



Auditoría Interna en Panamá. Reenfocando la gestión en tiempos de crisis.

1 edición

Noviembre 2009

Contenido

Introducción	3
Participantes del estudio	4
Resumen ejecutivo	6
Recursos humanos y capacitación	8
Gobernabilidad	12
Operación	17
Contactos	

Introducción



La Auditoría Interna juega un rol crítico hoy más que antes en el día a día de las organizaciones, sobre todo en tiempos de turbulencia económica. En tales condiciones la vigilancia del control interno toma mayor relevancia, sobre todo en procesos que dependen de sistemas de información, tecnología y comunicaciones.

La forma tradicional de realizar auditorías en forma cíclica meses después de haber ocurrido los hechos, en diversos foros se ha concluido que ya no es suficiente. El auditar de manera continua, agregar valor a la organización y el cumplimiento regulatorio establecen nuevos desafíos en la gestión de los Departamentos de Auditoría Interna.

Con estos antecedentes, la Asociación de Auditores Internos de Panamá y RISCCO tomaron la decisión de realizar la primera edición del estudio “Auditoría Interna en Panamá – Reenfocando la gestión en tiempos de crisis”.

En el presente estudio participaron cincuenta y dos organizaciones e Instituciones del Estado en Panamá. Confiamos que los resultados sirvan para conocer el estado de la Auditoría Interna en Panamá y además, que puedan ser utilizados para realizar un “benchmark” con sus pares.

Finalmente, queremos expresar nuestro sincero agradecimiento a todos los participantes del presente estudio, sin los cuales el éxito del mismo no podría haber sido alcanzado.

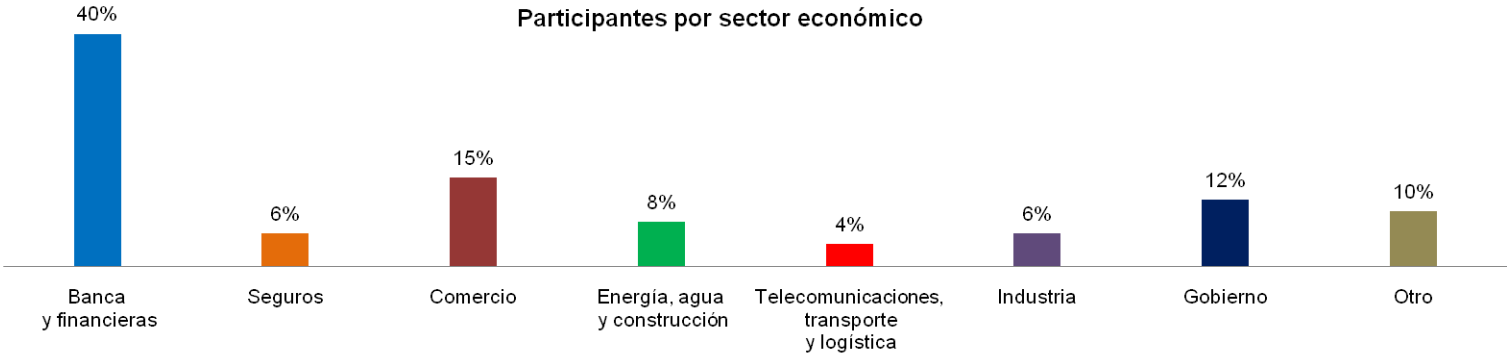
Antonio Ayala I.
Vicepresidente Ejecutivo
RISCCO, S. de R. L.

José M. Chu
Presidente
Asociación de Auditores Internos
Capítulo de Panamá

Participantes del estudio

El estudio aborda los desafíos y tendencias que los Departamentos de Auditoría Interna (DAI) de 52 corporaciones de diferentes sectores económicos e Instituciones del Estado en Panamá enfrentan en un año donde gran parte del mismo fue afectado por una crisis económica a nivel mundial.

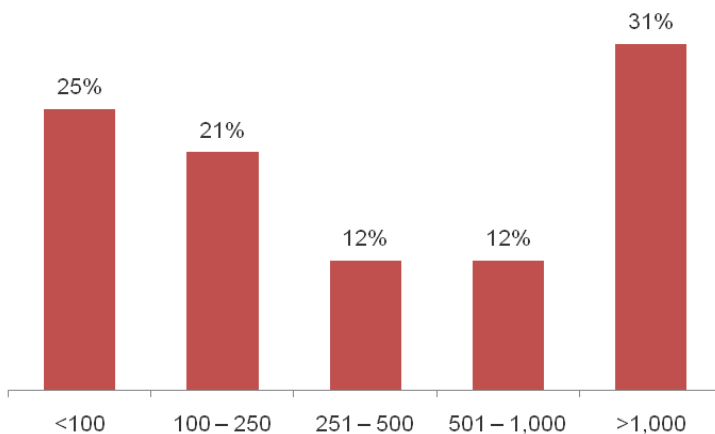
Por la confidencialidad del presente estudio, debemos preservar el anonimato de las organizaciones participantes.



