

# LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

## OBJETIVOS

1. Conocer el origen y la evolución de la función de auditoría interna.
2. Conocer los componentes que dan forma a la naturaleza de la auditoría interna.

## RESUMEN DEL CAPÍTULO

- A partir de las primeras manifestaciones de esta función, la narrativa cronológica conducirá al lector por las diversas etapas de su evolución. Si no se conoce el pasado, no se podrá comprender y ubicar el presente, y mucho menos proyectar el futuro.
- Naturaleza de la auditoría interna: concepto, propósito y alcance. ¿Por qué una organización debe contar con auditoría interna?

- 
- |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. Identificar la coordinación que debe darse entre auditoría interna y auditoría externa.                                                                                                                                                      | ▲ Intereses primarios de auditoría interna y auditoría externa. Intereses secundarios interrelacionados. Coordinación de esfuerzos de auditoría.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4. Identificar la coordinación que debe darse con otros auditores internos.                                                                                                                                                                     | ▲ Con auditores internos de la oficina matriz. Con auditores internos de compañías afiliadas. Con auditores internos de organizaciones con las que se tienen relaciones de negocio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 5. Conocer las organizaciones de auditores internos.                                                                                                                                                                                            | ▲ <i>The Institute of Internal Auditors.</i><br>▲ <i>The Institute of Internal Auditors Research Foundation.</i><br>▲ Instituto Mexicano de Auditores Internos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6. Distinguir la función de auditoría interna en el sector público federal mexicano.                                                                                                                                                            | ▲ Un poco de historia para entender el presente. <i>En el sector privado se puede hacer todo, menos lo que la ley prohíbe; en el sector público se puede hacer sólo lo que la ley permite.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7. Diferenciar los programas de certificación en auditoría interna que ofrece <i>The Institute of Internal Auditors</i> , bien sea de manera directa o a través de institutos u organizaciones de auditores internos afiliados a ese Instituto. | ▲ Auditor interno certificado (Certified Internal Auditor-CIA).<br>▲ Certificación en autoevaluación en control (Certification in Control Self-Assessment-CCSA).<br>▲ Auditor certificado en servicios financieros (Certified Financial Services Auditor-CFSA).<br>▲ Auditor certificado en auditoría gubernamental (Certified Government Auditing Professional-CGAP).<br>▲ Certificación en aseguramiento de la administración de riesgos (Certification in Risk Management Assurance-CRMA). |

## 1.1 ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN<sup>1</sup>

Los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Aristófanes, César y Cicerón en Grecia y Roma. De manera simultánea, documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Estas nascentes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas.<sup>2</sup>

Con el correr del tiempo, el desarrollo y evolución de la auditoría interna se ubica en la expansión de la actividad industrial y comercial, cuando un productor o comerciante idea mecanismos para supervisar, vigilar y controlar a sus empleados y operaciones; son las primeras manifestaciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño del negocio. Sin embargo, con el tiempo las operaciones comenzaron a crecer en volumen y complejidad; fenómeno que se acentuó a raíz del advenimiento de la denominada Revolución Industrial en Europa. Ya no es práctico para el dueño o administrador tener un contacto personal más estrecho para revisar que las operaciones se estén llevando a cabo satisfactoriamente y con un alto grado de efectividad. Fue el momento de crear un nuevo sistema, por delegación, de supervisión y revisión para que el dueño o administrador extendiera su control y vigilancia a través de la ayuda que le podía proporcionar ese sistema, ayuda que provino de la asignación de una o más personas de la organización, de su plena confianza, a quienes se les responsabilizó directamente de revisar y reportar acerca de los dos siguientes cuestionamientos: ¿están adecuadamente salvaguardados los activos? y ¿se han cometido, se están cometiendo o existen condiciones para que se cometan fraudes o malos manejos? Es así como ese sistema vino a representar las primeras acciones formales de auditoría interna.

En Estados Unidos de América fue incipiente la necesidad de la auditoría interna durante el periodo colonial debido a que no se había dado aún el desarrollo industrial; de hecho, los libros de texto en materia contable durante ese periodo no hicieron referencia ni a la auditoría interna ni al control interno. Sin embargo, el gobierno comenzó a reconocer la necesidad de la función de auditoría; así, el primer Congreso Norteamericano de 1789 aprobó una ley que proveía señalamientos al secretario del Tesoro para realizar actividades cuya naturaleza era de contraloría y auditoría. En esa época el trabajo de auditoría era visto básicamente como una función de rutina de oficina, ya que no se emitían o rendían cuentas (estados financieros), ni mucho menos se examinaban ni certificaban (dictaminaban) esas cuentas.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Fuentes de referencia: capítulo 1 de Juan Ramón Santillana González. (2002). *Auditoría Interna Integral* (2a. ed.). México: International Thomson Editores y pasajes del documento *Fundamentals of the Internal Auditing Function*, autor no identificado, ([media.wiley.com/product\\_data](http://media.wiley.com/product_data)), quien a su vez se apoyó en el libro Dale L. Fleshe (1991). *The Institute of Internal Auditors: 50 Years of Progress*. EU: The IIA.

<sup>2</sup> Genesis of a great profession. <http://www.theiaa.org/theiaa/the-iaas-70th-anniversary/making-history/>

<sup>3</sup> *Ibidem* 2.

Las empresas ferroviarias en ese país han sido reconocidas como las primeras usuarias de los servicios de auditoría interna, hecho que se dio durante los últimos años del siglo XIX, cuando los auditores internos fueron tomando un lugar relevante en tales organizaciones. El título aplicado a esos empleados era el de *Traveling auditors* y su función consistía en visitar las oficinas expendedoras de boletos de viaje para determinar la venta correcta del boletaje, el uso correcto de los boletos por parte de los pasajeros; además, incluía revisar el registro y manejo del dinero recaudado.<sup>4</sup>

Ese mismo enfoque también se observó en la República mexicana durante los últimos años de la década de 1870 al ponerse en servicio una red tranviaria que unía algunos puntos del entonces Valle de México: Villa de Guadalupe, Catedral, Tacubaya y Tlalpan; y al inaugurarse en 1873 el ferrocarril mexicano, bajo el impulso modernizador del entonces presidente Porfirio Díaz Mori,<sup>5</sup> cuando se contrataron personas que hacían las mismas funciones arriba descritas. Era notoria la presencia y seriedad de estos empleados enfundados en sobrio uniforme azul y portando una gorra que decía al frente: Auditor.<sup>6</sup>

Durante la misma época referida en párrafos anteriores, en Europa algunas industrias comenzaron a valerse también de los servicios de auditores internos. Tal fue el caso de la empresa Krupp Company, en Alemania, que el 17 de enero de 1875 emitió un manual de auditoría, que en su parte conducente señalaba:

Los auditores están para determinar si las leyes, regulaciones y compromisos, políticas y procedimientos han sido adecuadamente observados y si las transacciones comerciales fueron realizadas de acuerdo con políticas establecidas. Al respecto, los auditores harán sugerencias para el cuidado de los recursos y la mejora de los procedimientos, y evaluar los contratos y compromisos y presentar recomendaciones para mejorarlos.

Aun cuando las raíces de la auditoría interna son anteriores al siglo XIX, su expansión no se dio sino hasta inicios de la segunda parte de ese siglo con la conformación, el crecimiento y desarrollo de grandes corporaciones que empleaban a miles de trabajadores y cuyas operaciones se extendían a otras localidades y países. Esa situación paulatinamente dio lugar a desfalcos y manejo inadecuado de los registros contables como problemas principales. Lo referido, más el crecimiento en volumen de transacciones, originó que las corporaciones volcaran su atención a contratar los servicios de auditores internos y de firmas de contadores públicos para tratar de mantener sus organizaciones bajo control.

Los objetivos de los primeros auditores internos se construyeron básicamente alrededor de la protección de los activos. La *National Industrial Conference Board*<sup>7</sup> preparó

<sup>4</sup> *Ibidem* 2.

<sup>5</sup> Krause, Enrique (1972). *Biografía del Poder: Porfirio Díaz*. (1a. ed.). México: Fondo de Cultura Económica, S.A. de C.V., página 29.

<sup>6</sup> El autor tuvo la oportunidad de conocer a estos personajes, a principios de la década de 1960.

<sup>7</sup> La *National Industrial Conference Board*, se creó en 1916 en los Estados Unidos de América bajo la denominación *The Conference Board*. Su propósito es el de llevar a cabo estudios y trabajos dirigidos a las comunidades de negocios sobre disposiciones en los ámbitos políticos y socioeconómicos y los principales aspectos y movimientos en materia laboral.



un estudio que plasmaba los nacientes motivos de la auditoría interna en los siguientes términos:

La protección de los activos de la compañía y la detección de fraudes son sus principales objetivos; consecuentemente, los auditores deben concentrar su atención principalmente en el examen de los registros financieros y en la vigilancia de aquellos activos más susceptibles de uso indebido. Asimismo, una idea generalizada entre los administradores actuales y su generación precedente es que el propósito principal de un programa de auditoría es el de servir como medida psicológica preventiva contra malos manejos por parte de los empleados.

El mismo estudio reconoció que el auditor interno de ayer no tenía las mismas responsabilidades como las que tiene a su cargo un auditor interno hoy en día. En adición, los auditores internos pioneros no desempeñaban tantas funciones como las que desarrollan actualmente.

Hasta antes de 1941 la auditoría interna era esencialmente una función de rutina de oficina, sin estructura organizacional ni estándares de conducta ya que, debido a la necesidad de mantener registros de contabilidad adecuados y confiables, los auditores fueron utilizados para revisar los movimientos contables antes de su registro para asegurar que éstos no tuvieran errores, y su segunda tarea estaba relacionada con la investigación (o posibilidades) de fraude. Así, los auditores internos eran vistos como revisores o “policías” encargados de proteger los activos de la organización.

El viejo concepto de auditoría interna se puede comparar como si fuera un seguro: su principal objetivo era descubrir fraudes, y no esperar hasta que los auditores externos los detectaran durante su auditoría anual. Esta postura hacía que los auditores internos tuvieran una presencia más de policías o de detectives. El concepto moderno de la auditoría interna es el de apoyo a la administración en todo su contexto, ya que están inmersos en el proceso administrativo y relacionados con la prevención de errores, ineficiencias y fraude. Es probable que este nuevo enfoque sea atribuible a los cambios en la tecnología ya que, por ejemplo, la contabilidad en las organizaciones de hoy en día, en su gran mayoría, está computarizada, por lo que los registros están sujetos a procedimientos automatizados de chequeo; de esta manera, se redujo la necesidad de que los auditores internos revisaran todas las transacciones y dejaran atrás aquellas actividades de auxiliar de oficina.

En 1941 se marcó el punto de cambio en la evolución y desarrollo de la auditoría interna, gracias a dos eventos relevantes, ambos estrechamente interrelacionados. Uno de éstos fue la publicación, en enero de ese año, por parte de la editorial Ronald Press, de la tesis doctoral de Victor Z. Brink (Columbia University) presentada en la forma del que se constituyó en el primer gran libro en la materia, denominado *Internal Auditing*; el otro se dio con la fundación de *The Institute of Internal Auditors (IIA)*, cuyos antecedentes y evolución se narran a continuación.

John B. Thurston, responsable del área de auditoría interna de la North American Company en Nueva York, fue el primer profesional en la materia que aplicó un gran esfuerzo ten-

dente a la comprensión y aceptación de la auditoría interna. También comenzó a concebir la idea de formar una organización de auditores internos, idea que transmitió a Robert B. Milne, auditor general de la Columbia Engineering Corporation, y a Victor Z. Brink.

