



INFORME DE AUDITORÍA: TIPS Y RECOMENDACIONES PARA RECONOCER ASPECTOS POSITIVOS

▶ Aportes Valorados por las Partes Interesadas

Le ocurre con frecuencia que cada vez que emite un informe de Auditoría o expone sus resultados, las partes interesadas le consulten por las fortalezas del proceso evaluado, o cuáles son las funciones que se han desempeñado de mejor manera. No se preocupe, todos los auditores hemos enfrentado en algún momento esta situación, que podría ser un momento ingrato. En este primer Audit Tip, queremos ayudarte a revertir esto en un punto a tu favor, el cual será recibido como un aporte por las partes interesadas.



▶ ¿Qué dice la Norma de Auditoría Interna? ¿Hay conflicto de intereses? El cuidado profesional no implica ser infalibles...

Es común observar que nuestras conclusiones son planteadas desde una perspectiva más bien negativa, diagnosticando brechas y fallas al sistema de control interno, lo anterior inclusive nos resulta hasta de manera casi natural, probablemente por la máxima aprendida del "escepticismo del auditor". Lo anterior quizás tiene que ver además con una interpretación incorrecta del concepto de independencia establecido en el Marco de Normas de Auditoría Interna 1120 - Objetividad individual. Esta norma indica "Los auditores internos deben tener una actitud imparcial y neutral, y evitar cualquier conflicto de intereses", llevando en algunos casos a interpretar que reportar hallazgos negativos, sin reforzar aquellos puntos que se evidenciaron fuertes, son parte de una actitud imparcial y neutral.

Por otro lado, también puede existir el temor que nos genera decir que algo está bueno y luego, en un futuro cercano pueda pasar algo que afecte esa opinión, por lo cual parece mejor no mencionarlo por el miedo a equivocarnos. Sin embargo, el cuidado profesional reconoce la realización de nuestro trabajo de forma razonable, lo cual no implica infalibilidad. La norma 1220 - Cuidado profesional, señala que "Los auditores internos deben cumplir su trabajo con el cuidado y la aptitud que se esperan de un auditor interno razonablemente prudente y competente. El cuidado profesional adecuado no implica infalibilidad."

INFORME DE AUDITORÍA: TIPS Y RECOMENDACIONES PARA RECONOCER ASPECTOS POSITIVOS

► Tips para declarar hallazgos positivos en un Informe de Auditoría.

Como una buena práctica recomendamos destinar una sección del informe de Auditoría que señale hallazgos positivos, para lo cual hemos preparado un conjunto de Tips que permitirán identificarlos durante la Auditoría realizada:

Destacar avances respecto a identificación de riesgos nuevos emergentes y el monitoreo de ellos.

Ejemplo: "Destacamos positivamente los esfuerzos desplegados por el área en identificar riesgos emergentes y la implementación de indicadores (KRI/KCI/KPI) para seguimiento de riesgos operacionales en sistema de monitoreo continuo"

Avances respecto a indicadores y modelos automatizados de monitoreo continuo.

Ejemplo: "Se destaca positivamente el hecho que el área cuente con un panel de indicadores más completo y la utilización de tecnologías para el seguimiento y gestión, así como además destacamos que los componentes del proceso han avanzado en su nivel de madurez"

Esfuerzos dedicados a capacitación en la unidad de negocio.

Ejemplo: "Se destaca que el 80% de los colaboradores de finanzas han sido entrenados en herramientas colaborativas y de manejo de datos como por ejemplo PowerBI, en el último semestre..."

Destacar aspectos positivos clasificados según los componentes de COSO.

Ejemplo: "Se destaca positivamente las mejoras introducidas en el componente de Información y Comunicación dado por los nuevos reportes de ABC..."

Destacar formalización de controles directivos debidamente documentados (manuales, políticas, identificación de segregación de funciones, entre otros)

Ejemplo: "Se destaca positivamente que la generación de órdenes de compras de la unidad de negocio está en concordancia con la política de delegación de autoridad de la compañía..."



Indicar qué riesgos fueron autoidentificados por el cliente (pain points) y no por auditoría. Muchas veces son las mismas áreas interesadas quienes levantan los temas para que nosotros, los auditores, profundicemos. Sin embargo, en ocasiones no reconocemos que fueron ellos quienes tenían claro el riesgo e inclusive planes mitigadores en fases de implementación.