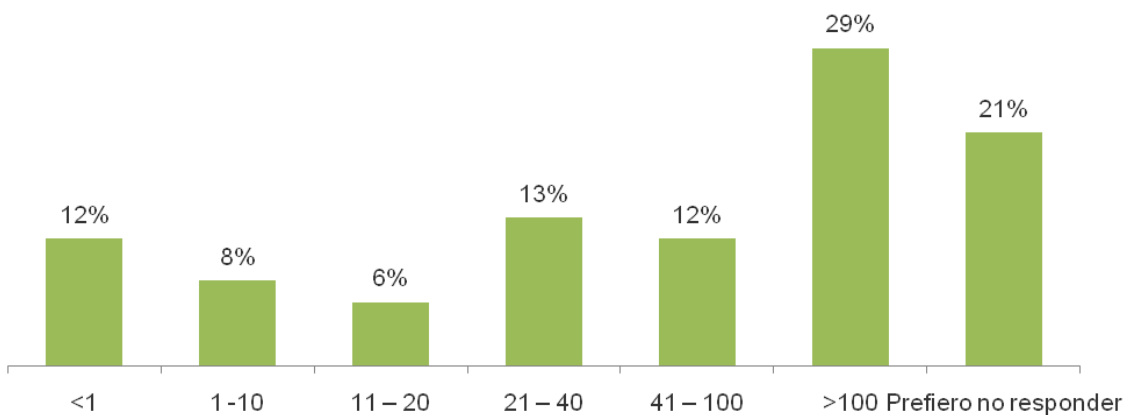
En la primera edición del estudio sobre el estado de la Auditoría Interna en Panamá participaron 52 corporaciones e Instituciones del Estado.

Un 31% de los participantes tienen más de mil colaboradores y un 39% percibieron ingresos iguales o menores a cuarenta millones de balboas en 2008.

Participantes por número de colaboradores



Participantes por ventas anuales (millones de balboas) en 2008





Resumen ejecutivo

La adopción de esquemas y prácticas internacionales es una tarea que requiere mayor atención.

Un 37% de los participantes indicó que su gestión se rige por las normas Internacionales de Auditoría Interna. De igual forma un 31% confirmó utilizar COSO ERM para la gestión de riesgo.

Con relación a certificaciones de los profesionales del DAI, muy pocos tienen las reconocidas certificaciones como CIA (Certified Internal Auditor), CGAP (Certified Government Auditing Professional) y CFSA (Certified Financial Services Auditor). En este aspecto, solo un 21% de los participantes indicó que

tienen planes de obtener en el próximo año certificaciones como CFSA, CGAP o CCSA. Un 38% indicó que tiene pensado hacer en dos o tres años y el 40% restante indicó que no tiene planes de hacerlo.

En momentos de turbulencia económica, los Departamentos de Auditoría Interna (DAI) reenfocan las áreas bajo revisión.

Un 17% de los participantes indicó que frente a la situación económica en Panamá durante 2009 la crisis si afectaría a la organización, un 42% indicó que lo afectaría parcialmente y el resto que no la afectaría.

Lo interesante es que frente a la situación económica los DAI reenfocaron las áreas bajo revisión. Un 70% de los participantes indicaron que reenfocaron las auditorías hacia áreas susceptibles a fraudes. Las cuatro principales áreas fueron: inventario (28%), compras (25%), planilla (23%) y colocaciones/captaciones (20%).

Falta de herramientas tecnológicas para mejorar la eficiencia y la rotación de personal fueron los dos principales problemas experimentados en los últimos doce meses.

Los cinco principales problemas experimentados en los últimos doce meses fueron, según los participantes: falta o limitado uso de tecnología para mejorar la eficiencia (40%), rotación de personal (38%), imposibilidad de concluir el plan de auditoría anual a tiempo (33%), reducción del presupuesto (30%) y falta de personal calificado (28%).

El incumplimiento de políticas y procedimientos, riesgos tecnológicos y la inadecuada segregación de funciones son temas de preocupación permanente.