Así, y teniendo como interés común la evolución de la auditoría interna, Thurston, Milne y Brink se organizaron y crearon un comité de auditoría interna en las organizaciones Edison Electric Institute y American Gas Association, como paso inicial para la creación de una organización de mayor envergadura. Los tres estaban decidiendo el futuro de la auditoría interna hacia un mayor nivel de reconocimiento por parte de las corporaciones y de la sociedad. Por ello, contactaron a 40 amigos y colegas que prestaban sus servicios en empresas y firmas de contadores públicos. Veinticinco de ellos estuvieron de acuerdo en formar una organización de auditores internos.

El 9 de diciembre de 1941, se celebró la primera conferencia anual en el *Williams Club* de la ciudad de Nueva York, en la que se creó el IIA con 24 socios fundadores; Thurston fue electo el primer presidente y, además, desde entonces, es reconocido como el principal responsable de la creación del IIA. La membresía al IIA creció rápidamente, hacia el primer año ya contaba con 104 socios, hacia el quinto 1 018; y para 1957 ya eran 3 700 de los cuales el 20% eran de fuera de Estados Unidos.

El grupo fundador del IIA adoptó como primera actividad el desarrollo de los miembros que paulatinamente se iban incorporando al instituto. En enero de 1942 se contrataron los servicios de un director de investigación. En marzo de 1943 se publicó el primer libro bajo los auspicios del IIA el que, además, se interesó en desarrollar una publicación destinada específicamente a las necesidades de la profesión, dando origen al nacimiento en septiembre de 1944 de la revista *Internal Auditor*. En 1943 se afiliaron<sup>8</sup> al IIA organizaciones de auditores internos de las ciudades de Detroit, Los Angeles y Filadelfia, y en los años siguientes en Dayton y Cleveland, y en Toronto, Canadá, como primera afiliada fuera de la geografía estadounidense. Hacia finales de 1947 operaban 19 afiliadas en Estados Unidos y Canadá. En 1948 se afiliaron organizaciones de auditores internos en Londres, Inglaterra, y en Manila, Filipinas, dando origen con ello a la internacionalización del IIA.

A partir de esos sucesos, durante la década de 1940, los auditores internos en Estados Unidos de América empezaron a expandir el alcance de sus auditorías, además de la tradicional auditoría interna financiera. Su principal detonador fue la denominada economía de guerra, cuando la administración de las empresas comenzó a estar más inmersa con las cédulas de producción, el abasto de materiales, las relaciones laborales y el cumplimiento con regulaciones gubernamentales que requerían, entre muchos otros aspectos, reportes de costos que los auditores externos deberían examinar e informar en los resultados de sus trabajos. Como consecuencia de ello, los auditores internos comenzaron a dirigir sus esfuerzos a asistir a la administración en todas las vías posibles. En conclusión, después de la Segunda Guerra Mundial, los mayores beneficiados del apoyo de estos profesionales

<sup>8</sup> The Institute of Internal Auditors identifica como "chapter" (capítulo) a las organizaciones de auditores internos que se afilian a él a nivel mundial. Se adopta el término "afiliada" por ser el aplicable para su mejor entendimiento en el idioma español.

fueron los administradores de las empresas que dejaron atrás el anacrónico alcance de los servicios de auditoría interna.

El concepto *operations auditing* u *operational auditing* (auditoría de operaciones o auditoría operacional) fue adoptado para describir la ampliación de las actividades de los auditores internos. Es así como en marzo de 1948 se publicó en la revista *Internal Auditor* un trabajo de Arthur H. Kent denominado "Audits of Operations"; este artículo ha sido considerado como el primer documento que describe la expansión del alcance de la auditoría interna al incluir reiteradas referencias a la auditoría de operaciones.

En 1950 se inicia un periodo de espectacular crecimiento del IA. Se hizo gran énfasis en la investigación y un gran número de artículos, producto de esas investigaciones, fueron publicados para ayudar a cubrir las demandas de conocimiento de los auditores internos.

El primer documento formal que utilizó en su título la frase *operational auditing* fue del autor Frederick E. Mints, publicado en junio de 1954 en la revista *Internal Auditor*.

Hacia mediados de la década de 1950 empezó a utilizarse de manera reiterada el término *operational auditing* en conferencias, artículos y publicaciones técnicas. Al mismo tiempo, la contabilidad comenzó a procesarse de manera mecanizada o computarizada, por lo que los auditores internos dejaron de aplicar algunos procedimientos de chequeo de los registros, toda vez que los procesos automatizados llevaban a cabo esta labor. Esta tendencia se vio reflejada en el *Statement of Responsibilities of Internal Auditing* publicado en 1957 por el IA.

El alcance de las responsabilidades de los auditores internos puede ser observado mediante la comparación de los *Statement of Responsibilities of Internal Auditing* emitidos durante los años 1947 y 1957. La versión de 1947 establecía que la responsabilidad primaria de la auditoría interna estaba relacionada con asuntos contables y financieros, sin abordar aspectos en materia operacional. El enfoque se amplió después de una década, ya que la versión de 1957 amplía de manera relevante el alcance de la auditoría interna. La versión de 1947 decía que los auditores internos "pueden" involucrarse en asuntos operacionales; la de 1957 establecía que los auditores internos "deben" involucrarse con cualquier actividad del negocio, como se aprecia en las siguientes obligaciones extraídas del documento de referencia:

- ▶ Revisar y evaluar la solidez, adecuación y operatividad de la contabilidad, las finanzas y los controles de operación.
- ▶ Asegurar el alcance de cumplimiento con las políticas, los planes y procedimientos establecidos.
- ▶ Asegurar el alcance de la organización en las medidas adoptadas para salvaguardar los activos de pérdidas o malos manejos.
- ▶ Asegurar la veracidad de la contabilidad y otra información generada por la organización.
- ▶ Asegurar la calidad en el desempeño de las responsabilidades conferidas.

Y la evolución continuó. Se fueron dando nuevos desarrollos y enfoques de la auditoría interna, adicionales a la auditoría operacional. En 1963 la *National Industrial Conference Board* llevó a cabo un estudio en 177 organizaciones sobre los objetivos de los programas de auditoría interna, en la que concluyó que son cinco los objetivos primarios de esta disciplina profesional:

1. Determinar lo adecuado del sistema de control interno.
2. Investigar el cumplimiento con las políticas y los procedimientos instaurados por la organización.
3. Verificar la existencia de los activos, su salvaguarda y mantenimiento; asimismo, prevenir o descubrir fraudes.
4. Asegurar la confiabilidad de la contabilidad y en el sistema de información.
5. Reportar sus hallazgos a la administración y recomendar acciones correctivas cuando sea necesario.

El IIA reconoce que la ética es un aspecto muy importante en la práctica de la auditoría interna y, como los principios morales de sus asociados debían ser formalizados, el 13 de diciembre de 1968, en reunión ordinaria de consejo directivo celebrada en la ciudad de Nueva Orleans, Luisiana, adoptó un código de ética que tiene como propósito fundamental normar la conducta y guiar las acciones profesionales de cada miembro del instituto. Este código, que periódicamente es objeto de actualización, ha sido adoptado y adaptado por todas las afiliadas al IIA en el ámbito internacional.

En 1972 el IIA cambió sus oficinas generales de Nueva York a Florida, donde se encuentran ubicadas actualmente; y estableció (vigente a la fecha) el *Programa de Auditor Interno Certificado* (*Certified Internal Auditor Program-CIA*) como una forma de reconocimiento de capacidad profesional.<sup>9</sup>

En 1975 un estudio llevado a cabo por el IIA determinó que 95% de los usuarios de servicios de auditoría interna requerían que los auditores internos, en sus intervenciones, revisaran las operaciones con el objeto de evaluar su eficiencia, eficacia y economía. El mismo estudio reportó que 51% del tiempo invertido en trabajos de auditoría interna era ocupado en actividades de auditoría operacional. Lo anterior significa que la orientación de la auditoría financiera hacia la operacional se estaba dando de manera profunda y permanente; además, de que el auditor interno comenzó a ser considerado como un elemento y parte importante de la administración.

A partir de 1978 el IIA desarrolló y empezó a publicar las *Normas para la práctica profesional de la auditoría interna* (*Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*)<sup>10</sup> con el propósito de: "[...] dar servicio a la profesión en todo tipo de negocios, en diferentes niveles jerárquicos y en todas las organizaciones donde haya auditores internos [...] para llevar a cabo en forma correcta la práctica de la auditoría interna". La experiencia y el éxito han demostrado la validez de los principios básicos que se han venido promoviendo en las normas referidas.

Posterior a la emisión de esas normas, surgieron otros pronunciamientos, como una extensión de las señaladas. Esos otros fueron las *Declaraciones sobre las normas para la práctica profesional de la auditoría interna* (*Statement on Internal Auditing Standards-SIAS*)

<sup>9</sup> Dado el éxito de este programa, el IIA desarrolló, y ofrece actualmente, cuatro programas adicionales de certificación, cuyo detalle (de los cinco) se comentan más adelante en la sección 1.7 "Programas de certificación".

<sup>10</sup> En la versión 2011 de estos *Standards* se aprecia la evolución y ampliación de su título al de *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

que proveían interpretaciones autorizadas de las *Normas para la práctica profesional de la auditoría interna*.<sup>11</sup>

Otro evento de gran relevancia en la función de auditoría interna en Estados Unidos de América ocurrió en 1987, a raíz de la publicación de un reporte de la *Treadway Commission*, que dio origen a la creación del *Committee of Sponsoring Organizations (COSO)* que se integró con cinco organizaciones relacionadas en materia contable y financiera: *The Institute of Internal Auditors (IIA)*, *American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)*, *American Accounting Association (AAA)*, *Institute of Management Accountants (IMA)* y el *Financial Executives International (FEI)*. El propósito de esta comisión era estudiar las causas por las que se emitían reportes financieros fraudulentos.

El COSO concluyó, entre muchos otros aspectos, que 1) debe existir la función de auditoría interna<sup>12</sup> en toda empresa pública<sup>13</sup> y 2) debe haber un comité de auditoría integrado no únicamente por los altos directivos de la organización. Estas conclusiones no sólo dieron gran realce a la profesión de auditoría interna, sino que también la llevaron a participar, de nueva cuenta, en aspectos de fraude en las organizaciones, tal y como se le tenía contemplada hasta antes de 1941.

Durante la última década del pasado siglo y la primera del presente, la auditoría interna ha sido objeto de una profunda consolidación y perfeccionamiento de su función, donde ha resaltado su apoyo al logro de los objetivos de la organización, a los procesos de gobierno, a la prevención y detección de fraudes, y a la concomitante administración y evaluación de riesgos.

## 1.2 NATURALEZA DE LA AUDITORÍA INTERNA<sup>14</sup>

### NATURALEZA<sup>15</sup>

La naturaleza de la auditoría interna se deduce del análisis de su concepto, propósito y alcance que de manera sucinta se desarrollan en esta sección.

<sup>11</sup> Las SAS evolucionaron hacia las actualmente identificadas como *Guías fuertemente recomendadas (Strongly Recommended Guidance)*.

