

Tabla N.º 2: Marco Legal

Normativa	Contenido
Ley De Asociaciones Y Fundaciones Sin Fines De Lucro.	Tiene como objeto de establecer las disposiciones pertinentes que regulen la actividad y funciones de las Asociaciones y Fundaciones sin fines de lucro, a través de un registro que sirva como instrumento de publicidad formal de su creación, organización y dirección, y a su vez, que brinde seguridad jurídica a dichas personas, a sus miembros y a terceros que contraten con ellas.
Reglamento De La Ley De Asociaciones Y Fundaciones Sin Fines De Lucro	Tiene como objeto posibilitar la mejor aplicación de la Ley de Asociaciones y Fundaciones sin Fines de Lucro, la cual establece el régimen jurídico especial que se aplicará a dichas entidades
Ley contra el lavado de dinero y de activos	Tiene como objetivo prevenir, detectar, sancionar y erradicar el delito de lavado de dinero y de activos, así como su encubrimiento.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de estudio

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, utilizando el método inductivo, el cual parte de lo específico hacia lo general para llegar a las conclusiones finales. Este método permitió analizar la problemática objeto de estudio a partir de la observación y el análisis de los factores que influyen en ella, a través del estudio de las teorías oficiales.

2.2 Unidades de análisis

La unidad de análisis para esta investigación es la relación que tiene el departamento de Auditoría Interna junto con la Auditoría Externa de la Asociación objeto de estudio.

2.3 Técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación

- Técnicas Entrevistas:

Técnica que se utilizará para recolectar información mediante conversaciones y cuestionarios en colaboración con el jefe del departamento de auditoría de la asociación objeto de estudio.

- Instrumentos: Guías de preguntas:

Instrumento utilizado para poder llevar a cabo la entrevista o conversatorio con el jefe del departamento de auditoría que nos brindara la información.

2.4 Procesamiento de la información

La información que se recolectarán mediante las técnicas de estudio será analizada por el personal investigador y serán trasladados a una hoja de trabajo con el fin de organizar una propuesta que daría solución a la problemática de estudio.

2.5 Análisis e interpretación de los datos procesados

Se analizarán diferentes fuentes bibliográficas que traten del tema de investigación, para extraer conclusiones adecuadas sobre el tema planteado, de la misma manera examinar los resultados obtenidos de la entrevista realizada con el propósito de amplificar el rango de información teórica.

2.6 Diagnóstico de la investigación

Teniendo la información recopilada por medio de los instrumentos y técnicas de investigación, se procedió a realizar un diagnóstico de la importancia que generaría la implementación del rol del auditor interno a los procesos de gobierno, control y gestión de riesgos en la asociación.

2.7 Formulación de hipótesis

2.7.1 Hipótesis de trabajo

La calidad insuficiente del trabajo (rol) de auditoría interna compromete la confiabilidad, efectividad y consistencia en los hallazgos y recomendaciones del auditor externo, afectando una gestión eficiente del proceso de auditoría.

2.7.2 Determinación de variables

Variable independiente: La calidad insuficiente del trabajo (rol) de auditoría interna.

Variable dependiente: compromete la confiabilidad, efectividad y consistencia en los hallazgos y recomendaciones del auditor externo, afectando una gestión eficiente del proceso de auditoría.

2.7.3 Operacionalización de variables

Formulación del problema	Objetivo General	Hipótesis del trabajo	Elementos de la Hipótesis	Variables	Indicadores	Instrumentos
¿En qué medida la calidad insuficiente del trabajo (rol) de auditoría interna compromete la confiabilidad, efectividad y consistencia en los hallazgos y recomendaciones del auditor externo, afectando así la gestión eficiente del proceso de auditoría?	Evaluar la calidad del trabajo del rol de auditoría interna para garantizar la confiabilidad, efectividad y consistencia en los hallazgos y recomendaciones del auditor externo en la gestión eficiente del proceso de auditoría.	La calidad insuficiente del trabajo (rol) de auditoría interna compromete la confiabilidad, efectividad y consistencia en los hallazgos y recomendaciones del auditor externo, afectando una gestión eficiente del proceso de auditoría.	Calidad insuficiente. Rol de auditoría interna. Confiabilidad, efectividad y consistencia. Hallazgos y recomendaciones. Auditor externo. Gestión eficiente	Variable independiente: La calidad insuficiente del trabajo (rol) de auditoría interna. Variable dependiente: compromete la confiabilidad, efectividad y consistencia en los hallazgos y recomendaciones del auditor externo, afectando una gestión eficiente del proceso de auditoría.	Conocimientos legales y normativos sobre los requerimientos necesarios y apropiados para que el auditor interno desarrolle su rol en los servicios de asesoramiento Procesos de control e identificación de riesgos, supervisión y evaluación de aptitudes del auditor interno, aplicación de principios y metodologías.	Entrevistas Bibliografía

2.8 Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE LA AUDITORIA

Actividades	MES																											
	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
Especialización de auditoría interna	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
ETAPA I: PROYECTO DE INVESTIGACION																												
Inducción sobre el proyecto de graduación	■	■																										
Propuesta de proyectos de investigación	■	■																										
Selección del tema del proyecto de investigación			■	■																								
Análisis del tema elegido, su alcance y enfoque				■																								
Presentación del anteproyecto						■																						
Evaluación y aprobación del anteproyecto							■																					
ETAPA II: INFORME FINAL																												
<i>Capítulo I</i>																												
Elaboración del planteamiento del problema							■	■																				
Elaboración de la delimitación del problema							■	■																				
Elaboración de la justificación de la investigación								■	■																			
Elaboración de objetivos de la investigación								■	■	■																		
Elaboración del marco teórico, conceptual y legal								■	■	■	■																	
<i>Capítulo II</i>																												
Elaboración de diseño metodológico												■	■															
Elaboración de establecimiento de hipótesis													■	■														
<i>Capítulo III</i>																												
Análisis de desarrollo del caso práctico																												
Elaboración de propuestas del caso práctico																												
Presentación y aprobación del caso práctico																												
Elaboración del caso práctico																												
<i>Capítulo IV</i>																												
Bibliografía																												
Anexos																												
ETAPA III: EXPOSICION Y DEFENSA DE TRABAJO DE GRADO																												
Entrega final del trabajo de grado																												
Exposición del trabajo de grado																												
Defensa del trabajo de grado																												

2.9 Diagnóstico

Este diagnóstico tiene como objetivo analizar y evaluar la situación actual de la asociación objeto de estudio, sobre el trabajo en conjunto entre auditoría interna y externa, identificando las variables clave que influyen en su desarrollo y proponiendo estrategias que permitan mejorar los resultados. A través de un enfoque sistemático y riguroso se busca no solo describir la realidad existente, sino también ofrecer recomendaciones basadas en evidencia que contribuyan a la toma de decisiones informadas.

La importancia de este diagnóstico es dar a conocer los resultados obtenidos en nuestra investigación, a través de una entrevista realizada al auditor interno, por lo cual nuestros hallazgos se detallan a continuación:

Una vez analizados los resultados de la entrevista realizada se determinó que los cambios en los procesos han dificultado la comunicación y el intercambio de información para adaptarse a nuevos métodos de operación.

Además, la asociación no cuenta con revisiones periódicas para evaluar riesgos y controles basados en procesos clave, esto afecta la capacidad de brindar servicios de asesoramiento e implementación de medidas correctivas para prevenir el fraude o identificar cualquier debilidad o vulnerabilidad que pueda existir dentro de la misma.

En la investigación realizada también se descubrió que uno de los riesgos a los que podría estar expuesta la asociación es la desconfianza por parte de los donantes, lo que genera problemas de reputación por la falta de transparencia en los informes financieros o en el uso de los fondos.

Debido a la dependencia de donaciones y subvenciones el presupuesto puede ser limitado, lo que conlleva a la contratación de personal que no esté capacitado para el buen desarrollo de sus funciones, falta de implementación de controles que ayuden a presentar informes favorables y procesos adecuados para el buen funcionamiento de la asociación.

Dentro de la asociación también se carece de una estructura adecuada para la identificación de riesgos operacionales y financieros, ya que, al poseer una gestión deficiente, se encuentra vulnerable ante eventos inesperados, crisis financieras y daños a la estabilidad organizacional.