Entre los principales hallazgos reportados en los últimos doce meses por los participantes, el incumplimiento de políticas y procedimientos es el número uno con un 89%, la inadecuada segregación de funciones es la tercera con un 49% y los riesgos tecnológicos es la cuarta con un 41%.

Con relación a cuáles consideraban los participantes del estudio que podrían ser riesgos a materializarse en los próximos doce meses, el incumplimiento de políticas y procedimientos lidera con un 80%, seguido de los riesgos tecnológicos con un 43% y en tercer lugar la segregación de funciones con un 34%.

La preocupación por los riesgos tecnológicos parece no ser consecuente con las acciones que los DAI llevan adelante para identificarlos.

Un 43% de los participantes indicó que en los próximos doce meses los riesgos tecnológicos podrían materializarse en la organización. Esto podría ser un tema a meditar en las organizaciones porque el 52% de los participantes indicó no tener un Auditor de Sistemas y un 23% confirmó tener solo uno.

Adicionalmente, cuando a los participantes se les preguntó si frente al uso de tecnología de información y sus riesgos intrínsecos consideraban que el DAI dispone de las habilidades necesarias para auditar efectivamente a la organización, solo un 40% dijo que sí.

El reportar a niveles jerárquicos altos por temas de independencia es un tema en el cual se ha ganado buen terreno.

Un 67% de los participantes confirmó reportar o bien al Comité de Auditoría o a la Junta Directiva. Además, un 83% indicó que la Junta Directiva/ Gerencia General apoyan efectivamente la gestión del Departamento de Auditoría Interna.



Recursos humanos y capacitación

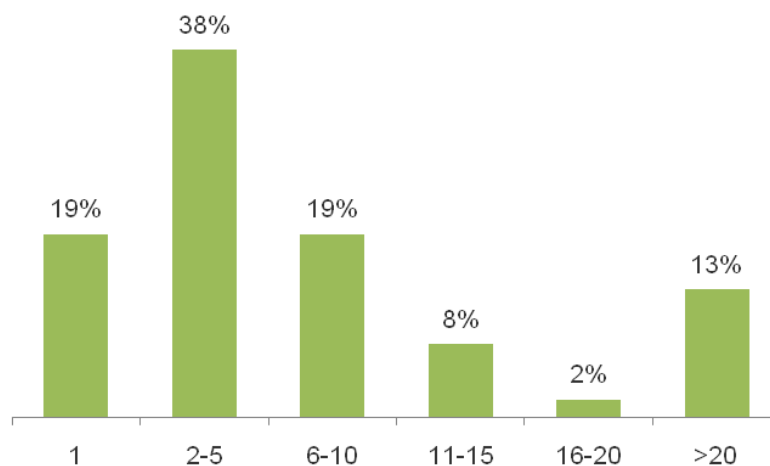
El 19% de los participantes indicó que el Departamento de Auditoría Interna (DAI) lo conforma solo una persona.

Un 52% confirmó no tener un Auditor Interno de Sistemas. Esto es consecuente con lo descrito en la sección de Operación de este estudio, en cuanto a que el 60% indicó que el DAI tiene parcialmente o no tiene las habilidades necesarias para auditar efectivamente a la organización frente al uso extensivo y complejidad de la tecnología de información utilizada.

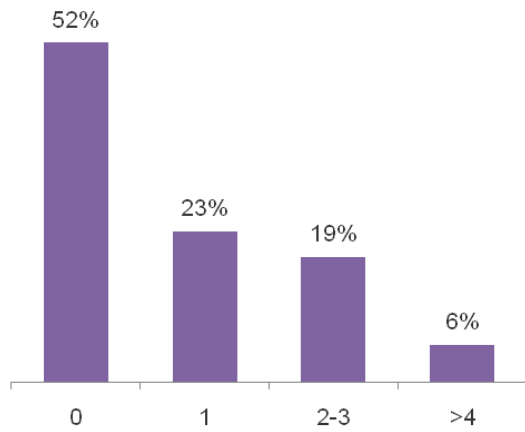
Un 33% de los participantes indicó que el principal mecanismo para retener el talento en los DAI es el entrenamiento y capacitación continua. Esto es consecuente con las horas de capacitación que en promedio reciben los participantes del estudio. Un 71% recibió en promedio por persona 20 horas o más de entrenamiento en los últimos doce meses. De estos, un 19% recibió más de 50 horas de entrenamiento.