<sup>12</sup> La unidad administrativa en una organización, responsable por realizar actividades de auditoría interna, puede ser identificada con diversos nombres, con base en su jerarquía y posición dentro de la misma, como son: dirección, subdirección, departamento, área, entre otras. Para efectos prácticos, a lo largo de este texto se le ha venido identificando con el nombre genérico de "función de auditoría interna". De igual manera, al responsable general de la función de auditoría interna se le pueden asignar diversas jerarquías, atendiendo al nivel de ubicación de esta función; dentro de la organización, como es el caso de director, subdirector, jefe de departamento, jefe de área, etcétera, para efectos prácticos se le ha estado identificando con el nombre genérico de "director de auditoría interna". Por último, en algunas partes del texto se utilizan las expresiones "trabajos de auditoría", "intervención de auditoría" o simplemente "auditoría", al respecto se entenderán como servicios, trabajos o acciones de aseguramiento y/o de consultoría.

<sup>13</sup> Entiéndase por "empresa pública" la que tiene colocadas acciones y valores entre el gran público inversionista a través del mercado de valores.

<sup>14</sup> El estudio del contenido de esta sección debe complementarse con los temas relativos incluidos en el capítulo 2, "Normatividad de la auditoría interna".

<sup>15</sup> No se contempla en esta oportunidad el tema relativo a definición de la auditoría interna en virtud de que por su gran relevancia y contexto es motivo de un tratamiento específico, al que se da forma en la sección 2.2, Definición de auditoría interna, de este libro.



## **CONCEPTO**

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.

La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

## **PROPÓSITO**

Con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.

## **ALCANCE**

El alcance de la función de la auditoría interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización. Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y el consejo de administración (o su equivalente) medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos.

Como resultado del gran alcance de la función de auditoría interna, los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional.

## **¿POR QUÉ UNA ORGANIZACIÓN DEBE CONTAR CON AUDITORÍA INTERNA?<sup>16</sup>**

Como piedra angular para un sólido proceso de gobierno, la auditoría interna representa el puente entre la administración y el consejo; asimismo, apunala el clima ético y la eficiencia

<sup>16</sup> La información de este apartado es una traducción y adaptación libre del texto *The Professional Practices Framework* (2004). EU: The IIA.



y eficacia de las operaciones, y apoya a la organización en el cumplimiento con reglas, regulaciones y todo lo relacionado con la práctica de negocios.

La administración es responsable de establecer y mantener el sistema de control interno en la organización. El sistema de control interno (también identificado como controles internos) es aquel cuya estructura, actividades y procesos coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que puedan entorpecer el logro de los objetivos de la organización. La administración tiene a su cargo esta responsabilidad en favor de los accionistas de la empresa, responsabilidad que se hace extensiva a otros grupos, como es el caso del consejo de administración, el comité de auditoría y las autoridades gubernamentales.

Una función de auditoría interna independiente y efectiva es la que asiste a la administración —sin descuidar al consejo, al comité de auditoría u otros grupos directivos— para el pleno desempeño de sus responsabilidades, proporcionándole un enfoque sistemático y disciplinado para asegurar la eficiencia en el diseño y la operación del sistema de control interno y en el proceso de administración de riesgos.

El objetivo de asesorar en el sistema de control interno y en el proceso de administración de riesgos por parte de la función de auditoría interna provee a la administración, al consejo y a los accionistas, un aseguramiento independiente de que los riesgos serán mitigados de manera apropiada; ello debido a que los auditores internos son expertos en la comprensión de los riesgos de la organización y en los controles disponibles para mitigarlos. Su apoyo consiste en el conocimiento de estos asuntos, que dan base para proponer recomendaciones para su mejora.

Aquellas organizaciones que no cuentan con una función de auditoría interna están perdiendo los invaluable beneficios que aportan auditores internos profesionales; además de correr el riesgo de que su administración no se encuentre en la mejor posición de proveer conocimientos, independencia y opiniones objetivas sobre el sistema de control interno.

Algunas organizaciones asignan actividades de auditoría interna, sobre la base de tiempo parcial, a algunos miembros de la organización que desempeñan otro tipo de responsabilidades. Cuando esto ocurre, las personas que no cuentan con el entrenamiento o experiencia necesarios en la profesión de auditoría interna difícilmente podrán alcanzar una eficiencia óptima. Tales organizaciones corren el gran riesgo de obtener resultados pobres en las revisiones; además, las instancias que las practican carecen de posición organizacional para asegurar resultados positivos. En este ambiente, en las revisiones pueden no ser identificados procesos de alto riesgo, y pueden ser pasadas por alto deficiencias en el sistema de control interno.

Una lección primaria, proveniente de descalabros financieros y colapsos de numerosas organizaciones, es que un gobierno, una administración de riesgos y controles internos eficientes son esenciales para asegurar longevidad en las organizaciones; por ello, y bajo una perspectiva objetiva, el conocimiento a detalle de una organización, y la aplicación de sólidos principios de auditoría y consultoría, son el mejor soporte para asegurar la buena marcha de una entidad.

### **1.3 COORDINACIÓN ENTRE AUDITORÍA INTERNA Y AUDITORÍA EXTERNA**

#### **INTERESES PRIMARIOS DE AUDITORÍA INTERNA Y DE AUDITORÍA EXTERNA**

La necesidad de coordinación entre ambas auditorías es indiscutible y fuera de toda duda; sin embargo, antes de entrar al tratamiento específico de esa coordinación, es conveniente dejar asentados los intereses primarios de ambas funciones.

El auditor externo empieza su labor partiendo de resultados finales y continúa con el análisis de la forma como se alcanzaron éstos; por el contrario, el auditor interno empieza revisando las actividades operativas y los procesos básicos de una organización con miras al futuro, en un espíritu de servicio para el bienestar de la misma.

En el caso del auditor externo, su interés primario está en poder expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas aplicables; por consiguiente, este auditor está más orientado hacia los saldos finales de los estados financieros y la evidencia que soporta la validez de éstos. El auditor interno, por su lado, está enfocado en ayudar a la organización con trabajos de aseguramiento y consultoría en el cumplimiento de sus objetivos, proporcionándole un enfoque sistemático y disciplinado para mejorar la eficiencia en los procesos de administración de riesgos, control y gobierno; además de agregar valor y mejorar las operaciones de la organización.

Lo anterior significa que ambos grupos de auditoría, y con la misma fuente de información, tienen prioridades diferentes, secuencias diferentes y objetivos primarios diferentes.

#### **INTERESES SECUNDARIOS INTERRELACIONADOS**

Un interés común de ambas disciplinas es el sistema de control interno. Para el auditor interno, por ser un elemento fundamental de su intervención el vigilar el cumplimiento de los objetivos generales y específicos que persigue el control interno. Para el auditor externo, porque dependiendo de la calidad y el apego al sistema de control interno instaurado en la organización, cuya información financiera está sujeta a su revisión, eso determinará la profundidad y el alcance por aplicar en su examen: a mejor control, reducción de las pruebas de auditoría; a menor control, ampliación de las pruebas de auditoría. Esa situación impacta de manera determinante en el tiempo por invertir en la auditoría externa y en el consecuente cobro de honorarios.

En otro orden de intereses, como el auditor interno está inmerso en términos del bienestar total de la organización, deberá vigilar que ésta procure servicios de auditoría externa que prometan razonabilidad entre la calidad del servicio por proporcionar y los costos (honorarios) correspondientes; asimismo, debe buscar que la auditoría externa interfiera lo menos posible en la marcha normal de la operación, con la ventaja, en este caso, de que comprende y conoce mejor lo que está ofreciendo el auditor externo.

El auditor externo, por su parte, también está interesado en el bienestar de la organización, especialmente en el sentido de que la salud y prosperidad de su cliente vendrán a ser un factor importante en el prestigio e ingresos que percibirá su firma de auditores externos. Este profesional sabe, además, que la administración, en cierto grado, se puede valer de él para asesorarla en la evaluación de la eficiencia de su función de auditoría interna, incluyendo el rango y calidad de los servicios que presta.

## **COORDINACIÓN DE ESFUERZOS DE AUDITORÍA**

### **Objetivo**

A efecto de asegurar una adecuada cobertura de auditoría y minimizar la duplicación de esfuerzos, se debe coordinar el trabajo de las auditorías interna y externa.

Para identificar y evaluar los componentes específicos o tipos de práctica de coordinación de esfuerzos entre los dos tipos de auditoría, es necesario reconocer que ninguna clasificación dará la fórmula exacta o dimensión satisfactoria de esa coordinación debido a la gran variedad y complejidad que se presenta en las operaciones de cada organización en lo particular, y a la forma como se maneja este esfuerzo de coordinación en los niveles altos e inferiores. Esto quiere decir que las actividades de coordinación en una situación particular pueden ser relativamente simples entre ambos auditores, cuando cada uno se preocupa por su propia misión; por otro lado, estas actividades pueden ser vistas como un gran esfuerzo que puede alcanzar, incluso, niveles de sofisticación en algunas organizaciones. A continuación se presentan los componentes que comprende la coordinación de esfuerzos de auditoría.

**Intercambio de documentación de auditoría.** Cuando el auditor interno pone la documentación de auditoría a disposición del auditor externo, se trata de una práctica que puede ser sana y conveniente, en virtud de que el primero puede haber desarrollado cierto tipo de revisión o examen que eventualmente será de utilidad para el segundo, lo cual también conlleva un obvio ahorro de tiempo, esfuerzos y, por supuesto, de honorarios. Este aspecto está regulado en la Norma Internacional de Auditoría NIA 610, Uso del trabajo de auditores internos.

Para construir un ambiente sano, objetivo y profesional, que evite distensión entre ambos profesionales, es necesario e indispensable precisar el uso que el auditor externo dará a la documentación de auditoría del auditor interno.

En sentido inverso, es una práctica poco común que el auditor externo proporcione su documentación de auditoría al auditor interno, en virtud de que podría afectar el estatus de contador público independiente del auditor externo; sin embargo, es algo que se puede dar cuando hay propósitos y eventuales beneficios positivos mutuos.

Por último, no se debe soslayar la posibilidad de que haya reticencia por alguna de las partes para facilitar su documentación de auditoría a la otra: para no exhibirse por la mala calidad o soporte de ésta, por no poner a disposición de la contraparte situaciones irregulares detectadas, o por tener consignado en ella situaciones de orden confidencial. Al

presentarse estos casos, el auditor interno habrá de informar lo conducente, de inmediato, a su superior para las aclaraciones del caso.

**Intercambio de informes y cartas de observaciones.** Los informes de auditoría interna, las respuestas a dichos informes por parte de los auditados y las revisiones subsecuentes sobre el seguimiento de observaciones deberán ser puestos a disposición de los auditores externos, ya que toda esta información les servirá de ayuda en la determinación y los ajustes sobre los alcances de su trabajo.

Por su parte, a los auditores internos se les deberá proporcionar copia del dictamen y las cartas de observaciones preparados por los auditores externos independientes. Los temas contemplados en esos documentos serán un apoyo importante en la planeación de auditoría interna, en especial para enfocar sus esfuerzos en aquellas áreas que fueron motivo de observaciones relevantes.

**Reuniones periódicas para discutir asuntos de interés recíproco.** Es muy conveniente llevar a cabo reuniones periódicas entre ambos grupos de auditores, en las que se discutan, analicen y se llegue a acuerdos sobre temas, cuestionamientos y asuntos que deban ser tratados en ese contexto; todo ello bajo la premisa de una adecuada cobertura de auditoría y para evitar la duplicidad de esfuerzos en un campo de plena coordinación y cooperación mutua.