En los resultados obtenidos puede concluir que la asociación objeto de estudio cuenta con desafíos significativos, por ello propone realizar una evaluación al rol del auditor interno en los servicios de asesoramiento, así como proponer un perfil adecuado que cumpla con los estándares profesionales de auditoría interna, que garantice el buen desempeño y conlleve a la toma de decisiones respecto a los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control interno cumpliendo los principios de independencia, objetividad y confidencialidad establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría.

CAPÍTULO III: OPTIMIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA COLABORACIÓN CON AUDITORÍA EXTERNA BAJO EL ENFOQUE DE LA NIA 610.

GENERALIDADES

La propuesta que presentamos tiene como objetivo optimizar la función de auditoría interna, siguiendo los lineamientos de la NIA 610 sobre la revisión del trabajo de los auditores internos. A través de esta evaluación, se busca no solo evidenciar la calidad, eficacia y confiabilidad del trabajo desarrollado por el equipo de auditoría interna, sino también promover una mejor integración y colaboración entre ambas funciones.

OBJETIVO

Demostrar que la función del auditor interno como asesor a los procedimientos de la asociación genera un valor significativo, proporcionando mayor conocimiento, optimizando los procesos operativos y gestionando riesgos de control y cambio organizacional.

ALCANCE

La Propuesta de evaluación incluye dentro de su proceso tanto a la unidad de auditoría interna como externa, personal colaborativo e información sustantiva relacionada estrictamente con la actividad que ambos desempeñan.

El proceso de evaluación tuvo alcance a las actividades y transacciones realizadas durante el periodo de 01 de enero al 31 de diciembre 2023 de la asociación objeto de estudio.

3.1 Planteamiento del caso (hipotético)

La Asociación objeto de estudio es una institución de desarrollo humano que ejecuta programas de atención, y que combinadas con proyectos o actividades de carácter productivo generan recursos para su sostenibilidad.

La institución ha experimentado un crecimiento rápido en los últimos años, lo que ha llevado a un aumento en la complejidad de sus operaciones financieras y de gestión de riesgos. La asociación objeto de estudio ha contratado los servicios de una firma de auditores externos encargados de auditar sus estados financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.

La asociación pretende que tanto auditoría externa como interna trabajen de manera conjunta para así reducir en gran medida la posibilidad a vulnerabilidades, riesgos y debilidades presentes, sin embargo, la comunicación entre ambas partes se ha tornado un poco difícil ya que no está bien definido el alcance de los servicios en ambas unidades de auditoría.

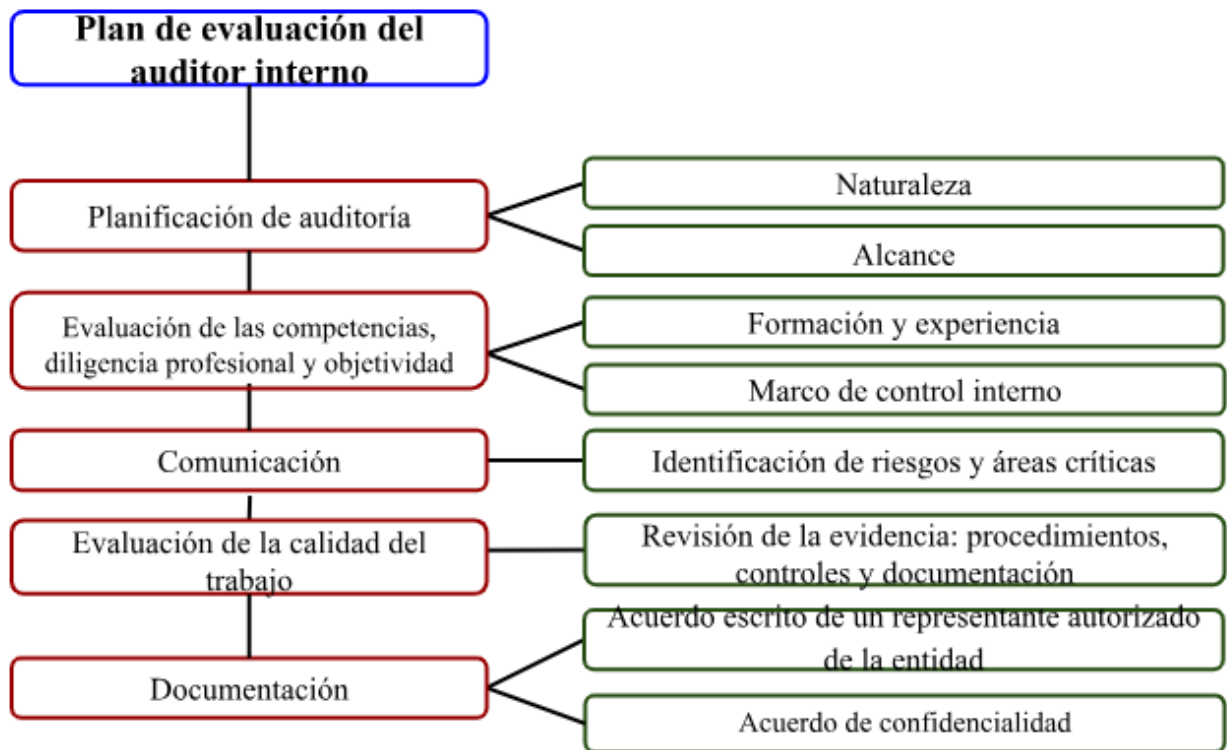
El auditor interno fue contratado recientemente, por lo cual es necesario brindar una asesoría de cuál es el rol que debe desempeñar dentro de la asociación objeto de estudio, así el auditor interno pueda analizar y evaluar la efectividad de los controles internos ofreciendo a la asociación asesoramiento sobre prácticas de control y gestión de riesgos.

Asimismo, el auditor interno será el responsable de llevar a cabo auditorías de cumplimiento, verificando que la organización respete tanto las normativas como sus propias políticas internas. A través de la detallada documentación de los procesos y la detección de oportunidades de mejora, el auditor interno ofrecerá valiosos informes que no solo contribuyen a una mejor gestión de riesgos, sino que también facilitan el trabajo del auditor externo.

Para dar solución a la problemática se propone realizar una evaluación integral del papel de los auditores internos. Por ello, con el fin de optimizar el funcionamiento del departamento de auditoría externa, presentamos una propuesta de trabajo para el departamento de auditoría interna.

3.2 Desarrollo del caso

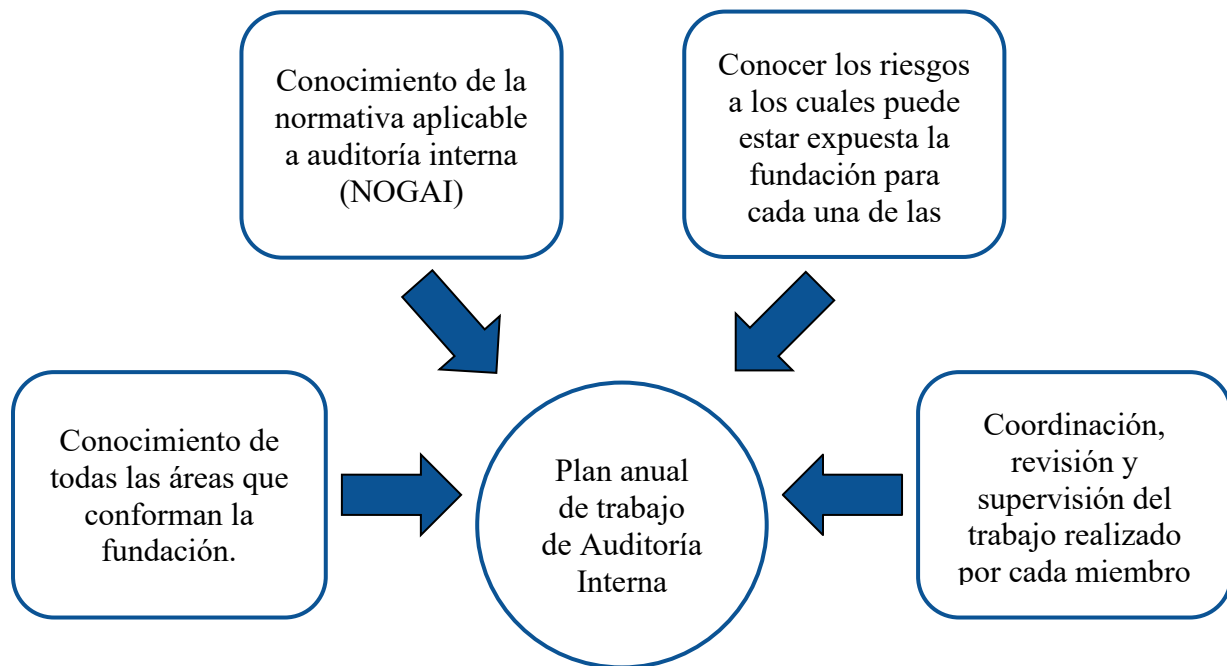
ESQUEMA OPTIMIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO DEL ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA COLABORACIÓN CON AUDITORÍA EXTERNA BAJO EL ENFOQUE DE LA NIA 610



Fuente: Elaboración propia en base a NIA 610.