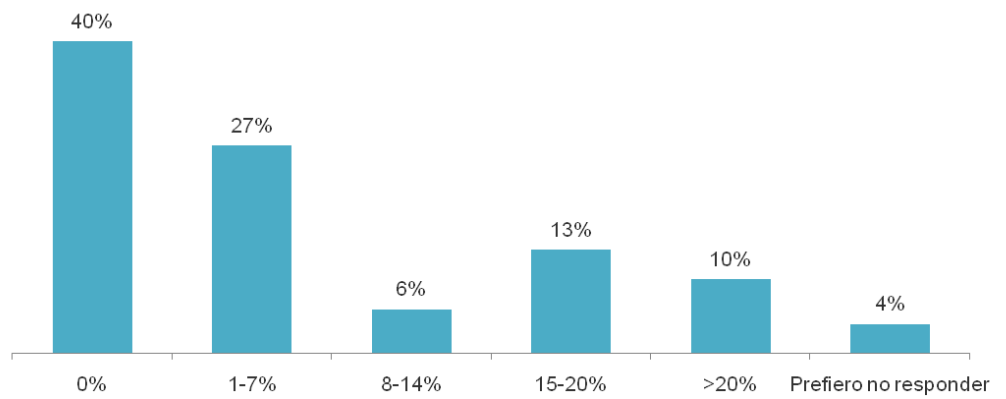
Número de profesionales en el Departamento de Auditoría Interna (DAI)



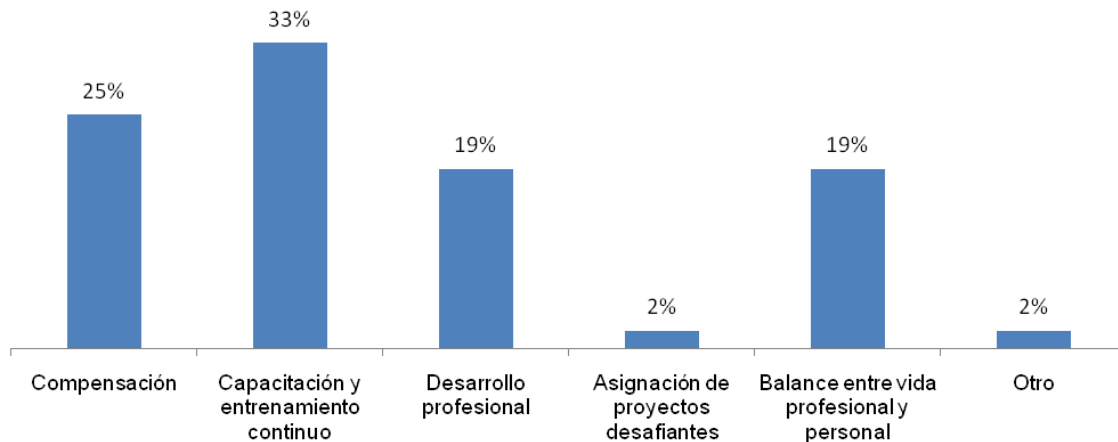
Número de Auditores de Sistemas en el DAI



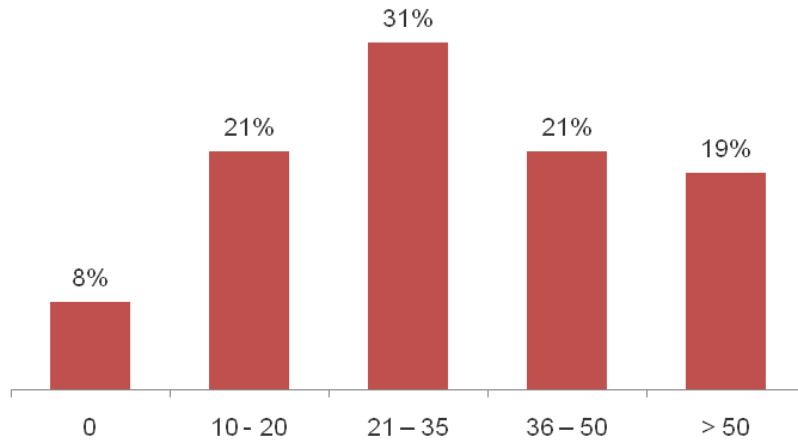
Rotación de personal en los últimos doce meses en el DAI