Ejemplo: "Agradecemos la disposición de la parte interesada en manifestarnos sus "puntos de dolor" en los que trabaja actualmente, y en los que consideró al servicio de auditoría como un aliado para el progreso de aquellos"

Nuevos controles efectivos y eficaces que pueden ser replicados dentro de la organización.

Ejemplo: "Una de las fortalezas observadas, es el hecho de que las partes interesadas han diseñado controles automáticos y preventivos, los cuales han sido implementados en toda la organización"

Esfuerzos dedicados a aplicar marcos metodológicos de control interno y gestión de riesgos (COSO, COSO ERM, ISO 31.000, COBIT, etc.).

Ejemplo: "Se observan esfuerzos importantes por parte de las partes interesadas, en implementar metodologías y marcos referentes a materias como Control Interno, Gestión de Riesgos, entre otros..."

Destacar gobernanza de riesgos estratégicos.

Ejemplo: "Se destaca en forma positiva la forma como las partes interesadas administraron los riesgos de continuidad de negocio durante la crisis social y la rápida recuperación de las ventas a través de otros canales de venta..."

Destacar áreas y procesos que se transforman.

Ejemplo: "Se destaca la automatización del proceso de reportes, que en la actualidad permite obtener información transaccional de la unidad de negocio de manera online..."

► Conclusiones

El refuerzo positivo bien utilizado, se hace necesario no sólo para consolidar una conducta en la organización, sino que también al acompañarlos con hallazgos y rating de auditorías negativas, entregan equilibrio a nuestra opinión profesional.

Abstraerse y mirar los procesos revisados de manera holística, nos permitirá además diagnosticar brechas, realizar una conclusión balanceada respecto al proceso auditado, generando valor a la organización.

Primera publicación AudiTips desarrollado por:

JESSICA HERNÁNDEZ



Ingeniero Civil en Geografía de la Universidad de Santiago de Chile. Máster en Administración de Empresas de la Universidad de Chile y Master en Dirección Financiera de la Universidad Adolfo Ibáñez. Ha desarrollado su carrera en grandes empresas relacionadas con el control de gestión y auditoría, como en Bureaveritas en procesos de certificación medioambiental de seguridad y salud ocupacional y calidad. Ha sido parte del grupo Consorcio por más de 13 años, empresa en la cual actualmente se desempeña como Contralora del Banco. Ex evaluadora de Premio Nacional de Calidad Corfo. Auditor Líder ISO 9001/14001/18001. Evaluador y validador de la Calidad IIA.

SEBASTIÁN KOCH



Contador Público y/o Auditor de la Universidad de La Serena, diplomado en IFRS y su impacto en el Gobierno Corporativo de la Universidad de Chile, Professional Scrum Master y Scrum Product Owner, con más de 11 años de experiencia en áreas de auditoría externa, interna y evaluación de riesgos operacionales. Actualmente Gerente Contralor y Encargado de Prevención de Delitos de Televisión Nacional de Chile, gran parte de su carrera la ha desarrollado en Walmart Chile, donde se desempeñó como Subgerente de Auditoría, a cargo de la revisión de procesos operacionales, compliance y finanzas. Previo a eso, se desempeñó como auditor externo en KPMG, realizando revisiones a clientes en la industria de la televisión, retail, naviera y otras.

CARLOS YUNGE



MBA, Contador Público y Auditor, con más de 18 años de experiencia identificando riesgos, evaluando controles y generando propuestas de mejoras. Diplomados en Transformación Digital y Educación en Base a Competencias. Scrum Master para Auditoría Ágil. Evaluador de la Calidad de Auditoría Interna (QAR). Profesor de la cátedra de Auditoría Interna en Universidad de Talca. Actualmente Subgerente Auditoría Interna de PF Alimentos. Experiencia en empresas como Coca Cola Embonor S.A., Coagra S.A., Agrosuper S.A. y PF Alimentos.

DAGOBERTO LÓPEZ



Contador auditor de la Universidad de Santiago de Chile y magíster en Economía Financiera. En su recorrido profesional, de 26 años en la industria financiera, se ha desempeñado como auditor financiero, fiscalizador de la ex SVS, actual CMF, auditor interno y también ha ejercido como profesor de diplomados de auditoría de mesa de dinero. Actualmente, es contralor de AFP Habitat y desde diciembre de 2019 es director del IAI Chile.