PASO 1. PLANIFICACION DE AUDITORIA

El objetivo de este plan es dar una herramienta que sea detallada y que sirva al auditor interno de la asociación para mejorar el trabajo que realiza dentro de la misma, haciendo más eficiente el trabajo en conjunto con Auditoría externa para garantizar una evaluación integral, eficiente y confiable de la gestión financiera, operativa y de cumplimiento de la asociación.



Fuente: Elaboración Propia

Figura 2: Plan anual de trabajo de Auditoría Interna

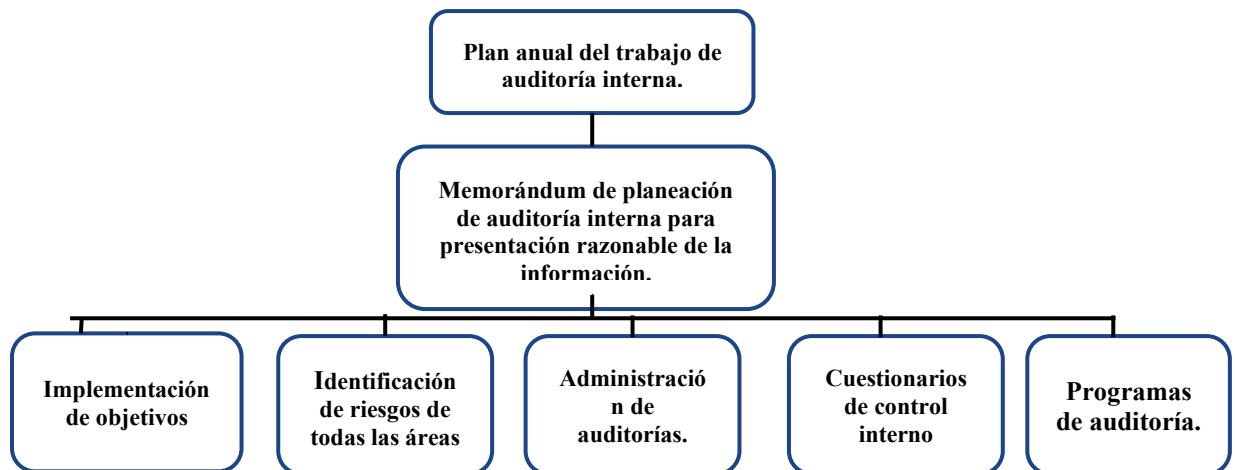
La asociación objeto de estudio contiene un memorándum de planeación, que es el documento a través del cual se realiza toda la programación de la auditoría interna que se llevará a cabo para el año en curso. El memorándum de planeación es un documento clave en la coordinación entre auditores internos y externos, especialmente dentro de una asociación, ya que sirve como guía formal para organizar, comunicar y documentar cómo se realizará la auditoría de manera conjunta.

El memorándum de planificación define la dirección general, los objetivos y los criterios que guiarán el desarrollo de la auditoría. Facilita que los auditores internos y externos comprendan el objetivo compartido y sincronicen sus enfoques con las políticas, objetivos y principios de la asociación.

Además, determina los canales formales de comunicación entre los equipos, las frecuencias de reunión, los responsables de contacto y las formas de intercambio de hallazgos. En una asociación donde pueden participar varios proyectos financiados por distintos donantes, esta coordinación es esencial para mantener la transparencia y trazabilidad de la información.

Sirve como evidencia de planificación adecuada, cumpliendo con normas internacionales de auditoría (como la NIA 610). Demuestra que los auditores externos han evaluado el trabajo de los auditores internos y que existe colaboración documentada y controlada.

A continuación, se presenta cada una de las fases para el desarrollo de la auditoría interna



Fuente: Elaboración propia

Figura 3: Fases para el desarrollo de la auditoría interna

Este organigrama ayudará a asociación a organizar el proceso de auditoría

ESTABLECER LOS PRINCIPIOS POR LOS CUALES SE REGIRÁ LA AUDITORÍA

El auditor Interno deberá planear y desempeñar la auditoría con principios que proporcione herramientas eficientes y fiables que apoyen al cumplimiento de las políticas y a los controles de gestión en cada área para obtener un mejor desempeño de la asociación objeto de estudio. En base a las normas globales de auditoría interna se destacan entre ellas la Ética, Objetividad, Independencia, Integridad, Diligencia profesional y Confidencialidad.

PASO 2: EVALUACIÓN DE COMPETENCIAS, DILIGENCIA PROFESIONAL Y OBJETIVIDAD

El objetivo de esta etapa es evaluar no sólo los conocimientos sino también las actitudes hacia posibles problemas, sin ignorar el perfil de cada participante seleccionado que formará parte de la auditoría, esta revisión tiene como objetivo garantizar el logro de los objetivos de la asociación.

OBJETIVIDAD

Es importante que cada miembro de la unidad de auditoría interna utilice un pensamiento objetivo para realizar cada una de sus actividades, sin ningún interés personal o profesional que pueda afectar su reputación y posición de confianza dentro de la asociación. Para garantizar la objetividad se debe considerar lo siguiente:

- La imparcialidad y neutralidad de los auditores internos en el desempeño de sus funciones.
- El posicionamiento de la función de auditoría interna en la organización. Por ejemplo, si la función de auditoría interna es independiente y depende directamente

de los responsables del gobierno, es más probable que los auditores internos mantengan la objetividad.

- La capacidad de los auditores internos de informar directamente a los encargados del gobierno corporativo puede aumentar su objetividad y al mismo tiempo evitar influencias indebidas por parte de la administración.
- La ausencia de conflictos de responsabilidades asegura que los auditores internos no estén influenciados por intereses personales o de otras áreas de la organización.
- La supervisión de las decisiones de contratación relacionadas con la función de auditoría interna por parte de los responsables del gobierno de la entidad garantiza la integridad del equipo de auditoría interna.
- Las acciones de gestión basadas en las recomendaciones de la función de auditoría interna demuestran el grado de confianza y la utilidad de los informes internos en la toma de decisiones.

Para fortalecer la objetividad del equipo de auditoría interna se recomienda implementar las siguientes actividades:

- **Incentivos:** El sistema de recompensas y los procesos disciplinarios en el departamento de auditoría interna y en toda la institución pueden contribuir significativamente. Un entorno que premia el pensamiento crítico y objetivo o penaliza los sesgos y prejuicios aumenta la objetividad del personal.
- **Rotación / Reasignación:** Los grupos de trabajo rotativos pueden reducir el riesgo de familiarización y auto revisión. Existen varias formas de rotación, incluida la sustitución de todo el grupo de trabajo que anteriormente trabajó en el proyecto o parte de un grupo específico.

- **Entrenamiento:** Una formación adecuada en nuevos métodos y enfoques aumenta la objetividad y ayuda a los auditores a reconocer las amenazas a la objetividad para poder evitarlas o gestionarlas de forma eficaz y oportuna.
- **Supervisión y Revisión:** El estrecho seguimiento y control de cada proyecto anima a los auditores a abordar su trabajo con objetividad, ayudándoles a darse cuenta de que son responsables de las valoraciones y conclusiones alcanzadas.
- **Prácticas de Contratación:** Puede mejorar la probabilidad de que el personal esté libre de prejuicios y son capaces de hacer juicios objetivos al realizar los trabajos de auditoría interna.

COMPETENCIAS

Para mantener y mejorar la calidad del trabajo de auditoría, es esencial evaluar periódicamente la competencia de los auditores internos. Esta evaluación no solo asegura que los auditores posean las habilidades y conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades, sino que también refuerza la confianza en la fiabilidad de los informes y recomendaciones que proporcionan.

En este contexto, la presente evaluación se centra en analizar las capacidades técnicas, habilidades profesionales y el desempeño general de los auditores internos para identificar áreas de mejora y asegurar el cumplimiento de los estándares de calidad más altos.