Las reuniones servirán, además, para el intercambio de información adicional a la comentada en el componente que antecede. Típicamente esta situación se da más del auditor interno hacia el externo, en virtud de que el primero cuenta con un mayor conocimiento de los detalles operacionales que pueden ser importantes para el segundo, quien requiere conocer el flujo de los procesos, procedimientos y cómo se conforma el sistema de información de la organización, conocimientos que por lo regular ya tiene adquiridos el auditor interno. En adición, el auditor interno debe poseer una gran sensibilidad de espíritu de grupo, para que alerte oportunamente al auditor externo sobre asuntos o aspectos que puedan impactar en el desarrollo de su trabajo.

Aun cuando el auditor externo tiene poco que ofrecer al auditor interno en este intercambio de información complementaria, siempre estará alerta en coadyuvar suministrando lo que a su juicio considere pueda ser de interés a la función de auditoría interna.

**Técnicas y procedimientos de auditoría.** Es práctica común, y regularmente deseable, que el auditor interno utilice en su trabajo las técnicas y los procedimientos de auditoría que aplica el auditor externo, con el propósito de unificar criterios técnicos, los cuales, al ser plasmados en las cédulas de auditoría, permiten un mejor entendimiento y comprensión por parte del auditor externo cuando se apoya en el trabajo realizado por el auditor interno. Esta situación no implica subordinación del auditor interno hacia el externo ni que se pierdan los objetivos y alcances de cada auditoría.

Un hecho indiscutible es que las técnicas y los procedimientos de auditoría desarrollados para la auditoría de estados financieros son aplicables a cualquier tipo de auditoría; por tanto, su conocimiento y aplicación por parte del auditor interno como del externo

propicia el acercamiento y la comunicación entre ellos al expresarse ambos en un mismo lenguaje.

**Aceptación de trabajos de auditoría externa.** En ocasiones el auditor interno puede ser asignado para trabajar directamente y bajo la supervisión del auditor externo, como en el caso de investigaciones especiales, entendimiento de la estructura del control interno, en la toma de inventarios físicos, arqueos, cuantificación de fraudes, etcétera. Cualquiera que sea la condición o trabajo por desarrollar, este esquema de coordinación debe manejarse con cuidado extremo.

También deberán definirse cuáles son las responsabilidades de ambos auditores, los procedimientos de auditoría por aplicar, la objetividad e independencia de cada uno, y los asuntos que pueden afectar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría por aplicar. Se definirá en poder de cuál auditor quedará la documentación de auditoría que se genere.

Para despejar cualquier intento o apreciación de que el auditor interno es un ayudante o un subordinado más del auditor externo, es importante precisar el tiempo que involucrará este apoyo y que representa una coordinación.

**Capacitación.** A partir de la demanda de nuevos servicios, adicionales al tradicional servicio de auditoría de estados financieros, que hacen las organizaciones a las firmas de contadores públicos, se ha forzado la reestructuración de estas últimas; lo que se manifiesta en la creación de nuevas áreas, y reforzamiento de las existentes, por ejemplo en materia de impuestos, consultoría en diversas ramas, tecnología de la información, etcétera. Es poco probable que la función de auditoría interna pueda desarrollar tal infraestructura.

Ante un mundo y entorno administrativo cambiante y en constante evolución, que no excluye, por supuesto, a la función de auditoría interna tratada en este libro, se torna indispensable la actualización de ésta e, inclusive, la especialización, como sería el caso, por ejemplo, de auditoría a la tecnología de la información; actualización y especialización que rebasa los conocimientos adquiridos durante la etapa de formación universitaria de los futuros auditores internos.

Por lo anterior, la capacitación es básica y esencial para ambos grupos de auditores. En el caso de los auditores externos es práctica común que la capacitación se dé partiendo de sus propias áreas de especialidad, situación que no es frecuente para el caso de los auditores internos. En tal virtud, se deriva una magnífica oportunidad de coordinación y acercamiento cuando las firmas de contadores públicos comparten su programa de capacitación a la función de auditoría interna de sus clientes; la participación puede darse en forma directa, o bien cuando los auditores externos proporcionan a los internos el material elaborado para la capacitación; en ambos casos se precisará si ese esquema de capacitación tiene algún precio, de ser así, éste lo deberá cubrir la organización que capacitará por este medio a sus auditores internos.

**Seguimiento de hallazgos de auditoría.** Tanto el auditor interno como el externo determinarán hallazgos y presentarán recomendaciones que influirán o afectarán las actividades,



las operaciones y los procesos de la organización. Aunque el personal de la organización, en lo individual o colectivamente, es responsable de aceptar las recomendaciones y, por tanto, de adoptar acciones correctivas, también los dos grupos de auditores tienen un interés común respecto de la naturaleza y alcance de las observaciones o deficiencias reportadas, y la manera como serán solucionadas. Por tanto, es altamente comprensible que ambos grupos de auditores estén alerta a los desarrollos en esta materia, y trabajen de manera coordinada para alcanzar los altos niveles de eficiencia deseados en las operaciones y los procedimientos de la entidad auditada; asimismo, deberán estar pendientes del avance de las medidas correctivas y la forma como están siendo atendidas.

Es muy importante que los auditores internos y los externos compartan información que permita promover eficiencia en la operación, en especial en áreas relacionadas con el sistema de control interno. El trabajo conjunto asegura la mejor adopción de medidas correctivas. Al mismo tiempo ambos tipos de auditores deberán estar en la mejor disposición de conjuntar sus esfuerzos de auditoría para dar seguimiento a sus hallazgos.

## **I.4 COORDINACIÓN CON OTROS AUDITORES INTERNOS**

El propósito de esta sección es identificar los elementos de coordinación y actuación de la función de auditoría interna, dependiente de una organización, con las entidades con las que tiene vínculos la organización, como es el caso de oficina matriz, afiliadas y con otras con las que se guardan relaciones de negocio.

### **CON AUDITORES INTERNOS DE LA OFICINA MATRIZ**

Los auditores internos de la oficina matriz, comúnmente denominados auditores corporativos, sobre todo cuando esa oficina es controladora de varias empresas o sucursales, desarrollarán su actividad en los términos hasta ahora comentados, con la novedad de que ampliarán el alcance de su intervención hacia la revisión y evaluación del desempeño de la función de auditoría interna de las empresas o sucursales por controlar, al igual que a cualquier otra unidad administrativa de la corporación en su conjunto. Y en la mayoría de los casos, esos auditores corporativos son quienes imponen un programa mínimo de auditoría que deben cumplir los auditores internos de las controladas, cuya ejecución, avance y resultados son evaluados por los corporativos.

En estos casos, la función de auditoría interna de las empresas o sucursales controladas disciplinarán su actuación a los lineamientos de la casa matriz o controladora, pero buscando siempre un ambiente de coordinación y cooperación mutua, sin perder su independencia de actuación en interés de la corporación. El esquema contemplado en este apartado aplica también para el caso de auditores corporativos internacionales, cuya sede de la casa matriz se encuentre en el extranjero.



## **CON AUDITORES INTERNOS DE COMPAÑÍAS AFILIADAS**

Cada función de auditoría interna desarrollará sus actividades hacia el interior de su organización, de conformidad con los lineamientos hasta ahora tratados. Pero al intentar coordinar sus trabajos con auditores internos de compañías afiliadas, habrán de abrir el abanico del alcance de su trabajo al interactuar con sus colegas de filiales.

La interacción se dará a través de la revisión de transacciones intercompañías con el ánimo preferencial de evitar la duplicidad del esfuerzo de auditoría. Así, por ejemplo, si la Compañía A vende productos a su filial Compañía B, los auditores de la Compañía A revisarán dichas ventas, por lo que resultaría ocioso que los auditores de la Compañía B revisaran las compras correspondientes. Con una revisión es suficiente; lo mismo en sentido inverso. En este enfoque se requiere una alta dosis de cooperación y coordinación mutuas en el proceso de auditoría: desde el momento mismo de la programación y la planeación conjunta de las auditorías, pasando por el intercambio de documentación y de informes, continuando con la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, de capacitación, y culminando con los hallazgos de resultados de auditoría.

Mención especial merece el caso de los trabajos de revisión de la consolidación de resultados de operación, con sus correspondientes ajustes, reclasificaciones y eliminaciones, pues normalmente la consolidación se lleva a cabo por un área específica de la corporación, y virtualmente su revisión corre por cuenta de los auditores corporativos; sin embargo, los auditores internos de las compañías filiales revisarán, de ser posible, de manera conjunta, la información base para tal consolidación.

## **CON AUDITORES INTERNOS DE ORGANIZACIONES CON LAS QUE SE TIENEN RELACIONES DE NEGOCIO**

En ciertos medios comerciales se dan esquemas en los que una organización deja a otra mercancía en calidad de depósito o consignación. En ese caso, es de esperar que la entidad depositaria o consignataria cuente con una función de auditoría interna que vigile por el buen uso, guarda y custodia de la mercancía recibida bajo tales condiciones. Por su parte, la función de auditoría interna de la organización depositante o consignante vigila por el buen uso, guarda y custodia de la mercancía entregada en depósito o consignación, lo cual es una evidente duplicidad de esfuerzos de auditoría.

Ante esta situación, es claro que la organización depositante o consignante tiene jerarquía para fijar las condiciones de estas transacciones, ya que al fin y al cabo es la propietaria de la mercancía. Es así como su función de auditoría interna impondrá los esquemas de vigilancia y revisión que seguirán los auditores internos de la depositaria o consignataria, por lo que la labor de los auditores internos de la organización depositante o consignante se puede circunscribir a recibir y revisar la documentación de auditoría e informes de la entidad depositaria o consignataria y, dentro de sus propios procedimientos, incorporar esquemas de revisión con base en pruebas selectivas.

Es preponderante que la relación referida quede formalmente asentada en el contrato de depósito o consignación correspondiente.

## 1.5 ORGANIZACIONES DE AUDITORES INTERNOS

### ***THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS***

#### **Semblanza**

El devenir histórico de *The Institute of Internal Auditors* (IIA) está estrechamente vinculado con los antecedentes y la evolución de la función de auditoría a partir del año 1941, según se comentó de manera oportuna en la sección 1.1 del presente capítulo. Por tanto, y para evitar la obvia duplicidad de tratamiento del tema, se recomienda acudir a la referida sección con el propósito de formarse una semblanza del IIA.

#### **Misión y actividades**

Es misión de *The Institute of Internal Auditors* proveer un liderazgo dinámico, con alcance internacional, de la profesión de auditoría interna. Las actividades que soportan esta misión incluyen, mas no lo limitan, a las siguientes:

- ▶ Proponer y promover el valor agregado de los profesionales de la auditoría interna en sus organizaciones.
- ▶ Proveer una educación profesional comprensiva tendente al desarrollo de oportunidades, así como el conocimiento de la normatividad y otras guías para la práctica profesional de la auditoría interna, y programas de certificación.
- ▶ Investigar, divulgar y promover en los practicantes de la profesión, y otros interesados, conocimientos relativos a la auditoría interna y el rol en el que participan en materia de control, administración de riesgos y gobierno.
- ▶ Educar a los auditores internos y a otros interesados en las mejores prácticas de auditoría interna.
- ▶ Invitar a los auditores internos de todo el mundo a compartir información y experiencias.