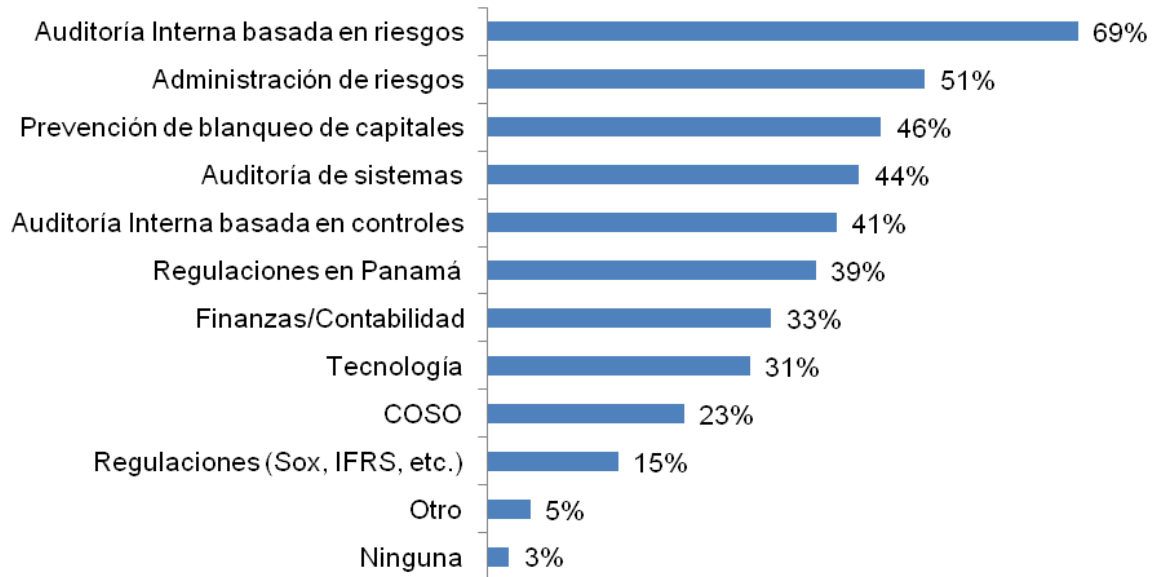
Mecanismo utilizado para retener talento en el DAI



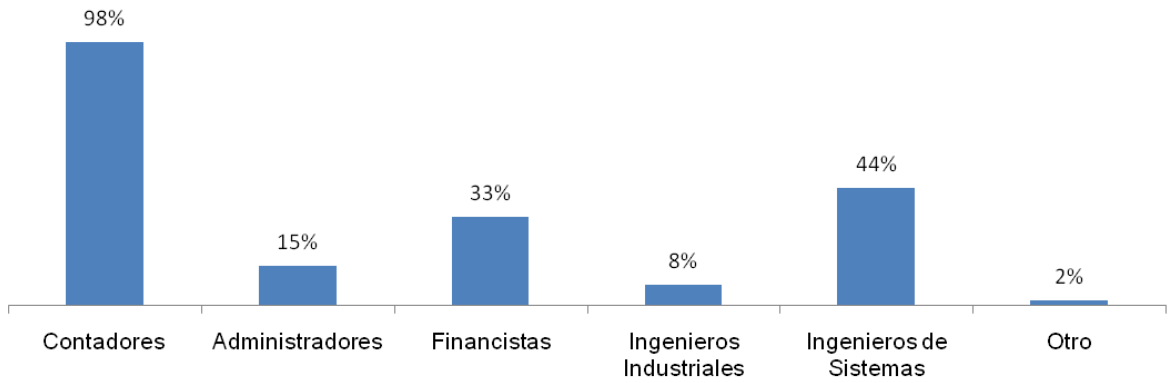
Horas de capacitación recibidas por los profesionales en los últimos doce meses en el DAI



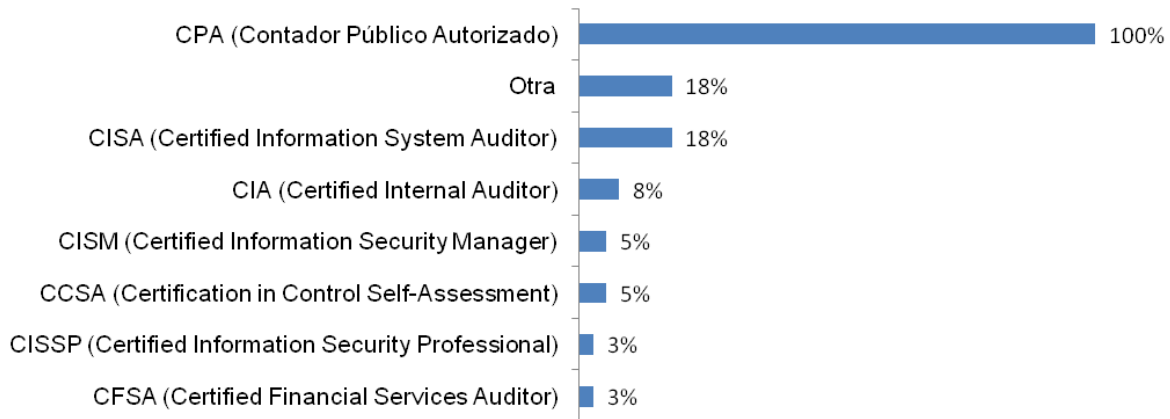
Áreas en que se ha recibido capacitación en los últimos doce meses en el DAI