Algunos aspectos a considerar son:

- La habilidad y conocimiento técnico de los auditores internos para llevar a cabo sus tareas.
- La membresía en organismos profesionales pertinentes puede garantizar que los auditores internos sigan estándares y prácticas profesionales reconocidas.

- La formación técnica y la existencia de políticas de contratación de auditores internos garantiza la selección y capacitación adecuadas del personal.

La asociación ha considerado el trabajo conjunto entre ambas unidades de auditoría y por tanto se evaluó el perfil del auditor interno para garantizar el debido cumplimiento de los aspectos mencionados anteriormente.

DESCRIPCIÓN Y PERFIL DEL PUESTO	
FECHA DE ELABORACIÓN:	
NOMBRE DEL CARGO:	AUDITOR INTERNO
1. PROPÓSITO Y FINALIDAD DEL PUESTO	
El deber del Auditor Interno es analizar y potenciar la eficacia de los controles internos, la gestión de riesgos y los procesos de gobernanza en la asociación.	
La meta principal es garantizar que se utilicen los recursos de la asociación de forma eficiente, eficaz y conforme a las políticas, procedimientos y regulaciones correspondientes.	
2. CARACTERÍSTICAS GENERALES	
SEXO	Indiferente
ESTADO CIVIL	Indiferente
NIVEL ACADÉMICO	Graduado de Licenciatura en Contaduría Pública
3. RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES	
Realización de Auditorías: Llevar a cabo auditorías internas siguiendo los protocolos establecidos, que abarquen la revisión de controles financieros y operativos, procesos de cumplimiento y administración de riesgos.	
Análisis y Evaluación: Identificar áreas de mejora y realizar pruebas de cumplimiento y operativas para evaluar la eficacia de los controles internos y las prácticas de gestión.	
Crear reportes de auditoría detallados con descubrimientos, sugerencias y estrategias para resolver las debilidades o carencias identificadas.	

<p>Monitoreo de Recomendaciones: Vigilar la ejecución de las recomendaciones sugeridas en los informes de auditoría y asegurar la efectividad de las medidas correctivas.</p>	
<p>Asesoramiento y Entrenamiento: Brindar asesoramiento y formación al personal de la organización en cuanto a prácticas de control interno y métodos de auditoría</p>	
<p>Mejora continua: Reconocer posibilidades de mejora en los procedimientos y controles internos y cooperar con otros sectores para aplicar métodos más efectivos.</p>	
<p>4.CARACTERÍSTICAS Y HABILIDADES</p>	
<p>Integridad y confianza.</p>	
<p>Calidad en la toma de decisiones.</p>	
<p>Manejo de situaciones ambiguas.</p>	
<p>Administración de Recursos: Humanos y financieros</p>	
<p>Facilidad de Interpretación de Estados Financieros</p>	
<p>Buenas relaciones interpersonales.</p>	
<p>Liderazgo.</p>	
<p>Facilidad de análisis.</p>	
	<p>Elaborado por:</p>

DESCRIPCIÓN Y PERFIL DEL PUESTO	
FECHA DE ELABORACIÓN:	
NOMBRE DEL CARGO:	AUDITOR EXTERNO
1. PROPÓSITO Y FINALIDAD DEL PUESTO	
El Auditor Externo de una Asociación debe ser una persona independiente encargada de revisar, confirmar la precisión y cumplimiento de los informes financieros y actividades de la asociación.	
Se encarga de garantizar que la asociación administre eficazmente sus recursos, cumpla con las normativas correspondientes y mantenga elevados niveles de transparencia y responsabilidad.	
2. CARACTERÍSTICAS GENERALES	
SEXO	Indiferente
ESTADO CIVIL	Indiferente
NIVEL ACADÉMICO	Graduado de Licenciatura en Contaduría Pública.
3. RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES	
Examinar la eficacia de los controles internos y procedimientos de la asociación para resguardar sus activos y asegurar la exactitud de los informes financieros	
Detectar zonas de riesgo y sugerir mejoras en los procedimientos de control interno.	
Revisar si la asociación cumple con las leyes y regulaciones aplicables, como las normas fiscales y los requisitos de financiamiento.	
Garantizar que la asociación cumpla con sus políticas internas y procedimientos operativos.	
Analizar el desempeño y desarrollo de proyectos y programas financiados por la asociación	
Preparar reportes exhaustivos sobre los resultados de la auditoría, señalando cualquier anomalía, falta o sugerencia	
Evaluar la eficacia en el uso de recursos y el cumplimiento de metas del programa.	
4. CARACTERÍSTICAS Y HABILIDADES	
Excelentes habilidades de comunicación escrita y verbal para redactar informes claros y presentar hallazgos a la junta directiva.	
Compromiso con la integridad y la ética profesional, con capacidad para mantener la independencia en el desempeño de la auditoría	

Capacidad para trabajar en colaboración con el personal de la asociación y otros stakeholder	
Habilidad para realizar análisis financieros detallados y detectar anomalías o áreas de riesgo.	
Habilidad para manejar situaciones delicadas con diplomacia y profesionalismo.	
	Elaborado por:

DILIGENCIA PROFESIONAL

El Auditor Interno tiene la obligación de actuar en todo momento de forma profesional, apegándose al cumplimiento del código de ética, de las Normas Globales de Auditoría Interna y demás disposiciones legales aplicables en la institución; debiendo proceder con diligencia y el debido cuidado profesional en la planificación, ejecución y elaboración del informe de auditoría; mediante:

- Una revisión objetiva del desarrollo del trabajo y el juicio profesional ejercido.
- Análisis del impacto que representa las deficiencias del control interno Institucional, tales como, la insuficiente información contable de las operaciones y sus resultados, que pueden generar errores e irregularidades significativos, deben ser considerados por el Auditor Interno para determinar el alcance y sus procedimientos de auditoría.
- El uso correcto de su criterio profesional para seleccionar los métodos y técnicas de auditoría

La aplicación del debido cuidado profesional en los Servicios de Auditoría Interna requiere que los auditores internos consideren y comprendan el Propósito de la Auditoría Interna y la naturaleza de los servicios a proporcionar. Los auditores internos deberían comenzar por comprender el Estatuto de Auditoría Interna, el Plan de Auditoría Interna, y las circunstancias que han ayudado a definir los trabajos que se incluyen en el Plan.

PASO 3. COMUNICACIÓN

Al fomentar una cooperación la asociación evaluará si la comunicación conjunta entre ambas auditorías contribuye a una planificación coordinada y eficiente del trabajo o si mejoró los resultados del mismo (por ejemplo, calidad del informe, reducción de errores o duplicidad de tareas) ayudando a disminuir los desacuerdos y aplicando una retroalimentación constructiva al finalizar el proceso para mejorar futuras auditorías.

Desafortunadamente, los equipos de auditoría interna y externa a menudo carecen de coordinación y comunicación, lo que resulta en esfuerzos duplicados, y en ocasiones una falta de gestión de los problemas. Para abordarlos y mejorar la eficacia de la gestión de riesgos, se requieren acciones para fortalecer la cooperación y el intercambio de información de auditoría interna y externa.

La presente guía ofrecerá varias acciones que la asociación objeto de estudio podría adoptar para ayudar a garantizar la identificación y abordaje oportuno.

Estrategias para Mejorar la Coordinación y Comunicación:

- **Establecer Canales de Comunicación claros por medio del uso de la tecnología:** definir y mantener canales de comunicación frecuentes entre los equipos de auditoría interna y externa, como son las reuniones regulares, los informes combinados y las plataformas de comunicación compartidas.

Entre estas las plataformas de gestión de auditoría y software que pueden automatizar procesos repetitivos, como la programación de auditorías y la generación de informes, lo que libera tiempo para tareas más analíticas.