#### **Normatividad**

El IIA ha impulsado la promoción, el desarrollo y la divulgación de la siguiente normatividad en materia de auditoría interna, cuyo tratamiento y contenido da forma a la siguiente sección:

#### **Guías de observancia obligatoria (Mandatory Guidance):**

- ▶ *Definición de auditoría interna (Definition of Internal Auditing).*
- ▶ *Código de ética (Code of Ethics).*
- ▶ *Normas internacionales para la práctica profesional de la auditoría interna (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing).*

**Guías fuertemente recomendadas (Strongly Recommended Guidance):**

- ▶ Documentos de posicionamiento (*Position Papers*).
- ▶ Guías de apoyo para la práctica de la auditoría interna (*Practice Advisories*).
- ▶ Guías para la práctica de la auditoría interna (*Practice Guides*):
  - a) Guías para la práctica (*Practice Guides-PG*).
  - b) Guías generales relacionadas con la tecnología de la información (*Global Technology Audit Guides-PG GTAG*).
  - c) Guías para la evaluación de riesgos de la tecnología de la información (*Guides to the Assessment of IT Risk-PG GAIT*).

**Tipos de membresía al IIA**

**Miembro regular.** Este tipo de membresía está abierta a todos aquellos que están involucrados con la auditoría interna, controles internos, administración de riesgos, auditoría en sistemas de información y en otros campos relacionados en la materia. Incluye también a quienes están interesados en la auditoría interna: miembros de comités de auditoría, auditores externos, contralores, altos directivos y proveedores de servicios.

**Miembros académicos.** Individuos que están empleados principalmente como académicos o profesores en escuelas y universidades.

**Miembros estudiantes.** Son aquellos que están cursando estudios a tiempo completo (12 horas-crédito por semestre) y quienes están inscritos en programas de posgrado en escuelas y universidades. Este tipo de membresía está limitado a un tiempo máximo de seis años de duración.

**Miembros retirados.** Abierto a todos aquellos que se retiraron de un empleo fijo, que son miembros del IIA y que cambian a esta clasificación de membresía; y que, por lo tanto, no son considerados como nuevos miembros.

**Miembros vitalicios.** Son los miembros regulares que desean continuar con un compromiso de largo plazo con el instituto. Esta clasificación la alcanzan de manera automática aquellos miembros con más de 40 años de pertenecer al IIA.

**Participantes en programas gubernamentales.** Auditores profesionales que laboran en dependencias o entidades gubernamentales que practican auditoría, y que desean ser miembros del IIA.

**Beneficios de ser miembro del IIA**

*The Institute of Internal Auditors* proporciona a sus miembros una amplia gama de productos y servicios, como son:

### Capacitación y entrenamiento

1. El IIA ofrece los siguientes programas de certificación,<sup>17</sup> que tienen la bondad de ser impartidos directamente por el instituto o a través de sus miembros afiliados, como es el caso del Instituto Mexicano de Auditores Internos, en México.
  - ▶ Auditor interno certificado (Certified Internal Auditor-CIA).
  - ▶ Certificación en autoevaluación en control (Certification in Control Self-Assessment-CCSA).
  - ▶ Auditor certificado en servicios financieros (Certified Financial Services Auditor-CFSA).
  - ▶ Auditor certificado en auditoría gubernamental (Certified Government Auditing Professional-CGAP).
  - ▶ Certificación en aseguramiento de administración de riesgos (Certification in Risk Management Assurance-CRMA).
2. Cuotas preferenciales en seminarios organizados por el IIA. A partir de los seminarios "Técnicas y herramientas para el auditor principiante" (Tools and Techniques for the Beginning Auditor) y "Visión universitaria" (Vision University), se ofrecen cursos para auditores a todos los niveles de conocimientos y experiencia.
3. Cuotas preferenciales en la asistencia a asambleas (conferences), incluyendo la Asamblea general sobre administración de la auditoría (General Audit Management Conference), la Asamblea internacional (International Conference), y una variada selección de asambleas en ramas industriales específicas.
4. Acceso a seminarios en sitio para empresas, dependencias gubernamentales y afiliadas al IIA en el ámbito internacional.
5. Si el solicitante de capacitación no puede desplazarse a tomar cursos o seminarios, el IIA ofrece programas de capacitación en red.

### Participación en actividades

1. Oportunidades de participar en una gran variedad de actividades del IIA. A través de la participación en las afiliadas al IIA, sus miembros pueden expandir su perfil profesional aprendiendo y compartiendo conocimientos con más de 170 000 miembros del IIA en 113 países (a diciembre de 2010).
2. El IIA ofrece a sus miembros, sin costo, herramientas en línea y los conecta con alrededor de 6 000 auditores internos para intercambiar experiencias.
3. Oportunidades de participar en comités internacionales.
4. Acceso a institutos locales y oportunidades de compartir ideas y experiencias con otros colegas.

<sup>17</sup> Estos programas serán motivo de un amplio tratamiento en la sección, "Programas de certificación", contemplado en este mismo capítulo.

## Publicaciones

- ▶ Suscripción a la revista *Internal Auditor*, órgano oficial de difusión del IIA.
- ▶ Suscripción a *IIA Today*, medio de comunicación del IIA con la membrecía.
- ▶ Acceso a reportes de investigación sobre tendencias y pronunciamientos en materia de auditoría interna. Algunos de los proyectos más reconocidos incluyen: *Common Body of Knowledge (CBOK)*, *Systems Auditability and Control Report*, *Control Model Implementation: Best Practices*, *Risk Management: Changing the Internal Auditor's Paradigm*, y *Competency Framework for Internal Auditing (CFIA)*.
- ▶ Descuentos en cientos de productos educacionales que proveen información actualizada y guías para el ejercicio de la profesión de auditoría interna. Estos productos incluyen videos, casos de estudio, libros de texto, paquetes de instrucción comprensiva (CIP, por sus siglas en inglés), y paquetes de herramientas para la práctica de la auditoría interna.

## Servicios

1. Acceso de los miembros del IIA al Centro de carrera en auditoría (Audit Career Center), que incluye un *Resumen de servicios del IIA (The IIA Resume Service)*.
2. Mediante reportes del *Global Audit Information Network (GAIN)*, el Departamento de Información en Red (Information Network Department), del IIA difunde información de situación de la auditoría interna. El GAIN permite a los ejecutivos de auditoría interna comparar las funciones de sus grupos o departamentos de auditoría interna, y compartir prácticas exitosas con otras organizaciones pares en el sector donde gravitan.
3. El IIA apoya a sus miembros con orientación y otros elementos para evaluar la calidad en el cumplimiento de su empresa con las normas y otras prácticas obligatorias y recomendadas de auditoría.
4. Clasifica en secciones específicas atendiendo al sector donde laboran sus miembros, incluyendo servicios financieros y grupos participativos.
5. Bolsa de trabajo.

**THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS RESEARCH FOUNDATION****Semblanza**

La Fundación para la Investigación del Instituto de Auditores Internos (*The IIA Research Foundation-IARF*), fue creada en 1976 por el IIA bajo la denominación original *The Foundation for Auditability, Research and Education (FARE)*.

La IARF es una organización formada para promover y proveer la investigación y la educación en beneficio de los auditores internos, de la profesión de auditoría interna, de las comunidades de negocios y de gobierno, y del público en general. Desde su fundación, la IARF ha sido líder mundial en el patrocinio, fomento y divulgación de la investigación sobre la auditoría interna, con lo cual ha promovido el desarrollo y la eficiencia de la profesión de auditoría interna.

## Misión

Es misión de la IIA RF expandir el conocimiento y la comprensión de la auditoría interna por medio del suministro de investigación relevante y productos educativos tendentes al crecimiento y desarrollo de la profesión de auditoría interna en el ámbito internacional.

## Visión

Entender, dar forma y avanzar en la profesión global de auditoría interna a través de propiciar y patrocinar el acopio de inteligencia, investigación innovadora y el compartimiento oportuno de conocimientos.

## Objetivos

El principal objetivo de la fundación es el apoyo a la investigación y a la educación en auditoría interna, con el propósito de fomentar así el desarrollo de la profesión de auditoría interna. El IIA RF cumple con este objetivo por medio de:

- ▶ La investigación sobre temas y tópicos pertinentes.
- ▶ La identificación y desarrollo de herramientas y materiales de trabajo.
- ▶ Proveer el acceso global a la investigación y a los productos y recursos educativos.
- ▶ La evaluación periódica de la práctica de auditoría interna a través de actividades ex profeso, como es el caso del estudio sobre la estructura común de conocimientos (Common Body of Knowledge).
- ▶ La búsqueda de oportunidades de investigación mediante la creación de sinergias con el IIA y otras organizaciones.
- ▶ La obtención de un nivel adecuado de fondos y recursos que sustenten la investigación.

La fundación tiene la firme convicción de que la investigación, y la publicación de reportes e informes derivados de ella, es la mayor ayuda para quienes practican la auditoría interna y para la profesión en su conjunto. El grupo de investigadores y escritores de la fundación que estudian a la profesión es de clase mundial. La fundación mantiene programas permanentes que identifican e investigan nuevas prácticas de negocio que van surgiendo, y muchos de los reportes e informes publicados son utilizados como soporte en asambleas y seminarios. Adicionalmente, la fundación promueve el desarrollo y crecimiento de la profesión a través de programas escolarizados, otorgamiento de becas y la investigación en diversos foros y capítulos del IIA.

## **INSTITUTO MEXICANO DE AUDITORES INTERNOS**

### Semblanza

El Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI) es un organismo que agrupa a los profesionales que ejercen la auditoría interna en la República mexicana. Ha sido concebido como un foro abierto a la capacitación y la investigación dentro de las áreas de auditoría interna y el control.



El IMAI se constituyó el 3 de julio de 1984 ante la fe del notario público Núm. 125 de la Ciudad de México, DF, licenciado Alexandro Alfredo Ramírez, según consta en el volumen Núm. 479, escritura pública Núm. 18559, en la que comparecieron los contadores públicos Juan Manuel Portal Martínez, Fernando Vera Smith, Jesús Alvarado Roberti, Armando Díaz Flores y Benjamín Antonio Vázquez Olvera en calidad de fundadores. El IMAI adoptó la forma jurídica de asociación civil sin fines de lucro, con duración de 99 años a partir de la fecha de su constitución, con domicilio social en la Ciudad de México, DF, y capital de objeto social sin poder ser representado por acciones. Su primer presidente fue el CP Juan Manuel Portal Martínez. Su objetivo primordial es la superación profesional de sus miembros en el mejoramiento de la práctica de la auditoría interna en la República mexicana.

Se contempla la adopción, por parte de sus miembros, de un cuerpo normativo que regule las cualidades personales y de trabajo de los auditores internos, que permita delimitar los requisitos mínimos de calidad y ética en su trabajo.

En su interés por enriquecer las experiencias de sus miembros y ampliar los recursos para su desarrollo profesional, el IMAI obtuvo el reconocimiento como miembro de *The Institute of Internal Auditors* (IIA), con sede en Altamonte Springs, Florida, en Estados Unidos de América. Esta membresía conlleva la obligación de reconocer, aceptar y divulgar la normatividad obligatoria emitida por el IIA.

### Misión

La misión del IMAI, en beneficio de la comunidad, consiste en buscar y propiciar un mejoramiento constante de la práctica profesional de la auditoría interna, que redunde en el fortalecimiento del prestigio de esta profesión y de quienes la practican.

### Objetivos

- ▶ Dictar normas de actuación por medio de las cuales los auditores internos puedan medir sus propios avances, para que las entidades a las que sirven puedan definir mejor sus expectativas de lo que debe ofrecer el auditor interno.
- ▶ Pugnar por la unificación de criterios y la aceptación, por parte de sus miembros, de las *Guías de observancia obligatoria* emitidas por *The Institute of Internal Auditors*: la *Definición de auditoría interna*, el *Código de ética* y las *Normas internacionales para la práctica profesional de la auditoría interna*.
- ▶ Desarrollar y mantener la unión y cooperación efectiva entre los profesionales dedicados a la práctica de la auditoría interna, agrupándolos mediante su afiliación individual en el IMAI.
- ▶ Acrecentar el prestigio de la auditoría interna por medio de la investigación, capacitación y divulgación de conocimientos relacionados con la práctica de esta disciplina profesional.
- ▶ Establecer y mantener vínculos con otros organismos profesionales o docentes y entidades públicas o privadas de México y del extranjero para la identificación y solución de aspectos que permitan elevar la calidad de la práctica de la auditoría interna y el control general de las organizaciones.

