

La relación entre el auditor interno y el auditor externo

Julio 2018

Agenda

- ▶ Definiciones y objetivos
 - ▶ Función auditoria interna
 - ▶ Función auditoria externa
- ▶ Relación entre la función de auditoría interna y el auditor externo
- ▶ Requerimientos a determinar por el auditor externo
- ▶ Utilización de trabajos de los auditores internos
- ▶ Modelos y enfoque de auditoría sobre el trabajo de Auditoría Interna
- ▶ Cuando utilizar el trabajo de Auditoría Interna

Definiciones y objetivos



Definiciones y objetivos

▶ Función de auditoría interna:

Examinar y evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes.

- ▶ Audidores internos: personas que realizan actividades correspondientes a la función de auditoría interna, pueden pertenecer a un departamento de auditoría interna o función equivalente.

Definiciones y objetivos

▶ Objetivos de auditoría interna:

Varían ampliamente y dependen de la dimensión, de la estructura de la entidad, de los requerimientos de la dirección y/o responsables del gobierno de la entidad.

La función de auditoría interna pueden incluir una o más de las siguientes actividades:

- ▶ Seguimiento del control interno
- ▶ Examen de la información financiera y operativa
- ▶ Revisión de actividades de explotación
- ▶ Revisión del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias
- ▶ Gestión del riesgo
- ▶ Gobierno de la entidad

Definiciones y objetivos

▶ Función del auditor externo :

Los objetivos del auditor externo cuando la entidad dispone de una función de auditoría interna que el auditor externo ha determinado que puede ser relevante para la auditoría, son:

- ▶ Determinar si se utilizarán trabajos específicos de los auditores internos y, en su caso, la extensión de dicha utilización;
- ▶ En caso de utilizar trabajos específicos de los auditores internos, determinar si dichos trabajos son adecuados para los fines de la auditoría.
- ▶ Además, el auditor externo incluirá en la documentación de auditoría las conclusiones alcanzadas con respecto a la evaluación de la adecuación del trabajo de los auditores internos y los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor externo a dicho trabajo.

Relación entre la función de auditoría interna y el auditor externo



Relación entre la función de auditoría interna y el auditor externo

- ▶ ¿Quién establece los objetivos de la función de auditoría interna?

La dirección y/o los responsables del gobierno de la entidad.

- ▶ Objetivos de la función de auditoría interna y los del auditor externo → Distintos

No obstante, algunas de las vías por las que la función de auditoría interna y el auditor externo alcanzan sus respectivos objetivos pueden ser similares.

Requerimientos a determinar por el auditor externo



Requerimientos a determinar por el auditor externo

Para determinar si se puede utilizar el trabajo de los auditores internos y la extensión de dicha utilización:

- ▶ El auditor externo delimitará:
 - (1) Si es posible que el trabajo de los auditores internos sea adecuado para los fines de la auditoría evaluando:
 - ▶ Objetividad
 - ▶ Competencia técnica
 - ▶ Diligencia profesional de la realización del trabajo
 - ▶ Comunicación eficaz entre auditores internos y auditor externo

Requerimientos a determinar por el auditor externo

(2) En caso afirmativo, determinará el efecto previsto del trabajo de los auditores internos sobre la naturaleza, el momento de realización o la extensión de los procedimientos del auditor externo, teniendo en cuenta:

- ▶ Naturaleza y el alcance de los trabajos específicos realizados por los auditores internos
- ▶ Riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones para determinados tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar
- ▶ Grado de subjetividad que interviene en la evaluación de la evidencia de auditoría reunida por los auditores internos para sustentar las afirmaciones correspondientes

Utilización de trabajos de los auditores internos



Utilización de trabajos de los auditores internos

- ▶ Una auditoria interna efectiva puede:
 - ▶ Permitir una modificación de la naturaleza de las responsabilidades o del momento de realización
 - ▶ Reducción en el alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor externo pero no lo puede eliminar por completo

- ▶ Dependerá de la valoración por el auditor externo del riesgo de la incorrección material, así como de la evaluación de la función de auditoría interna y de los trabajos específicos de los auditores internos. Dichos procedimientos de auditoría pueden incluir:
 - ▶ el examen de los elementos examinados por los auditores internos
 - ▶ el examen de otros elementos similares
 - ▶ la observación de los procedimientos aplicados por los auditores internos

Regulación (NIA-ES 610)

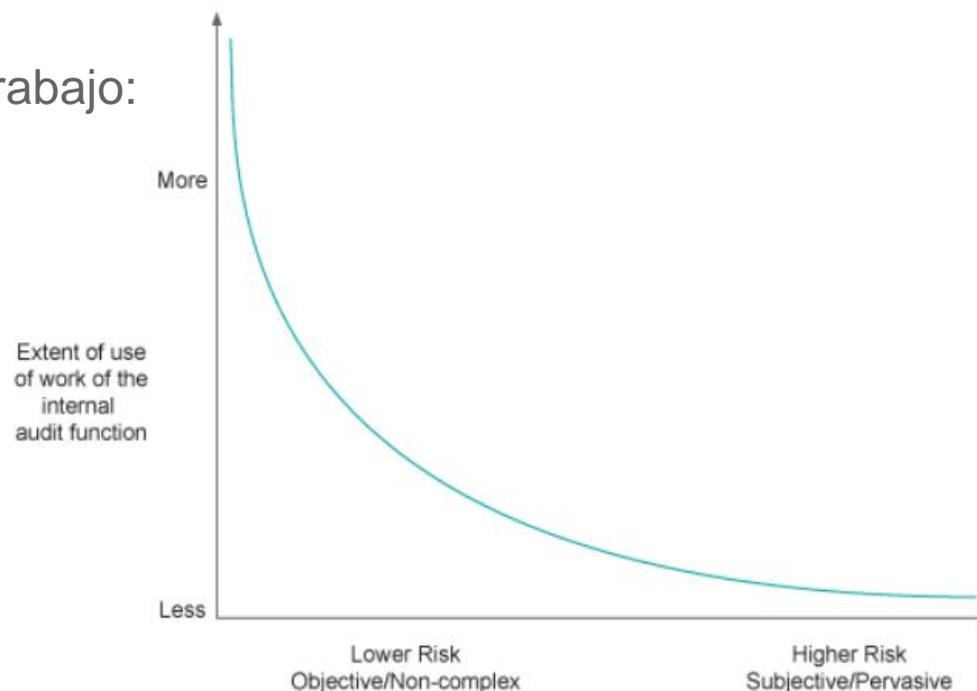
- ▶ La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 610, trata de las responsabilidades que tiene el auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos cuando el auditor externo ha determinado, de conformidad con la NIA 315, que es posible que la función de auditoría interna sea relevante para la auditoría.