- **Definir Roles y Responsabilidades:** Asegurarse de que ambos equipos comprendan sus roles y responsabilidades específicas, evitando la duplicación de esfuerzos y garantizando una cobertura adecuada de todas las áreas relevantes. La claridad en las funciones contribuye a una gestión de riesgos más eficiente.
- **Desarrollar protocolos de comunicación conjunta:** Es importante establecer protocolos de comunicación efectivos que garanticen la fluidez y la claridad de la información compartida entre los auditores. Este enfoque coordinado facilita la identificación de riesgos y la asignación de recursos, optimizando la cobertura y evitando redundancias.
- **Compartir Información Relevante:** Facilitar el intercambio de información crítica entre los equipos, como informes de auditoría, resultados de pruebas y hallazgos significativos. Asegurarse de que la información compartida esté actualizada y sea precisa para una evaluación adecuada de los riesgos.
- **Realizar reuniones de Coordinación:** Programar reuniones regulares para revisar el progreso de las auditorías, discutir hallazgos y coordinar acciones. Estas reuniones permiten abordar problemas emergentes y asegurar que las actividades de auditoría estén alineadas.
- **Establecer Protocolos de Escalación:** Definir procedimientos para la escalación y resolución de problemas cuando surjan. Un proceso claro para abordar cuestiones importantes asegura una gestión oportuna y efectiva de los problemas.
- **Fomentar una cultura de colaboración:** Promover una cultura que valore la cooperación entre auditoría interna y externa. La capacitación conjunta y el

fortalecimiento de relaciones laborales positivas pueden mejorar la colaboración y el entendimiento mutuo.

Al fomentar una cooperación el auditor externo evaluará si la auditoría interna cumple con las normas y si posee los conocimientos adecuados para el buen funcionamiento dentro de la asociación objeto de estudio buscando disminuir los desacuerdos, lo que conlleva a una ejecución de auditoría más cohesiva y eficiente.

Además, una cultura de cooperación profundamente arraigada permite que tanto la auditoría interna como la externa trabajen en armonía, asegurando así que los procesos organizacionales estén controlados y respaldados de manera más efectiva.

PASO 4: EVALUACIÓN DE LA CALIDAD DEL TRABAJO

La revisión externa de la calidad desarrolla un papel muy importante en la asociación, ya que por medio de ella se evalúa el cumplimiento de la definición auditoría y aplicación del Código de Ética en conjunto con las Normas Globales de Auditoría Interna, así también permite la evaluación de la eficiencia y eficacia más el grado de cumplimiento de las expectativas de la junta directiva.

La evaluación externa de la calidad a las unidades de auditoría interna provee seguridad y confianza a la junta directiva, que mantenga independencia en el desarrollo y cumplimiento de las actividades y que estas sean objetivas, dado que es una unidad de aseguramiento y consulta.

Para determinar dicho aspecto se implementó un modelo de cuestionario que evaluó todas las áreas en las que formó parte o se desempeñó la unidad de auditoría interna.

Cuestionario de evaluación del desempeño de auditoría interna

	De acuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	En desacuerdo
Independencia y Objetividad			
¿Tiene la función de auditoría interna la autoridad para realizar sus inspecciones por propia iniciativa en cualquier área o función del banco?			
¿Tiene la función de auditoría interna la libertad de reportar sus hallazgos y evaluaciones según la línea de reporte establecida?			
¿Tiene la persona responsable de la función de auditoría interna el liderazgo y las competencias para cumplir con su responsabilidad de mantener la independencia y objetividad de la función? (Responder por su superior funcional)			
¿La función de auditoría interna se involucra en el diseño, selección, implementación u operación de medidas específicas de control interno?			
¿En la medida que sea práctico, se rota a los auditores internos en las auditorías de líneas de negocio específicas?			
¿De quién es la decisión de contratar o remover al responsable de la función de auditoría interna?			
¿Quién le asigna los recursos económicos a auditoría interna para su gestión?			
Competencia y debido cuidado profesional			
¿Tiene la función de auditoría interna los recursos humanos con suficientes conocimientos y experiencia necesarios para cumplir efectivamente su mandato?			
¿Se asegura el responsable de la función que los			

auditores internos reciban entrenamiento adecuado para enfrentar las crecientes complejidades de la asociación?			
¿Existe adecuada supervisión del personal con menos competencias y experiencia por parte de personal más experimentado?			
¿Son adecuadas las calificaciones y competencias de los auditores internos?			
¿Existe algún plan de incentivos para que el personal de la función se acredite con certificaciones de nivel internacional como CIA (Certified Internal Auditor), CISA (Certified Information Systems Auditor), ¿entre otros?			
¿Existe un programa de educación continua para el personal de auditoría interna?			
Ética profesional			
¿Se adhiere la función de auditoría interna al código de ética internacional establecido por el Instituto de Auditores Internos? Si la respuesta es NO indicar a qué código de ética se adhiere.			
Si la respuesta anterior fue NO: ¿El código de ética alternativo incluye como mínimo a los temas de objetividad, competencia, confidencialidad e integridad?			
Alcance de las actividades			
¿Se siguen las normas internacionales de auditoría interna prescritas por el Instituto de Auditores Internos? Si la respuesta es NO, indique qué normas utiliza.			
¿Está la metodología para las actividades de auditoría acorde al enfoque de auditoría basada en riesgos?			

<p>¿El alcance de las actividades de auditoría interna incluye el examen y evaluación de la efectividad de los siguientes temas? Si la respuesta es SÍ, incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema de control interno • Gestión de riesgo • Sistema y proceso de gobierno corporativo • Actividades tercerizadas • Subsidiaria y Agencias 			
<p>¿El alcance de la función de auditoría interna incluye los objetivos estratégicos y operacionales con el fin de identificar si las operaciones y los productos o servicios se ajustan a lo establecido en las reglas del negocio, las buenas y mejores prácticas de control interno y seguridad, y a las normas legales aplicables?</p>			
<p>¿El alcance de la función de auditoría interna incluye temas regulatorios de interés?</p>			
<p>Planificación y ejecución de los trabajos</p>			
<p>¿La función de auditoría interna conoce los riesgos que está expuesta la entidad y son incluidos en los objetivos a desarrollar durante sus revisiones?</p>			
<p>¿Se prepara y documenta un plan de auditoría para cada trabajo donde se incluyen objetivos, alcance, presupuesto de tiempo, asignación de recursos, considerando los riesgos y mitigantes en el área sujeta a revisión?</p>			
<p>¿El plan de auditoría de cada trabajo es aprobado por el encargado de la función de auditoría o supervisor del trabajo antes de iniciar la ejecución de las pruebas?</p>			
<p>¿El equipo de auditoría prepara programas de trabajo tomando en consideración los objetivos de la auditoría asignada?</p>			

¿Los auditores internos identifican, analizan, evalúan y documentan información suficiente para lograr los objetivos de la auditoría asignada?			
¿El equipo de auditores internos documenta la información en sus papeles de trabajo en forma confiable, suficiente y apropiada para soportar los resultados y conclusiones?			
¿Las auditorías asignadas son adecuadamente supervisadas por profesionales con experiencia para asegurar el logro de los objetivos, la calidad del trabajo y el entrenamiento en el trabajo de los auditores?			
Informes			
¿Prepara auditoría interna informes objetivos, claros, precisos, concisos y oportunos para comunicar los resultados de sus trabajos?			
¿Los informes de auditoría son presentados y comunicados de forma oportuna al área auditada?			
¿Realiza la función de auditoría interna un seguimiento a la disposición de los hallazgos reportados en sus informes?			
¿Realiza auditoría interna un control del número y su antigüedad de las reprogramaciones realizadas por las áreas para cumplir los hallazgos detectados durante su revisión?			

Esta evaluación tiene como objetivo, evaluar el trabajo que desempeña la auditoría interna de la asociación objeto de estudio, que servirá para una autoevaluación del trabajo que se está realizando en los procesos, para lo cual se podrá analizar posteriormente y mejorar en las áreas críticas que puedan afectar el plan de auditoría.

PASO 5. DOCUMENTACIÓN

La documentación es fundamental en la colaboración entre auditores internos y externos de una asociación, ya que asegura la claridad, la posibilidad de seguimiento y la excelencia en el procedimiento de auditoría. Mediante el uso de registros claros y exhaustivos, se documentan los procedimientos llevados a cabo, las decisiones adoptadas y los resultados alcanzados, facilitando así la verificación de que el trabajo se realizó de forma profesional y en conformidad con las normas de auditoría. Asimismo, la documentación ayuda a coordinar a ambos equipos, previniendo la repetición de tareas y garantizando la consistencia en los métodos y conclusiones.

En una organización no gubernamental, donde la responsabilidad y el uso adecuado de los recursos son esenciales, contar con documentación clara y accesible refuerza la credibilidad de la institución y la confianza de donantes, beneficiarios y entidades de control.

El objetivo es verificar que la documentación permita a los auditores externos comprender, utilizar y cuando sea necesario, validar los resultados y conclusiones de los auditores internos, contribuyendo así a una auditoría más sólida y eficaz.