- ▶ Promover el desarrollo y efectividad del organismo internacional (*The Institute of Internal Auditors*) que agrupa con carácter de instituciones nacionales a las entidades representativas de los profesionales de la auditoría interna en cada país, del que podrá formar parte para coadyuvar en el propósito de armonizar la práctica de la auditoría interna en el ámbito mundial.

### **Tipos de membresía (asociados) al IMAI**

**Socios activos.** Socios activos del IMAI son los profesionales que se dediquen o se hayan dedicado a ejercer profesionalmente la auditoría interna y que satisfagan los siguientes requisitos:

- ▶ Ser mexicano por nacimiento o naturalización.
- ▶ Contar con título profesional a nivel de licenciatura, en cualquier disciplina relacionada con la auditoría interna, legalmente expedido por institución educativa autorizada.
- ▶ Desempeñarse principalmente en alguna actividad identificada con la práctica profesional de la auditoría interna y tener experiencia adecuada en dicho campo.
- ▶ Gozar de buena reputación en su ejercicio profesional.
- ▶ Presentar solicitud de admisión debidamente firmada.

**Socios correspondientes.** Son socios correspondientes quienes, a su propia solicitud o por invitación expresa del Consejo Nacional Directivo, sean reconocidos por éste en virtud de su actuación destacada en otros campos afines o complementarios de la profesión de auditoría interna, tales como la auditoría externa, el derecho, la especialidad en administración, las finanzas, contraloría, etcétera. El número de socios correspondientes no podrá exceder 20% del total de socios activos.

### **Beneficios de ser miembro del IMAI**

Ser miembro del Instituto Mexicano de Auditores Internos conlleva la afiliación automática a *The Institute of Internal Auditors* (trámite que realiza el mismo IMAI); por tanto, sus miembros adquieren los mismos beneficios detallados en el apartado correspondiente al IIA, más las propias acciones correlativas que lleva a cabo el IMAI.

## **1.6 LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO FEDERAL MEXICANO**

### **UN POCO DE HISTORIA PARA ENTENDER EL PRESENTE**

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos de 1917 estableció el Departamento de Contraloría, cuyo objetivo era controlar los egresos públicos, glosar las cuentas

del manejo de fondos, bienes y valores, e imputar responsabilidades; todo ello como fase previa a la rendición de cuentas al Poder Legislativo. Más adelante, en 1932, se suprimió este departamento por lo cual sus funciones en materia de fiscalización (y por ende de auditoría) pasaron al ámbito de la Tesorería de la Federación, para años más tarde dispersarse en diferentes secretarías de Estado.<sup>18</sup>

Así se llegó al 30 de abril de 1981, cuando la entonces Secretaría de Programación y Presupuesto emitió un documento denominado *Manual de auditoría gubernamental*, que constituyó un notable avance en la materia aplicable por esa secretaría en las auditorías gubernamentales que practicaba en las diversas instancias que conformaban la administración del Poder Ejecutivo Federal. Es de señalar que la esencia técnica en materia de auditoría interna gubernamental contemplada en el manual referido se apoyaba fundamentalmente en la teoría y práctica de la auditoría interna desarrollada y aplicada por el sector privado.

Al asumir en 1981 la Presidencia de la República el licenciado Miguel de la Madrid Hurtado, una de sus primeras acciones fue concentrar, para evitar toda la dispersión fiscalizadora y de auditoría (hacia el interior de la Administración Pública Federal), en una sola instancia de revisión y control, con lo cual nació la Secretaría de la Contraloría General de la Federación. Las entidades federativas, por su parte, comenzaron a aplicar esquemas similares a los instaurados por el gobierno federal.

En sus inicios esa secretaría utilizó el término auditoría interna en su estructura orgánica para denominar a sus unidades responsables de acciones de fiscalización o auditoría. Años más tarde, el término fue sustituido por el de contraloría interna que aplicó a aquellas unidades que actúan en las dependencias, entidades federales y Procuraduría General de la República, como una extensión o delegación de la propia secretaría, que son reguladas y controladas por ésta. Es de entender que la intención fue diferenciar: auditoría interna en el sector privado, contraloría interna en el ámbito gubernamental. A partir del periodo presidencial 1994-2000 la acepción contraloría interna cambió a órgano de control para pasar a Órgano Interno de Control (OIC) durante el periodo presidencial 2000-2006, hasta la fecha.

Los OIC cuentan en su estructura organizacional con tres áreas básicas: auditoría, quejas y responsabilidades. Es precisamente en el área de auditoría de los órganos internos de control donde se practica la auditoría interna, toda vez que su ámbito de intervención es hacia el interior de las dependencias, entidades y Procuraduría General de la República donde están adscritos. En ese sentido, las acciones de auditoría que ejerce directamente la actual Secretaría de la Función Pública recaen dentro del ámbito de la auditoría gubernamental, también denominada auditoría pública.

<sup>18</sup> Fuentes de consulta:

—Cámara de Diputados del Congreso de la Unión (1985). *Derechos del Pueblo Mexicano, México a través de sus Constituciones*, Tomos II, III y IV, México.

—Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de Contaduría y Administración. *La Contaduría Pública* (1983). México: UNAM.

**EN EL SECTOR PRIVADO SE PUEDE HACER TODO,  
MENOS LO QUE LA LEY PROHÍBE.  
EN EL SECTOR PÚBLICO SE PUEDE HACER SÓLO LO QUE LA LEY PERMITE**

El axioma que da título al presente apartado establece por sí mismo la gran diferencia en materia legal entre auditoría interna en el sector privado y auditoría interna en las dependencias, entidades y Procuraduría General de la República en el sector público. En materia técnica no existe gran diferenciación, por lo que es por completo aplicable la tecnología contemplada a lo largo de este libro, que está orientada hacia el sector privado, y de amplia utilización en el ámbito del sector público referido. Esa tecnología se complementa con lo dispuesto en las *Normas Generales de Auditoría Pública*.

En seguimiento del axioma que antecede, la auditoría interna gubernamental en el sector público federal en México está regulada y se ejerce al amparo de la siguiente legislación:

- ▶ Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
- ▶ Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
- ▶ Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos y demás ordenamientos legales aplicables en la materia.
- ▶ Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
- ▶ Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
- ▶ Ley General de Bienes Nacionales.
- ▶ Ley del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal.
- ▶ Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública.
- ▶ Otras leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y órdenes del presidente de la República.

## **1.7 PROGRAMAS DE CERTIFICACIÓN<sup>19</sup>**

### **AUDITOR INTERNO CERTIFICADO**

(Certified Internal Auditor-CIA)

La designación CIA es una certificación aceptada internacionalmente, que permite la estandarización de conocimientos, así como la homogenización y demostración de competencia y profesionalismo en el campo de la auditoría interna de quienes la han obtenido. Los profesionales de la auditoría interna que cumplieron con el programa han sido fortalecidos con una formación educativa, información y herramientas que pueden aplicar de inmediato en cualquier organización o negocio donde laboren.

**Objetivos y ventajas de la certificación CIA.** La economía y un ambiente de negocios incierto y cambiante hacen imperativo que los empleados busquen nuevas formas de

<sup>19</sup> Esta sección se conformó con base en información obtenida de los portales de Internet de *The Institute of Internal Auditors* y del Instituto Mexicano de Auditores Internos, más agregados y adaptaciones formulados por el autor de este libro.

diferenciarse entre ellos mismos y obtener conocimientos que les permitan enfrentarse a esos nuevos retos. Los empleadores, por su parte, buscarán profesionales que coadyuven a mejorar sus procesos y a cumplir sus objetivos.

La certificación respalda el conocimiento y las habilidades del auditor interno respecto a la práctica moderna de la profesión de auditoría interna. Esto obliga a los auditores internos, en todos los niveles, a enfrentar los cambios profesionales y nuevos retos al estar en condiciones de:

- ▶ Probar la mayor parte de las habilidades gerenciales.
- ▶ Enfocarse en los principios de control administrativo.
- ▶ Comprender lo relativo a la administración de riesgos, control y gobierno.

**Beneficios del programa.** El programa aporta los siguientes beneficios a quienes lo han concluido:

- ▶ Distinción entre sus colegas.
- ▶ Mayor conocimiento, tanto con su equipo de trabajo como con los auditados.
- ▶ Respalda su compromiso con pericia y profesionalismo.
- ▶ Establecen bases para su desarrollo profesional y laboral.
- ▶ Obliga a una constante superación profesional.
- ▶ Proporciona satisfacción personal.
- ▶ Reconocimiento internacional.

**Contenido del examen CIA.** El examen evalúa el conocimiento sobre tres niveles de competencia:

- ▶ *Información.* El candidato muestra sus capacidades en información y conocimiento; y deberá definir términos, reconocer asuntos y recordar hechos sobre los asuntos.
- ▶ *Entendimiento.* El candidato muestra su entendimiento y habilidad para aplicar su competencia. Los candidatos deben entender la relación y problemas que involucren competencia y aplica ésta a casos nuevos y diversos; así como a la solución de problemas.
- ▶ *Pericia.* El candidato estará en posibilidad de mostrar su competencia al entender y aplicar sus conocimientos en su lugar de trabajo, bajo situaciones normales, con la habilidad y experiencia adecuadas.

**Partes que integran el examen de Auditor interno certificado.** El examen de Auditor interno certificado se integra por cuatro partes:

*Parte I.* Rol de la función de auditoría interna en el gobierno corporativo, la administración de riesgos y el control:

1. Cumplimiento con las Normas sobre atributos del IIA (20%).
2. Establecimiento de la planeación basada en riesgos para determinar las prioridades de la función de auditoría interna (20%).
3. Comprensión del rol de la función de auditoría interna en el gobierno corporativo (15%).

4. Desarrollo de otros papeles y responsabilidades de auditoría interna (5%).
5. Elementos de conocimiento de gobierno, administración de riesgos y control (20%).
6. Planeación de la auditoría y compromisos que asume (20%).

*Parte 2. Conducción de las asignaciones de auditoría interna:*

- ▶ Conducción de asignaciones de auditoría (30%).
- ▶ Conducción de asignaciones de auditorías específicas (30%).
- ▶ Monitoreo de resultados de auditoría (10%).
- ▶ Elementos de conocimiento de fraude (10%).
- ▶ Herramientas de auditoría (20%).

*Parte 3. Análisis de negocios y tecnología de la información:*

- ▶ Proceso de negocios (20%).
- ▶ Contabilidad financiera y finanzas (20%).
- ▶ Contabilidad administrativa (15%).
- ▶ Aspectos regulatorios, legales y económicos (10%).
- ▶ Tecnología de la información (35%).

*Parte 4. Habilidades para la administración de negocios:*

- ▶ Administración estratégica (25%).
- ▶ Ambiente global de negocios (20%).
- ▶ Comportamiento organizacional (25%).
- ▶ Habilidades gerenciales (25%).
- ▶ Negociación (5%).