Modelos y enfoque de auditoría sobre el trabajo de Auditoría Interna



Modelos y enfoque de auditoría sobre el trabajo de Auditoría Interna

- ▶ Para evaluar si utilizaremos el trabajo de auditoria interna tenemos en cuenta:
 - ▶ La objetividad del trabajo
 - ▶ La competencia técnica
 - ▶ El enfoque disciplinado
- ▶ Para determinar la extensión del trabajo:
 - ▶ Cuando **mayor** sea el riesgo de la ocurrencia de errores materiales y la subjetividad de el área de auditoría, **más pruebas llevaremos a cabo de manera independiente.**
 - ▶ Cuando **menor** sea el riesgo de la ocurrencia de errores materiales y la subjetividad de la área de auditoría, **más podremos utilizar el trabajo de Auditoría Interna.**



Modelos y enfoque de auditoría sobre el trabajo de Auditoría Interna

- ▶ Los estándares de auditoría nos proveen de dos modelos a utilizar:
 - ▶ Independence testing (direct assistance); realizaremos un testeo independiente para aquellas áreas de mayor complejidad, subjetividad y riesgo.
 - ▶ Reliance testing model; cuando en base a nuestra evaluación de su competencia y objetividad, elegimos usar el trabajo de Auditoría Interna como evidencia de auditoría mediante
 - ▶ Reperformance,
 - ▶ Inquiry
 - ▶ Observation
 - ▶ Inspection

Cuando utilizar el trabajo de Auditoría Interna



Cuando utilizar el trabajo de Auditoría Interna

ÁREA	Punto de vista Auditor Externo
Understand the business	Podemos utilizar la documentación de Internal Audit, no obstante, tenemos que tener nuestro propio entendimiento del negocio y de los riesgos
Entity-level controls	Podemos utilizar la documentación de Internal Audit, no obstante, tenemos que formar nuestras propias conclusiones
Identify fraud risks	Hablamos sobre los riesgos de errores materiales en relación al fraude con los auditores internos y revisamos sus “findings”. No obstante, nosotros los identificamos y determinamos nuestras conclusiones
Significant Classes of Transactions (SCOTS)	Podemos solicitar a Auditoría Interna que nos ayude a documentar los procesos, los riesgos y los controles asociados. Podemos usar la documentación que Auditoría Interna tiene preparada para sus procedimientos de procesos y procesos de IT que tienen menor riesgo o implican menos juicio, mientras cumpla con nuestros objetivos. No obstante, tenemos que formar nuestras propias conclusiones de aquellos procesos y transacciones significativos.

Cuando utilizar el trabajo de Auditoría Interna

ÁREA	UTILIZACIÓN
IT process	Auditoría Interna nos puede ayudar a documentar los procesos de IT, a realizar los “walkthroughs” de procesos menos complejos y a testear aquellos ITGC sujetos a evaluaciones objetivas
Information produced by the entity (IPE)	Podemos solicitarle a Auditoría Interna que nos ayude a documentar la utilización de la IPE.
Team – events	Los auditores internos pueden asistir a las partes relevantes del Team Planning Event del auditor externo.
Identify, test and evaluate controls	Para aquellos controles que decidimos testear, podemos utilizar la documentación de Auditoría Interna para evaluar la efectiva operatividad del control si previamente hemos determinado que el trabajo es adecuado para los propósitos de nuestra auditoría..
Substantive procedures	Podemos utilizar el trabajo de Auditoría Interna cuando los procedimientos nos dan suficiente evidencia de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre el riesgo de errores materiales.

Cuando utilizar el trabajo de Auditoría Interna

Áreas en las que NO se debe utilizar el trabajo de Auditoría Interna		
ENGAGE SERVICES	LITIGATIONS	RELATED PARTY RELATIONSHIP AND TRANSACTIONS
TEAM	MINUTS AND CONTRACTS	ACCOUNTING ESTIMATES
SUPERVISION-REVIEW	GOING CONCERN	PM, TE and SAD nominal amount
ETHICS+ INDEPENDENCE	LAWS AND REGULATIONS	CONCLUDE THE AUDIT
SPECIALIST	EXTERNAL CONFIRMATIONS PROCEDURES	MANAGEMENT REPRESENTATION
SIGNIFICANTS ACCOUNTS	MISTATEMENTS AND SUMMARY OF AUDIT DIFFERENCES	CRA (Combined Risk Assessment)

Gracias