La documentación que a continuación se describe es base para cualquier asociación que decida incorporar dentro de sus procesos dicha información, cabe aclarar que la misma formó parte de la evaluación y determinación por parte del auditor externo para este caso práctico en específico.

Plan de Auditoría Interna: Documento que describe el alcance, objetivos y riesgos de la evaluación de auditoría interna. Esto incluye la planificación de auditorías y la planificación de trabajos específicos.

Papeles de Trabajo: Documentos que cubren la naturaleza, alcance, conducta y resultados de las pruebas y procedimientos realizados por los auditores internos. Debe mostrar evidencia suficiente y adecuada para sustentar sus conclusiones.

Informes de Auditoría Interna: Informes emitidos por auditores internos que resumen los hallazgos, conclusiones y recomendaciones. Estos informes deben mostrar la calidad del trabajo y el impacto en el control interno.

Respuestas y acciones de la administración: Documentos que muestran cómo respondió la administración a los hallazgos y recomendaciones del auditor interno, y las acciones correctivas implementadas.

Procedimientos y políticas de auditoría interna: Manuales, políticas y procedimientos que rigen la auditoría interna, incluidas las metodologías, prácticas y estándares seguidos.

Evaluación de la competencia y cualificación del personal de auditoría interna: Documentación que muestra las credenciales, formación y experiencia del equipo de auditoría interna para asegurar su competencia en la realización de auditorías.

Comunicación con la dirección y el comité de auditoría: documentos que detallan el trabajo del auditor interno y la dirección, el comité de auditoría, incluidas actas y cartas relevantes.

Documentación de seguimiento: protocolos de seguimiento de auditorías internas anteriores, incluido cómo se abordaron los hallazgos y recomendaciones anteriores.

En conclusión, se evidencia mediante la información recopilada que la unidad de auditoría interna se desempeña conforme las normas y estándares de auditoría más recientes, y que además cumplen con los principios y regulaciones establecidos por la institución.

CONCLUSIONES

Con base en la investigación realizada se llegó a las siguientes conclusiones:

- La unidad de auditoría interna y externa de la asociación objeto de Estudio carece de una buena relación, es por ello que conlleva a disgustos y problemas de coordinación en cuanto al trabajo que realiza cada unidad, obteniendo como resultado el incumplimiento al cronograma de actividades establecido y acordado al inicio de la auditoría, afectando así la calidad del trabajo en general.
- La falta de contratación de personal que esté capacitado para el desarrollo de auditoría afecta el buen desempeño de la misma, afectando la independencia y objetividad conforme a los diferentes procesos que conllevan los riesgos a los que está expuesta la asociación objeto de estudio,
- De la misma manera se concluye que al participar en el asesoramiento, el auditor interno puede identificar y evaluar riesgos potenciales de manera proactiva, ayudando a mitigar problemas antes de que se materialicen, fomentando una cultura de mejora continua al destacar áreas de oportunidad y adopción de mejores prácticas.
- Además, se concluyó que la asociación no realiza revisiones constantes de los procesos y controles para identificar irregularidades o áreas de mejora como manera de prevención antes de convertirse en problemas significativos.

RECOMENDACIONES

Como parte del análisis y conclusiones obtenidas en el proceso de la investigación, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Establecer principios, programas, que ayuden a mejorar la relación actual de las unidades de auditoría, estableciendo reuniones, entrevistas que ayuden a Ajustar el organigrama de la asociación de tal forma que los procesos de evaluación se cumplan conforme a lo establecido, considerando factores que puedan generar inconvenientes para la obtención del informe final de auditoría
- La asociación objeto de estudio, deberá establecer un mejor proceso de selección en cuanto al personal que desee ingresar al departamento de auditoría, ya que deberá conocer la normativa aplicable y saberla aplicar, manteniendo la objetividad y la independencia profesional.
- Trabajar con el auditor interno para desarrollar y probar planes de contingencia que puedan ser activados en caso de que los riesgos se materialicen. Esto incluye preparar a la organización para responder de manera rápida y efectiva.
- Implementar un sistema de monitoreo continuo de los controles y procesos para detectar problemas de manera temprana. El auditor interno puede ayudar a establecer métricas de desempeño y criterios de éxito para este monitoreo.

BIBLIOGRAFÍA

Auditool Red Global de conocimiento en auditoría y control interno. (2019, septiembre 2). *El trabajo de consultoría en auditores internos*. Auditool Red Global de conocimiento en auditoría y control interno. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/el-trabajo-de-consultoria-en-auditores-internos>

Auditool Red Global de conocimientos en auditoría y control interno. (2018, junio 27). *Auditool Red Global de conocimientos en auditoría y control interno*. AUDITOOL S.A.S. Retrieved abril 15, 2024, from <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-610-consideracion-del-trabajo-del-auditor-interno-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

Escuela Europea de Excelencia. (2013, diciembre 13). *Auditor interno de cumplimiento: responsabilidades y requisitos para lograr el puesto*. DONDE SE FORMAN LOS PROFESIONALES DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN.

<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2022/12/auditor-interno-de-cumplimiento-responsabilidades-y-requisitos-para-lograr-el-puesto/>

Asociación objeto de estudio. (2022, enero 01). *Asociación objeto de estudio*. ¿Qué es la asociación objeto de estudio? Retrieved abril 10, 2024, from <https://agapesv.com/que-es-agape/>

Instituto de auditores interno en El Salvador. (2024, enero 01). *Nuestra profesión. congreso latinoamericano*. IIA EL SALVADOR. <https://www.iaielsalvador.org/>

Instituto Global de Auditores Internos. (2024). Glosario. In *Instituto Global de Auditores Internos*. (p. 120). Instituto Global de Auditores Internos.

Instituto Global de Auditores Internos. (2024). Principio 1 Demostrar integridad. In *Normas Globales de auditoría interna* (p. 120). Instituto Global de Auditores Internos.

Manuel A. Gutiérrez, CIA, CRMA, CBM, CFS. (2015, julio 25). *El auditor interno como consultor en la organización*. Audit Affairs 360°.

<https://360bestpracticesmethodology.wordpress.com/2015/07/06/el-auditor-interno-como-consultor-en-la-organizacion-3/>

ANEXOS

ANEXO 1: CARTA DE CONFIDENCIALIDAD (MODELO)

Yo: Carlos Eduardo Marroquín Mejía con la cédula N°2345679, en desarrollo del rol de auditor interno al sistema integrado de gestión, entiendo que en ejercicio de la labor que desempeñe sobre la información de la institución objeto de estudio, tendré acceso a información escrita, oral, digital o de cualquier otro tipo relacionada con la actividad de auditoría a cargo de la oficina de control interno (Planes, papeles de trabajo, listas de chequeo, entrevistas, registros, documentos, aplicativos, informes, respuestas) y de la gestión y resultados de los procesos, dependencias y puntos auditados.

Teniendo en cuenta lo anterior, voluntariamente manifiesto que me comprometo a:

- Mantener reserva y confidencialidad de la información antes descrita, lo cual implica no divulgar por ningún medio a cualquier persona que no sea miembro del equipo de trabajo al que sea asignado.
- No usar la información directa o indirectamente en beneficio propio o de terceros, la cual solo podrá utilizar para cumplir a cabalidad con el ejercicio de auditoría interna.
- No utilizar unidades removibles para extraer información sin previa autorización del líder de auditoría.
- No remitir archivos que contengan información obtenida en el desarrollo de la auditoría, a través de correo electrónico u otros medios a los que tenga acceso, a personal diferente al equipo de trabajo y al líder de la auditoría para la cual fui asignado.

Asimismo, me comprometo a cumplir: Normas y políticas de seguridad de la información establecidas por la institución y donde dichos datos sólo se utilizarán con fines educativos.

En caso de tener dudas sobre lo que está o no permitido divulgar conforme a este compromiso de confidencialidad me comprometo a consultar al líder de auditoría.

En caso de incumplimiento de lo establecido en el presente documento, la oficina de control interno lo comunicará a las instancias competentes a las que haya lugar con el fin de que inicien las actuaciones pertinentes.

Dejo expresa constancia que este compromiso de confidencialidad lo he suscrito a los 10 días de marzo del año 2023.

