

ÁREA 8 - AUDITORIA INTERNA

8.1 La Función de la Auditoría Interna y su participación en la Responsabilidad Social de las Empresas.

Trabajos Interamericanos:

- La Función de la Auditoría Interna y su participación en la Responsabilidad Social de las Empresas

Trabajos Nacionales:

- Auditoría Interna: Herramienta eficaz para la evaluación y medición de la responsabilidad social de la empresa (PERU)
- La función de Auditoría Interna en la gestión de la Responsabilidad Social de las Organizaciones y su compromiso con el éxito de sus objetivos. (URUGUAY)

Propuestas:

El auditor Interno debe involucrarse más allá del control de la información financiera tradicional, enfocándose de una manera más seria y comprometida, en aquellas tareas que se plantean con este nuevo desafío del siglo XXI, el cual es, encarar las acciones que encaminen a las empresas a actuar con Responsabilidad Social.

Conclusiones:

1. A partir de los años 90, el concepto de RSE ha tomado mayor fuerza, a tal grado, que actualmente tales iniciativas forman parte importante de la agenda corporativa de la mayoría de las grandes empresas multinacionales, así como de una cantidad significativa de entidades de menor tamaño, incluyendo algunas PYMES.
2. Una iniciativa de RSE no debe confundirse con actividades aisladas de caridad o filantropía. Las iniciativas de RSE deben concebirse como una filosofía y visión estratégica de negocios, asumida por los propietarios, directores y empleados de las empresas, como parte de una política de "Buen Ciudadano Corporativo".
3. Además de la función económica -- es decir, de la producción de bienes o la prestación de servicios, la generación de empleo y la creación de riqueza -- las empresas deben cumplir una función social, la cual debe estar orientada a fomentar mejores condiciones laborales, promover el respeto y la conservación del medio ambiente y contribuir a la solución de los principales problemas y el mejoramiento de las condiciones de vida de la comunidad en donde las empresas tienen su área de influencia.
4. La implementación de iniciativas de RSE puede generar ventajas o beneficios económicos que inciden positivamente para mejorar la aceptación y valoración de las empresas por parte de la sociedad, lo que se traduce en mejor aceptación de sus productos, mayor competitividad, incremento de los volúmenes de venta y, consecuentemente, mejores utilidades.
5. Actualmente, las metodologías para el diseño e implementación de las iniciativas de RSE en las empresas, tiene un carácter voluntario, no obstante, la tendencia es que cada día los requerimientos de información desde las perspectivas económicas, financieras y sociales y las exigencias impuestas por organismos reguladores, sean más estrictas, razón por la cual, en un futuro cercano, la implementación de iniciativas de RSE podría constituirse en una actividad obligatoria para cierto tipo de empresas.
6. Hoy en día, son muchas las empresas que por iniciativa propia y de manera voluntaria, han adoptado el compromiso de presentar no sólo los estados financieros tradicionales, sino que, también están presentando a consideración de los usuarios interesados (stakeholders), lo que se conoce como "El Balance Social", esto es, un estado adicional, a través del cual se informa sobre los proyectos, los beneficios y las acciones sociales ejecutadas anualmente por las empresas, entendiéndose, que dichas acciones responden a una estrategia sostenida de RSE.
7. Las iniciativas de RSE y la presentación del Balance Social, representan un nuevo campo de acción profesional para el Contador Público, particularmente, para aquellos que se desempeñan en el cargo de Auditor Interno.
8. El Auditor Interno, en su condición de Asesor de la Alta Dirección y responsable de la evaluación y monitoreo permanente de los sistemas de control interno y de funcionario clave para la identificación y gestión de los principales riesgos de negocios que pueden impactar negativamente en la consecución de los objetivos estratégicos de las empresas, debe tener una participación activa y prepositiva en el diseño y la implementación de las iniciativas de RSE adoptadas por la entidad donde labora.

Recomendaciones:

1. El Auditor Interno en su rol de Asesor debe promover en las Empresas el beneficio que conlleva la Responsabilidad Social (RSE), tanto para la Empresa, como para los clientes, empleados, proveedores, inversionistas, organismos reguladores y la comunidad en general (Stakeholders).
2. Una vez que la empresa haya decidido implementar una iniciativa de RSE, el Auditor Interno debe realizar acciones o labores de aseguramiento, con el propósito de que se cumpla de la manera más eficiente posible el objetivo trazado.

8.2. Principales Características del Profesional Contable para la Práctica de la Auditoría Interna Moderna

Trabajos Interamericanos:

- Principales Características del Profesional Contable para la Práctica de la Auditoría Interna Moderna

Propuesta:

Analizar las principales características del Auditor Interno para la Práctica de la Auditoría Interna Moderna

Conclusiones:

1. La exigencia de los mercados actuales en cuanto al control de riesgo obliga al Auditor Interno a capacitarse permanentemente y a incorporar algunas competencias que pueden clasificarse en dos grupos: técnicas y personales.
2. El concepto de Auditoría Interna ha evolucionado con el correr del tiempo y en particular en las últimas dos décadas luego de múltiples estudios y de una minuciosa observación del entorno y de sus cada vez más dinámicas variaciones.
3. Este análisis ha desembocado en la necesidad de desarrollar capacidades técnicas y conjuntamente habilidades personales para agregar valor y mejorar la gestión.
4. En la actualidad es forzoso cambiar la visión de controlador a la de asesor sin afectar la independencia de los poderes de decisión, pero aplicando toda su experiencia en desarrollar sugerencias de mejoras en los procedimientos y procesos de gestión.
5. El Auditor Interno debe utilizar el código de ética de la profesión como una guía para su desarrollo profesional y debe ser difundido entre los grupos de interés de la empresa, para que conozcan hasta que límite alcanzan su actuación.

Recomendaciones:

El Auditor Interno debe capacitarse continuamente y desarrollar sus competencias para adecuarse a las exigencias actuales de una manera eficaz, efectiva y eficiente. El uso de esta herramienta de un modo hábil le permitirá incrementar su desempeño profesional en beneficio de los grupos de interés y el de sí mismo.