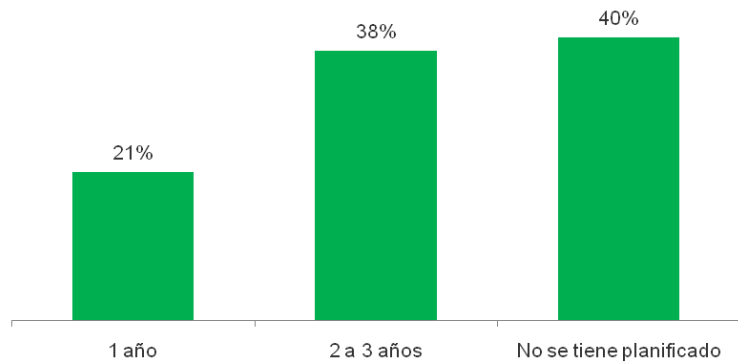
Profesionales que conforman el DAI



Certificaciones que tienen los profesionales en el DAI



Tiempo en el que se tiene planificado obtener certificaciones como CIA, CFSA o CCSA en el DAI



Gobernabilidad

Un 67% de los participantes reportan o bien al Comité de Auditoría o a la Junta Directiva. Esto es consecuente con las normas de la IIA que hacen referencia a que el auditor debe responder ante un nivel jerárquico tal que le permita emitir opiniones imparciales y equilibradas.

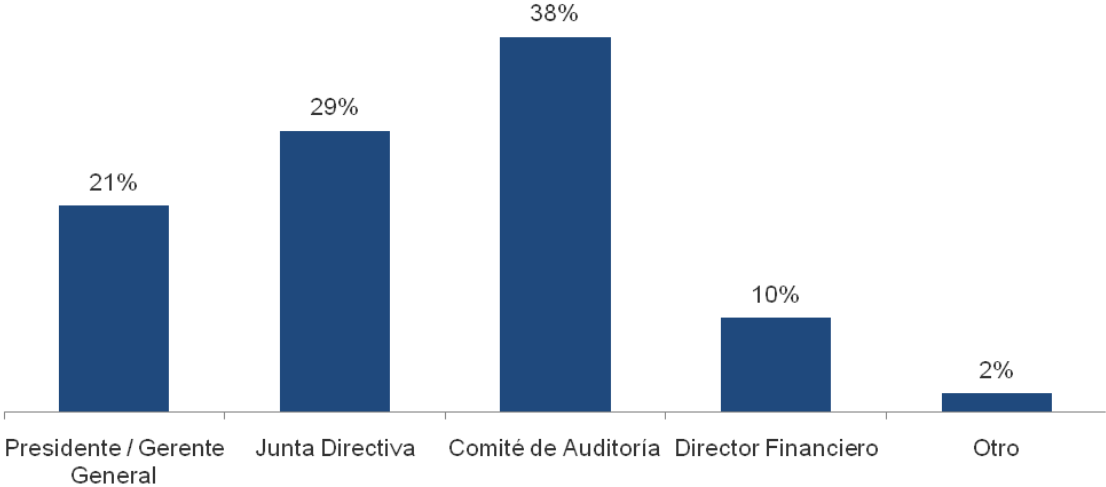
Un 83% de los participantes indicaron que la Junta Directiva y Gerencia General apoyan efectivamente al DAI.

Un aspecto a valorar en los resultados del estudio es que solo un 37% de los participantes se rigen por las normas de del Instituto de Auditores Internos.