ANEXO 2: ACUERDO DEL USO DE AUDITORES INTERNOS (MODELO)

Estimados señores

Miranda Pérez, Ana María

Ortiz Sayes, Jonathan Alberto

Yo Carlos Eduardo Marroquín Mejía en calidad de representante autorizado por la asociación, mediante la presente carta hago constar lo siguiente:

Teniendo en cuenta la solicitud anteriormente recibida para la utilización de los auditores internos autorizó:

La utilización de ayuda directa de los auditores internos de la empresa, para la realización de su auditoría. Donde permito y oficializó que sigan las instrucciones dadas por ustedes.

Así mismo indicó que no se tendrá intervención alguna por parte de la entidad en el trabajo que los auditores internos realicen para el fin de su auditoría.

Dejando plasmado lo anterior en este acuerdo.

Carlos Eduardo Marroquín Mejía
Representante autorizado por la asociación.

12 de marzo de 2023

ANEXO 3: ACTAS DE ASAMBLEA DE ACCIONISTAS

ACTA NÚMERO TREINTA Y DOS Sesión de Junta General Ordinaria de accionistas de la sociedad (nombre de la entidad) Celebrada a las ocho horas del diez de marzo del dos mil veintidós, en las oficinas ubicadas en (dirección de la organización) Se exhibe de manera previa para su examen la lista de los accionistas presentes y representados de conformidad con lo dispuesto por el artículo doscientos treinta y nueve del código de comercio, comprobándose que están representados el 100% de los accionistas que conforman el capital social de la sociedad, de la forma siguiente:

ACTA DE QUÓRUM DE ASISTENCIA A JUNTA GENERAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS.

Nº	ACCIONISTAS	ACCIONES	%
1	Accionista 1	40	20
2	Accionista 2	20	10
3	Accionista 3	65	32.5
4	Accionista 4	45	22.5
5	Accionista 5	30	15
	Total	300	100%

Se acuerda que la Junta sea presidida por Marlon Eduardo García Chicas, en calidad de representante legal, y que funja como secretario Luis Fernando Ramírez, quienes firmarán la presente acta. Por unanimidad de votos acordaron aprobar la siguiente Agenda:

PUNTOS ORDINARIOS:

1. Apertura de la Junta Directiva
2. Presentación del Informe sobre el Trabajo de los Auditores Internos
3. Discusión sobre el Uso del Trabajo de los Auditores Internos
4. Recomendaciones y Acciones a Tomar
5. Aprobación del Informe
6. Cierre de la Junta

1. APERTURA DE LA JUNTA DIRECTIVA

Se abre la sesión de la Junta Directiva a las [hora], bajo la presidencia de [Nombre del presidente]. El objeto principal de esta junta es revisar y discutir el trabajo realizado por los auditores internos, en cumplimiento con la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 610, que regula el uso del trabajo de los auditores internos en el contexto de la auditoría externa de los estados financieros.

2. PRESENTACIÓN DEL INFORME SOBRE EL TRABAJO DE LOS AUDITORES INTERNOS

El presidente invita a [Nombre del responsable del informe, por ejemplo, director de Auditoría Interna] a presentar el informe detallado sobre el trabajo realizado por los auditores internos en el período [indicar el período], conforme a la NIA 610.

[Nombre del responsable del informe] expone los siguientes puntos clave:

Evaluación de la independencia de los auditores internos: Se asegura que los auditores internos mantienen su independencia operativa respecto a la dirección, sin conflicto de intereses ni influencias externas que pudieran comprometer su objetividad.

Competencia del personal de auditoría interna: El personal de auditoría interna cuenta con las competencias y habilidades necesarias para realizar su trabajo de manera eficiente, y se han llevado a cabo capacitaciones y evaluaciones continuas para mantener la calidad en sus procesos.

Áreas de trabajo cubiertas por los auditores internos: Se detallan las áreas específicas en las que los auditores internos han realizado pruebas durante el año, tales como [lista de áreas, por ejemplo: control de inventarios, cumplimiento de normativas, control financiero, etc.].

Evaluación del trabajo de los auditores internos: Los auditores externos han revisado los trabajos realizados por los auditores internos y han determinado que la calidad del trabajo es adecuada para ser considerada en la auditoría externa, en particular en las áreas de [especificar áreas].

3. DISCUSIÓN SOBRE EL USO DEL TRABAJO DE LOS AUDITORES INTERNOS

La Junta Directiva discute sobre la pertinencia y el impacto del trabajo realizado por los auditores internos en la auditoría externa:

Se destaca que los auditores externos han utilizado el trabajo de los auditores internos para evaluar ciertas áreas con menos riesgo, lo que ha permitido optimizar el tiempo y los recursos dedicados a la auditoría.

Se comenta que no se han identificado problemas significativos respecto a la independencia o a la objetividad de los auditores internos, y que el trabajo realizado ha sido adecuado para cumplir con los requisitos de la auditoría externa.

Se plantea la posibilidad de fortalecer la colaboración entre los equipos de auditoría interna y externa para maximizar la eficiencia y la cobertura de la auditoría, sin comprometer la calidad ni la objetividad.

4. RECOMENDACIONES Y ACCIONES A TOMAR

Fortalecer la coordinación: Mejorar la comunicación y coordinación entre los auditores internos y externos, para asegurar que se cubran todas las áreas críticas de manera eficiente y evitar duplicidades en los procedimientos.

Revisión de la capacitación: Evaluar y asegurar que los auditores internos continúen con su formación profesional y que estén actualizados en las mejores prácticas y en los cambios normativos relevantes.

Evaluación continua de la independencia: Mantener una evaluación periódica de la independencia de los auditores internos, para asegurar que sus decisiones y recomendaciones no se vean influenciadas por la dirección.

Fortalecer la documentación del trabajo de auditoría interna: Asegurarse de que la documentación sobre el trabajo realizado por los auditores internos sea suficientemente detallada y esté alineada con los estándares internacionales de auditoría.

5. APROBACIÓN DEL INFORME

Con base en la presentación y discusión, los miembros de la Junta Directiva aprueban el informe sobre el trabajo de los auditores internos conforme a la NIA 610. Se acuerda seguir con las recomendaciones mencionadas en el punto anterior.

6. CIERRE DE LA JUNTA

No habiendo más puntos que tratar, el presidente agradeció a los miembros de la Junta Directiva por su participación y declaró cerrada la sesión a las [hora de cierre].

F _____

Director presidente

F _____

Director secretario



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA.



ANEXO 3

**TEMA: “EL ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LOS SERVICIOS DE
ASESORAMIENTO SOBRE EL TRABAJO EN CONJUNTO ENTRE AUDITORÍA
INTERNA Y EXTERNA CON BASE A LA NIA 610 Y LAS NOGAI”**

ENTREVISTA DIRIGIDA A: Auditor interno de la asociación objeto de estudio.

OBJETIVO: Recopilar la información necesaria que contribuya a diagnosticar la situación actual de la asociación objeto de estudio la cual desea implementar el rol del auditor interno en sus procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

PROPÓSITO: La información proporcionada será utilizada exclusivamente para fines didácticos de elaboración de Trabajo de Graduación.

1. Durante el tiempo que ha trabajado en la asociación, ¿cómo es la relación existente entre usted y la unidad de auditoría externa?

R// La relación respecto a la unidad de la auditoría externa ha sido, en líneas generales, poco colaborativa. Desde el inicio ha fallado la comunicación efectiva, presentando problemas de coordinación. La auditoría externa ha mostrado, de manera intermitente, desinterés por conocer y entender las operaciones internas. Este hecho ha generado un clima de desconfianza entre las partes. En lugar de colaborar para mejorar los controles y los procesos, existe una desconexión que va perjudicando la calidad del trabajo en general.

2. ¿Conoce usted las Normas Globales de Auditoría (NOGAI) que rigen a los auditores internos?

R// A pesar de que tengo unos conocimientos básicos de la Norma Global de Auditoría Interna (NOGAI), debo confesar que no siempre están los auditores internos haciendo uso de ella. No se nos ha ofrecido la formación suficiente ni hemos tenido la suficiente motivación como para poder implementar dicha norma en todos los aspectos que se desarrollan en el trabajo diario y cotidiano. Muchas veces estamos tan centrados en los asuntos operativos que la importancia de seguir estas normas no tiene el peso necesario y eso tiene repercusiones en la calidad e incluso en la forma de los informes que emitimos.

3. ¿Cómo se mantiene al día de los principios y normativas de auditoría?

R// Sinceramente, no existe un sistema claramente definido dentro de la asociación que permita a todos los auditores estar al tanto de los principios de auditoría, normativa de auditoría, etc.; a veces depende del propio auditor, lo cual no es lo mejor. En muchas ocasiones el recurso para mantenernos informados no existe y la falta de formación periódica hace que en ocasiones estemos utilizando prácticas que en ocasiones pueden estar obsoletas o que no cumplen con los propios estándares.