Producto de la búsqueda de proporcionar más y mejores herramientas, y conocimientos de calidad y utilidad a quienes se desempeñan profesionalmente como auditores internos, el IIA llevó a cabo estudios que derivaron en el acuerdo de reducir, a partir de mediados de 2013, de cuatro a tres las partes que integran el programa CIA, con la correspondiente modificación temática de cada parte, para quedar como sigue:

*Parte 1. Aspectos básicos de auditoría interna:*

- ▶ Cumplimiento con las Guías de observancia obligatoria del IIA (35-45%).
- ▶ Control interno y riesgos (25-35%).
- ▶ Herramientas y técnicas para la realización de trabajos de auditoría (28-38%).

*Parte 2. Práctica de la auditoría interna:*

- ▶ Administración de la función de auditoría interna (40-50%).
- ▶ Administración de cada trabajo de auditoría (40-50%).
- ▶ Riesgos de fraude y controles (15%).



Parte 3. Conocimientos de los auditores internos sobre:

- ▶ Gobierno (15-25%).
- ▶ Administración de riesgos (10-20%).
- ▶ Estructura organizacional y procesos de negocio (15-25%).
- ▶ Comunicación (5-10%).
- ▶ Liderazgo (10-20%).
- ▶ Continuidad de negocios (10-20%).
- ▶ Administración financiera (13-23%).
- ▶ Entorno global de negocios (0-10%).<sup>20</sup>

**Requisitos para participar en el programa.** Estos requisitos son, en materia educacional, llenado de solicitud de inscripción, experiencia laboral y otros complementarios.

*Educacionales.* Los candidatos deberán contar con grado de licenciatura, o equivalente, otorgado por alguna institución pública o privada de nivel superior.

*Solicitud de inscripción al programa.* Se deberá requisitar y entregar el formato de solicitud de inscripción al programa (disponible en la página de Internet del instituto u organización de auditores internos promotora del programa). La solicitud habrá de contemplar referencias que debe proporcionar una persona con responsabilidades de supervisor, gerente, profesor o auditor interno certificado. La persona que proporcione las referencias deberá conocer al candidato por un mínimo de tres meses.

*Experiencia laboral.* Los candidatos deben tener una experiencia mínima de dos años en el ejercicio de la auditoría interna o equivalente. El grado de maestría puede sustituir un año de experiencia laboral. La documentación comprobatoria de experiencia laboral puede enviarse con la solicitud de registro del candidato o en fecha posterior antes de la presentación del primer examen. El formato de experiencia, disponible en la página de Internet del instituto u organización de auditores internos promotora del programa, debe:

- ▶ Ser requisitado y entregado o enviado.
- ▶ Indicar las fechas específicas de empleo en funciones de auditoría.
- ▶ Especificar los puestos desempeñados, describiendo brevemente sus actividades y responsabilidades.
- ▶ Contener el nombre, la firma y posición en la estructura de la organización del jefe inmediato del candidato, de algún otro miembro apropiado de la organización o de un auditor interno certificado.
- ▶ Llenar y entregar la solicitud al momento de inscripción y registro al examen.

<sup>20</sup> Fuente de información: <http://www.theiia.org/certification/certified-internal-auditor/2013-cia->; Instituto Mexicano de Auditores Internos, *Cambio en la estructura de certificación CIA de 4 a 3 módulos*, boletín Núm. 8, IMAI, México, diciembre 2012. Es conveniente señalar que quienes estén estudiando el programa CIA bajo el plan de cuatro partes continuarán con él hasta su total conclusión. Se recomienda consultar, en lo conducente, la página Web del IIA para estar al tanto del proceso de transición a lugar.

**Otros requisitos.** Declaración sobre el apego a lo dispuesto en el Código de ética del IIA y ser socio activo de un instituto u organismo de auditores internos afiliado al IIA, por ejemplo el IMAI en el caso de México.

**Sedes de aplicación del examen, fechas y cuotas.** Para conocer esta información, es necesario dirigirse al instituto u organización de auditores internos de su localidad afiliado a *The Institute of Internal Auditors*.

**Educación profesional continua.** Posteriormente a la obtención de la certificación, los CIA's necesitan mantener sus conocimientos y habilidades a la vanguardia de mejoras y desarrollo profesional en normas, técnicas y procedimientos de auditoría, por lo cual son requeridos a completar y reportar a *The Institute of Internal Auditors*, o bien al instituto u organización de auditores internos de su localidad afiliado al IIA, cada dos años, 80 horas de educación profesional continua (EPC).

Por último, no obstante que la certificación CIA no es un requisito indispensable para el ejercicio de la auditoría interna, sí representa un reconocimiento de capacidad profesional en la materia, prueba de ello es que se solicita cada vez más el ser CIA para la contratación y el desarrollo en los grupos de auditoría interna.

El primer examen CIA se aplicó en 1974. El examen número 100 000 lo aplicó el IIA en marzo de 2011, que fue aprobado, correspondiendo tal distinción a la CIA Portia Ngesi, de la República de Namibia, ubicada al sudoeste de África.

## **CERTIFICACIÓN EN AUTOEVALUACIÓN EN CONTROL**

(Certification in Control Self-Assessment-CCSA)

La Autoevaluación en control (Control Self-Assessment-CSA) es ampliamente reconocida como una herramienta que puede ayudar a los auditores internos y a otros relacionados con el control a examinar y evaluar los procesos de negocios y la efectividad del control hacia el interior de las organizaciones. La CSA sirve como herramienta interactiva y de colaboración que facilita la interacción entre los auditores y los directivos de las empresas.

En ese orden, la CCSA es un programa especialmente diseñado para todos aquellos que ejercen y son responsables de dirigir los cambios de su organización. Los profesionales con alguna experiencia en CSA complementarán sus conocimientos con este programa integral, además de enriquecerlos en materia de riesgos y modelos de control. Los practicantes de la CSA —con frecuencia considerados como verdaderos expertos en la materia— reforzarán los conceptos vitales para usar con eficiencia el CSA, lo que coadyuvará al logro de los objetivos de las organizaciones a las que les prestan servicios.

**Beneficios del programa.** El programa aporta los siguientes beneficios a quienes lo han concluido:

- ▶ Distinción entre sus colegas.
- ▶ Establece las bases para su desarrollo profesional y laboral.

- ▶ Otorga preferencia con su equipo de trabajo y con clientes externos.
- ▶ Respalda su compromiso con pericia y profesionalismo.
- ▶ Proporciona satisfacción personal.
- ▶ Reconocimiento internacional.

**Contenido del examen CCSA.** El examen CCSA mide el grado de entendimiento del candidato sobre los principios fundamentales del CSA, sus procesos y temas relacionados, como son: riesgos, controles y objetivos de negocio. El examen comprende una sola sesión e incluye 125 preguntas de opción múltiple que cubre los siguientes seis temas:

- Dominio I: Fundamentos de CSA.
- Dominio II: Integración del programa de CSA.
- Dominio III: Elementos del proceso de CSA.
- Dominio IV: Desempeño organizacional y objetivos de negocio.
- Dominio V: Identificación y evaluación de riesgos.
- Dominio VI: Teoría y aplicación del control.

**Requisitos para participar en el programa.** Estos requisitos son, en materia educacional, llenado de solicitud de inscripción, experiencia laboral y otros complementarios.

*Educacionales.* Los candidatos deberán contar con grado de licenciatura, o equivalente, otorgado por alguna institución pública o privada de nivel superior.

*Solicitud de inscripción al programa.* Se deberá requisitar y entregar el formato de solicitud de inscripción al programa (disponible en la página de Internet del instituto u organización de auditores internos promotora del programa). La solicitud habrá de contemplar referencias que deberá proporcionar una persona con responsabilidades de supervisor, gerente, profesor o auditor interno certificado. La persona que proporcione las referencias deberá conocer al candidato por un mínimo de tres meses.

*Experiencia laboral.* Los candidatos deben tener una experiencia mínima de dos años en el ejercicio de la auditoría interna o equivalente. El grado de maestría puede sustituir un año de experiencia laboral. La documentación comprobatoria de experiencia laboral puede enviarse con la solicitud de registro del candidato o en fecha posterior antes de la presentación del primer examen. El formato de experiencia, disponible en la página de Internet del instituto u organización de auditores internos promotora del programa, debe:

- ▶ Ser requisitado y entregado o enviado.
- ▶ Indicar las fechas específicas de empleo en funciones de auditoría.
- ▶ Especificar los puestos desempeñados, describiendo brevemente sus actividades y responsabilidades.
- ▶ Contener el nombre, la firma y posición en la estructura de la organización del jefe inmediato del candidato, de algún otro miembro apropiado de la organización o de un auditor interno certificado.
- ▶ Llenar y entregar la solicitud al momento de inscripción y registro al examen.

**Otros requisitos.** Declaración sobre el apego a lo dispuesto en el Código de ética del IIA y ser socio activo de un instituto u organismo de auditores internos afiliado al IIA, por ejemplo el IMAI en el caso de México.

**Sedes de aplicación del examen, fechas y cuotas.** Para conocer esta información, es necesario dirigirse al instituto u organización de auditores internos de su localidad afiliado a *The Institute of Internal Auditors*.

**Educación profesional continua.** Posteriormente a la obtención de la certificación, los CCSA necesitan mantener sus conocimientos y habilidades a la vanguardia de mejoras y desarrollo profesional en normas, técnicas y procedimientos de auditoría; por lo cual son requeridos a completar y reportar a *The Institute of Internal Auditors*, o bien al instituto u organización de auditores internos de su localidad afiliado al IIA, cada dos años, 80 horas de educación profesional continua (EPC).

## **AUDITOR CERTIFICADO EN SERVICIOS FINANCIEROS**

(Certified Financial Services Auditor-CFSA)

El auditor certificado en servicios financieros (CFSA) es un programa del IIA que contribuye en gran manera a reforzar los conocimientos y habilidades de quienes los obtienen en la práctica de auditoría a instituciones de crédito, aseguradoras y empresas de servicios financieros. El programa ofrece a los candidatos tres disciplinas/especialidades a escoger: bancos, seguros e intermediarios bursátiles.

Si el aspirante a esta certificación trabaja en cualquiera de las siguientes ramas, sin duda que el programa CFSA le será de gran utilidad:

- ▶ Instituciones bancarias.
- ▶ Instituciones de crédito.
- ▶ Uniones de crédito.
- ▶ Aseguradoras.
- ▶ Afianzadoras.
- ▶ Intermediarios bursátiles.
- ▶ Inmobiliarias.
- ▶ Empresas controladoras y de inversión.
- ▶ Otras organizaciones del sector financiero.
- ▶ Dependencias y organismos gubernamentales regulatorios.

**Beneficios del programa.** El programa aporta los siguientes beneficios a quienes lo han concluido:

- ▶ Distinción entre sus colegas.
- ▶ Establece las bases para su desarrollo profesional y laboral.
- ▶ Otorga preferencia con su equipo de trabajo y con clientes externos.
- ▶ Respaldan su compromiso con pericia y profesionalismo.

- Proporciona satisfacción personal.
- Reconocimiento internacional.

**Contenido del examen CFSA.** El examen comprende la cobertura de los siguientes cuatro temas:

- Dominio I: Auditoría a los servicios financieros (25%).
- Dominio II: Auditoría a los productos financieros (25%).
- Dominio III: Auditoría a los procesos financieros (25-35%).
- Dominio IV: Ambiente regulatorio (10-20%) más 25 preguntas de alguna sección de los servicios financieros a elegir: banca, aseguradoras e intermediarios bursátiles.

**Requisitos para participar en el programa.** Estos requisitos son en materia educacional, llenado de solicitud de inscripción, experiencia laboral y otros complementarios.