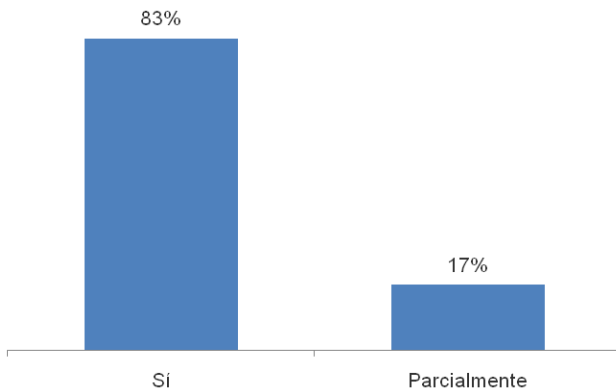
Con relación a los problemas experimentados por los DAI en los últimos doce meses, destaca con un 40% la falta o limitado uso de tecnología para mejorar la eficiencia del DAI.



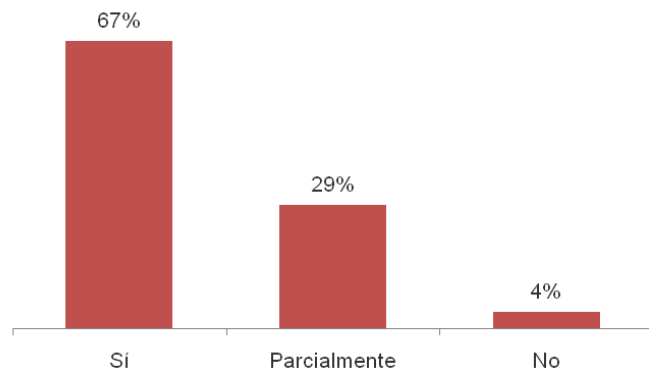
¿A quién reporta el Departamento de Auditoría Interna?



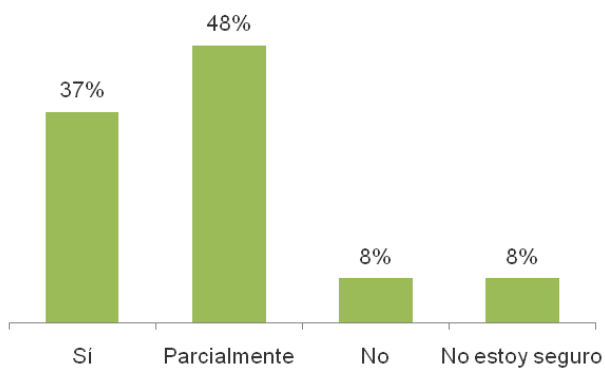
¿Apoya la Gerencia General y/o Junta Directiva efectivamente la gestión del DAI?



¿Se responden oportunamente las recomendaciones hechas por el DAI y por un nivel jerárquico suficientemente alto?



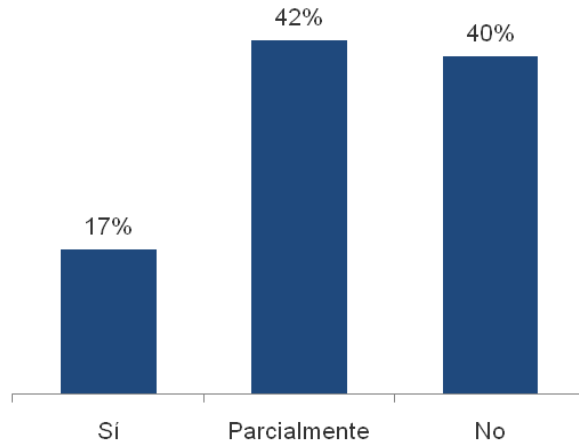
¿La gestión de Auditoría Interna se rige por las Normas Internacionales de Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos?