4. ¿Por qué cree usted que es importante el trabajo en conjunto entre ambas unidades de auditoría?

R// Teóricamente, debería ser muy importante que ambas unidades de auditoría trabajen de manera conjunta y eficaz, pero la realidad es que muy rara vez esta unión se da; la falta de colaboración ha sido un problema. Muchas veces la unidad de auditoría externa trabaja

independientemente, sin tener en cuenta los hallazgos o recomendaciones del equipo interno, lo que provoca que se dupliquen los esfuerzos e, incluso, que se acudan a resultados contradictorios. Esta situación desemboca en una cierta confusión y carencia de una dirección clara de la organización.

5. ¿Cómo se aseguran los auditores de cumplir con sus responsabilidades mientras mantienen la independencia y objetividad en sus asesoramientos?

R// Mantener la independencia y la objetividad resulta ser un reto difícil de superar. En un número considerable de ocasiones, las presiones internas por parte de la dirección, dando lugar a una merma de calidad en los informes. Cuando intentamos cumplir con nuestras exigencias, a menudo la influencia externa nos va llevando a una situación en la que no es posible seguir manteniendo la neutralidad de los juicios, sobre todo en las situaciones en las que están en juego intereses conjuntos o políticas, las cuales intentan influir la neutralidad. En muchos casos, se debilita el impacto de nuestro asesoramiento a la organización.

6. ¿Cómo pueden los auditores internos agregar un valor significativo a la asociación en su rol de asesoramiento?

R// A pesar del potencial de los auditores internos de agregar valor y significativamente, la triste realidad es que muchas veces nuestras recomendaciones no son lo suficientemente escuchadas y valoradas. En lugar de percibirnos como un recurso importante para la mejora constante, muchos nos consideran una formalidad. Y los recursos limitados y la falta de apoyo de la alta gerencia no nos permiten hacer más recomendaciones positivas.

7. De acuerdo a la actividad que desarrolla la asociación, ¿a qué tipos de riesgos está expuesta?

R// En general, la asociación se enfrenta a una lista de riesgos considerables en términos de operación y reputación. Lamentablemente, el problema radica en la implementación limitada de atención hacia ellos. En muchos casos, no se manejan de forma proactiva riesgos en términos de cumplimiento normativo, gestión financiera o incluso integridad de los datos. La actitud hacia el riesgo en general parece ser reactiva en lugar de preventiva, lo cual es una revelación preocupante para la sostenibilidad organizacional a largo plazo.

8. ¿Qué función cumple el auditor interno y externo en los procesos de gestión de riesgos de la asociación?

R// En teoría, los auditores internos y externos deben jugar un papel central en la administración de riesgos. La realidad, sin embargo, es que realmente no lo hacen. La falta de comunicación y coordinación los unos de los otros significan que nuestros procesos de gestión de riesgos no siempre son tan efectivos como deberían ser. La dirección a menudo no escucha nuestras recomendaciones, lo que significa que muchos riesgos no reciben una respuesta adecuada de nuestra parte o en el tiempo adecuado.

9. ¿Qué desafíos enfrentan los auditores internos y externos al proporcionar servicios de asesoramiento y cómo pueden superarlos?

R// Los mayores desafíos que enfrentamos están relacionados con la falta de recursos y la poca colaboración entre los equipos. Muchas veces, las auditorías internas no cuentan con

el apoyo suficiente para llevar a cabo un análisis profundo y efectivo, mientras que las auditorías externas tienden a centrarse en aspectos financieros sin considerar otros riesgos clave para la organización. Para superar estos desafíos, sería necesario establecer una mejor comunicación y un compromiso más fuerte por parte de la dirección, pero esto lamentablemente no siempre sucede.

10. ¿Qué normativas o estándares deben seguir los auditores externos y cómo pueden afectar la auditoría interna?

R// Los auditores externos se rigen por normativas internacionales, pero la alineación con los procesos internos no es la adecuada, de ahí que, en la mayoría de las ocasiones, encontremos la desconexión entre ambas auditorías, lo que remite a informes inconsistentes, a recomendaciones contradictorias y la falta de alineación interna, que perjudica, en gran medida, a la auditoría interna que, a su vez, no permite controlar de manera efectiva para ambas partes.

11. Mencione algunas medidas o controles que garanticen la confidencialidad de la información compartida entre auditores internos y externos.

R// Si bien existen controles para garantizar la confidencialidad, no se suele ser estricto en su aplicación. En ocasiones, la información es compartida de manera informal y sin protocolos adecuados que aumentan el riesgo de que información sensible pueda ser gestionada de forma errónea, e incluso la ausencia de sistemas adecuados para proteger esta información, puede ser un punto flaco para el que hay que ponerle más seriedad.

12. Mencione algunas medidas que los auditores internos pueden implementar para mitigar los riesgos, prevenir el fraude y salvaguardar la información de la organización (asociación).

R// Aquí hay varias medidas que podríamos llevar a cabo, como, por ejemplo, mejorar la vigilancia y los controles internos, pero el problema es que no tenemos recursos ni apoyo a la hora de aplicar las medidas. Por otro lado, la resistencia al cambio de algunos departamentos es un factor importante y eso nos deja en una situación en que en muchas ocasiones no se gestionan los riesgos.

13. ¿Cómo puede el auditor externo usar los hallazgos y recomendaciones del auditor interno para mejorar el asesoramiento?

R// A pesar de que los auditores externos podrían sacar provechosamente parte de los hallazgos del auditor interno, esto rara vez se da. En la práctica, los internos cometen la falta de considerar los reportes internos de manera constante, por lo que la posibilidad de mejorar el asesoramiento que los auditores externos brindan permanece escasa. Esto crea una barrera innecesaria que disminuye la eficiencia general del proceso de auditoría.

14. ¿De qué manera considera usted que se puede mejorar la relación entre ambas unidades de auditoría?

R// En lo que respecta a la mejora de la relación, el establecimiento de mecanismos de comunicación más abiertos y transparentes, lo cual ha sido difícil de implementar hasta este momento. Ambas partes deben estar dispuestas a cooperar más, enfrentando, sin embargo, la cruda realidad de que no hay mucho interés en ello. También, cada unidad de auditoría necesita apoyar esta iniciativa, lo cual ha faltado.

15. ¿Qué tipo de riesgos considera que podrían materializarse al no contar con la función de auditoría interna en los servicios de asesoramiento?

R// Además, si no hay función de auditoría interna, habrá riesgos significativos, como fraude, violaciones normativas y gestión financiera inapropiada. Además, si no hay control, los procesos pueden volverse ineficientes y propensos a errores, lo que pondría en peligro la reputación y la estabilidad operativa de la asociación. En general, la falta de auditoría interna restringiría la capacidad de la junta para supervisar los riesgos que son críticos y, por lo tanto, expondría a la organización.

16. ¿Considera que la falta de una unidad de auditoría interna en el asesoramiento afecta la supervisión y aplicación de controles, procedimientos y políticas de seguimiento dentro de la asociación? Explique.

R// En definitiva, la falta de auditoría interna como una unidad separada tiene un efecto negativo en supervisar y hacer cumplir los controles en la asociación. En ausencia de un equipo dedicado para monitorear constantemente estos aspectos, los procesos pierden intensidad y se vuelven menos precisos, lo que los hace defectuosos y abiertos a los fraudes. Además, faltan las políticas de seguimiento, reduciendo así la eficacia de la asociación para abordar problemas sistémicos y optimizar su función.

17. Durante el tiempo que ha trabajado en la asociación, ¿se ha percatado de situaciones, actividades o relaciones que puedan influir los juicios y decisiones de los auditores internos?

R// Personalmente, he presenciado varias situaciones en las que las relaciones personales o la influencia de ciertos miembros de la dirección han influido en la evaluación efectiva de los auditores internos. Creo que de hecho esto socava el valor de una auditoría. Por otro lado, es complicado ser objetivo cuando tienes años de amistad con alguien a nivel personal. Dicho esto, estas influencias pueden comprometer la independencia y la objetividad de los informes, y en este caso, pierden su importancia. Asimismo, en ciertos casos, a los auditores internos se les pedía sugerirnos no abordar los problemas conflictivos para no molestar a los superiores. Además, socava la efectividad del proceso.