*Educacionales.* Los candidatos deberán contar con grado de licenciatura, o equivalente, otorgado por alguna institución pública o privada de nivel superior.

*Solicitud de inscripción al programa.* Se deberá requisitar y entregar el formato de solicitud de inscripción al programa (disponible en la página de Internet del instituto u organización de auditores internos promotora del programa). La solicitud habrá de contemplar referencias que deberá proporcionar una persona con responsabilidades de supervisor, gerente, profesor o auditor interno certificado. La persona que proporcione las referencias deberá conocer al candidato por un mínimo de tres meses.

*Experiencia laboral.* Los candidatos deben tener una experiencia mínima de dos años en el ejercicio de la auditoría interna o equivalente. El grado de maestría puede sustituir un año de experiencia laboral. La documentación comprobatoria de experiencia laboral puede enviarse con la solicitud de registro del candidato o en fecha posterior antes de la presentación del primer examen. El formato de experiencia, disponible en la página de Internet del instituto u organización de auditores internos promotora del programa, debe:

- Ser requisitado y entregado o enviado.
- Indicar las fechas específicas de empleo en funciones de auditoría.
- Especificar los puestos desempeñados, describiendo brevemente sus actividades y responsabilidades.
- Contener el nombre, la firma y posición en la estructura de la organización del jefe inmediato del candidato, de algún otro miembro apropiado de la organización o de un auditor interno certificado.
- Llenar y entregar la solicitud al momento de inscripción y registro al examen.

*Otros requisitos.* Declaración sobre el apego a lo dispuesto en el Código de ética del IIA y ser socio activo de un instituto u organismo de auditores internos afiliado al IIA, por ejemplo el IMAI en el caso de México.

*Sedes de aplicación del examen, fechas y cuotas.* Para conocer esta información, es necesario dirigirse al instituto u organización de auditores internos de su localidad afiliado a *The Institute of Internal Auditors*.

*Educación profesional continua.* Posteriormente a la obtención de la certificación, los CFSA necesitan mantener sus conocimientos y habilidades a la vanguardia de mejoras y desarrollo profesional en normas, técnicas y procedimientos de auditoría; por lo cual son requeridos a completar y reportar a *The Institute of Internal Auditors*, o bien al instituto u organización de auditores internos de su localidad afiliado al IIA, cada dos años, 80 horas de educación profesional continua (EPC).

## **AUDITOR CERTIFICADO EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

(Certified Government Auditing Professional-CGAP)

La auditoría gubernamental es diferente, ya que a menudo existen más consideraciones, más regulaciones, más consecuencias y más procesos que dominar; por lo que el interesado en obtener la certificación CGAP debe estar bien informado sobre una gran variedad de materias involucradas, como son: contabilidad gubernamental, captación de recursos (ingresos), proceso de egresos, cumplimiento con legislación, entre otras muchas más.

El reconocimiento de auditor certificado en auditoría gubernamental (CGAP) fue diseñado especialmente para auditores que trabajan en el sector público, en cualquiera de sus ámbitos: federal, estatal o municipal. Es un excelente respaldo profesional que lo califica para enfrentar los muchos desafíos que se presentan en este exigente campo. El programa hace especial énfasis en el rol que guardan los auditores gubernamentales en la gran responsabilidad que tienen aquellos que deben rendir cuentas y en la mejora de los servicios que presta el gobierno.

**Beneficios del programa.** El programa aporta los siguientes beneficios a quienes lo han concluido:

- ▶ Capacidad profesional en auditoría gubernamental.
- ▶ Reafirma su pericia como auditor gubernamental.
- ▶ Compromiso con la excelencia en auditoría gubernamental.
- ▶ Motiva el desarrollo profesional y laboral.
- ▶ Reconocimiento de jefes y colegas.
- ▶ Proporciona satisfacción personal.
- ▶ Reconocimiento internacional.

**Contenido del examen CGAP.** El examen comprende la cobertura de los siguientes cuatro temas:

- Dominio I: Normatividad, gobierno corporativo y modelos de control en relación con el riesgo.
- Dominio II: Práctica de la auditoría gubernamental.



Dominio III: Habilidades y técnicas de auditoría gubernamental.

Dominio IV: Ambiente de la auditoría gubernamental.

**Requisitos para participar en el programa.** Estos requisitos son, en materia educacional, llenado de solicitud de inscripción, experiencia laboral y otros complementarios.

*Educacionales.* Los candidatos deberán contar con grado de licenciatura, o equivalente, otorgado por alguna institución pública o privada de nivel superior.

*Solicitud de inscripción al programa.* Se deberá requisitar y entregar el formato de solicitud de inscripción al programa (disponible en la página de Internet del instituto u organización de auditores internos promotora del programa). La solicitud habrá de contemplar referencias que deberá proporcionar una persona con responsabilidades de supervisor, gerente, profesor o auditor interno certificado. La persona que proporcione las referencias deberá conocer al candidato por un mínimo de tres meses.

*Experiencia laboral.* Los candidatos deben tener una experiencia mínima de dos años en el ejercicio de la auditoría gubernamental o equivalente. El grado de maestría puede sustituir un año de experiencia laboral. La documentación comprobatoria de experiencia laboral puede enviarse con la solicitud de registro del candidato o en fecha posterior antes de la presentación del primer examen. El formato de experiencia, disponible en la página de Internet del instituto u organización de auditores internos promotora del programa, debe:

- ▶ Ser requisitado y entregado o enviado.
- ▶ Indicar las fechas específicas de empleo en funciones de auditoría.
- ▶ Especificar los puestos desempeñados, describiendo brevemente sus actividades y responsabilidades.
- ▶ Contener el nombre, la firma y posición en la organización del jefe inmediato del candidato, de algún otro miembro apropiado de la organización o de un auditor interno certificado.
- ▶ Llenar y entregar la solicitud al momento de inscripción y registro al examen.

*Otros requisitos.* Declaración sobre el apego a lo dispuesto en el Código de ética del IIA y ser socio activo de un instituto u organismo de auditores internos afiliado al IIA, por ejemplo el IMAI en el caso de México.

*Sedes de aplicación del examen, fechas y cuotas.* Para conocer esta información, es necesario dirigirse al instituto u organización de auditores internos de su localidad afiliado a *The Institute of Internal Auditors*.

*Educación profesional continua.* Posteriormente a la obtención de la certificación, los CGAP necesitan mantener sus conocimientos y habilidades a la vanguardia de mejoras y desarrollo profesional en normas, técnicas y procedimientos de auditoría; por lo cual son requeridos a completar y reportar a *The Institute of Internal Auditors*, o bien al instituto u organización de auditores internos de su localidad afiliado al IIA, cada dos años, 80 horas de educación profesional continua (EPC).

## **CERTIFICACIÓN EN ASEGURAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

(Certification in Risk Management Assurance-CRMA)

La Certificación en aseguramiento de la administración de riesgos (Certification in Risk Management Assurance-CRMA) está orientada a aquellos auditores internos que desean ampliar sus conocimientos y habilidades, y que requieren una comprensión detallada del amplio espectro que representa una efectiva administración de riesgos.

El programa CRMA se enfoca específicamente en la administración de riesgos como un rol apropiado para los auditores internos. En consideración al aseguramiento, los auditores internos deben estar dispuestos a asesorar de manera efectiva al gobierno corporativo y a la administración reportándoles los principales riesgos. Para ello habrán de proveer aseguramiento de que los riesgos han sido evaluados adecuadamente, y deberán atestiguar la eficiencia de los procesos instaurados para administrarlos.

Aunque es imposible asegurar que los riesgos sean eliminados al cien por ciento, la falta de un programa de administración de riesgos, que incluya su evaluación y monitoreo, hace más vulnerable a la organización.

**Objetivos y ventajas de la certificación CRMA.** El CRMA explora los objetivos del proceso de administración de riesgos y la cultura, capacidad, deseos y tolerancia a los procesos de administración de riesgos de la entidad. Incluye también el ambiente de ética, la actitud del gobierno corporativo y de la administración, la estructura de gobierno de la organización, el proceso de toma de decisiones y las expectativas tanto de los accionistas como de otros externos hacia el proceso de administración de riesgos.

El CRMA vigila también que los candidatos a la certificación estén bien capacitados y cuenten con las habilidades necesarias para establecer procesos de administración de riesgos, desarrollo de estrategias de administración de riesgos para su aprobación, y crear y mantener una cultura de administración de riesgos. Asimismo, los candidatos al CRMA estarán preparados para facilitar la identificación y evaluación de riesgos, asistir a la administración para que haga frente a los riesgos, recomendar actividades de administración de riesgos y preparar reportes consolidados de riesgos.

**Beneficios del programa.** De acuerdo con el programa, quien obtiene la designación CRMA adquiere un amplio conocimiento en la identificación de riesgos, análisis, monitoreo, mitigación y reporte, así como una profunda comprensión de su importancia relacionada con objetivos e iniciativas estratégicas de la organización.

La certificación CRMA es un sello de distinción en materia de administración de riesgos al demostrar, quienes lo han obtenido, al prestar sus servicios, que cuentan con habilidades para:

- ▶ Proveer aseguramiento centrado en los procesos de negocio, administración de riesgos y gobierno.
- ▶ Asesorar al gobierno corporativo, a la administración y al comité de auditoría en los conceptos riesgo y administración de riesgos.

- ▶ Enfocarse en estrategias de riesgos organizacionales.
- ▶ Agregar valor para sí mismo y para la organización.

**Contenido del examen CRMA.** El examen comprende el dominio de los siguientes temas:

1. Actividades de asesoría y aseguramiento de la administración de riesgos.
2. Fundamentos de la administración de riesgos.
3. Elementos de la administración de riesgos.
4. Teoría y aplicación del control.
5. Desarrollo de los objetivos de negocio y organizacionales.

**Requisitos para obtener la designación CRMA.** Para que un candidato se haga acreedor a obtener la designación CRMA, deberá contar con un mínimo de 155 puntos según lo establecido en el Reconocimiento de experiencia profesional (*Professional Experience Recognition*-PER) contemplado en el programa. El PER está dividido en tres secciones: antecedentes académicos, certificaciones activas otorgadas por el IIA y experiencia profesional, cuyo detalle y puntaje se describe a continuación:

*Antecedentes académicos, máximo 25 puntos:*

- ▶ Miembros del IIA con dos años posteriores a la obtención de un grado de licenciatura otorgado por alguna institución pública o privada de nivel superior: 15 puntos.
- ▶ No miembros del IIA con cuatro años posteriores a la obtención de un grado de licenciatura otorgado por alguna institución pública o privada de nivel superior: 20 puntos.
- ▶ Grado de maestría y con seis años posteriores a la obtención de un grado de licenciatura, en ambos casos otorgados por alguna institución pública o privada de nivel superior: 25 puntos.

*Certificaciones activas otorgadas por el IIA, máximo 30 puntos:*

- ▶ Contar con certificación CIA o CCSA: 30 puntos.
- ▶ Otras certificaciones: 20 puntos.

*Experiencia profesional en áreas de dominio del CRMA, máximo 140 puntos:*

- ▶ Menos de 120 meses de experiencia: 100 puntos.
- ▶ Entre 120 y 300 meses de experiencia: 120 puntos.
- ▶ Más de 300 meses de experiencia: 140 puntos.<sup>21</sup>

<sup>21</sup> Al cierre de la edición de este libro (principios de 2013), tal vez por ser un programa en proceso de inicio, el IIA no ha publicado Otros requisitos. Se recomienda consultar con cierta regularidad la página Web del IIA para las novedades sobre este tópico.