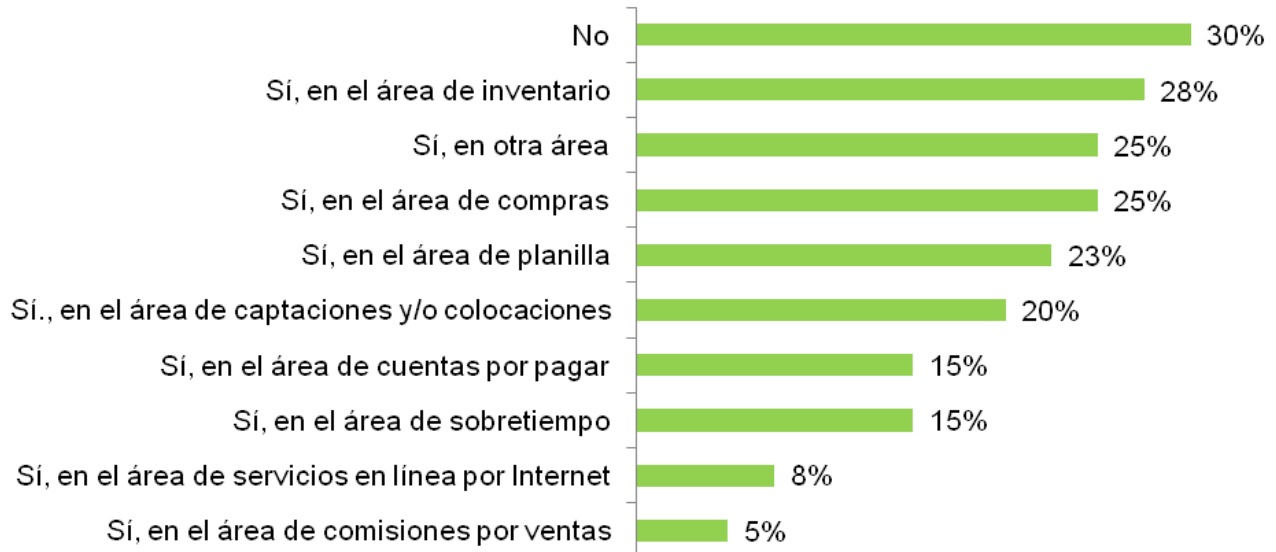
Principales problemas experimentados por el DAI en los últimos doce meses



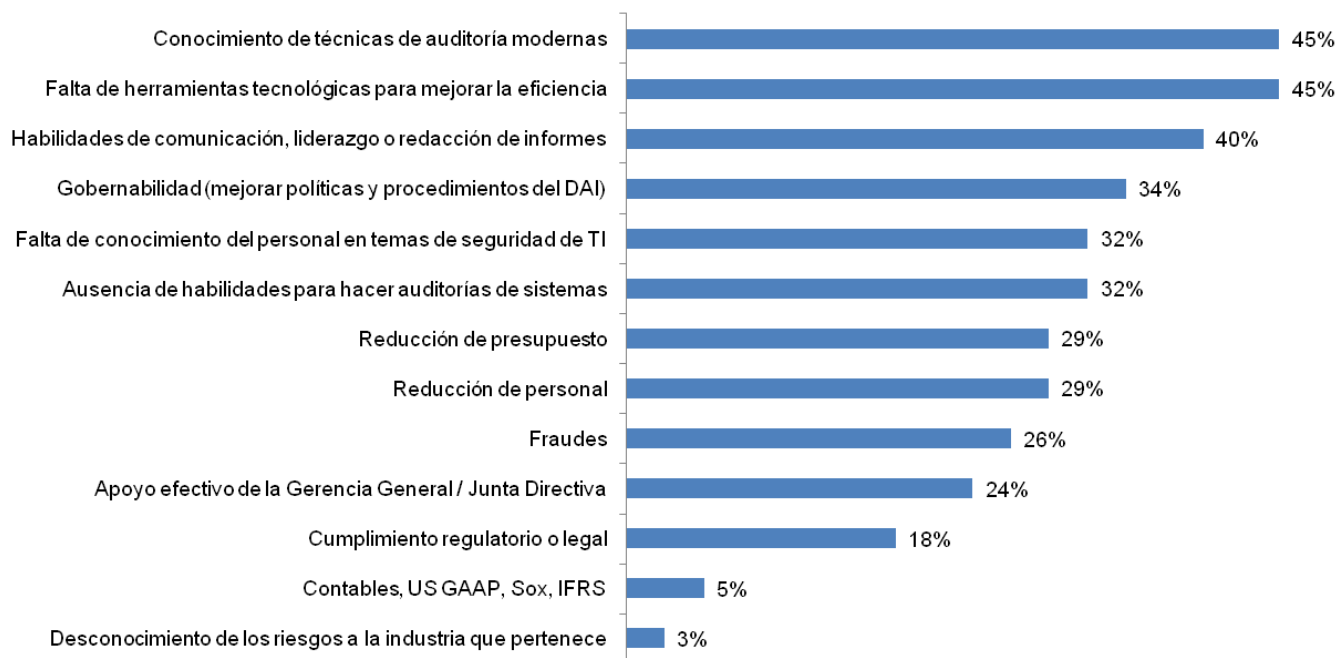
¿Frente a la actual crisis económica, considera que de alguna forma está afectando o le afectará al DAI en 2009?



¿Dada la crisis económica, ¿ha tenido que reenforzar las auditorías internas hacia áreas susceptibles a fraudes?



Principales desafíos que tendrá el DAI en los próximos doce meses



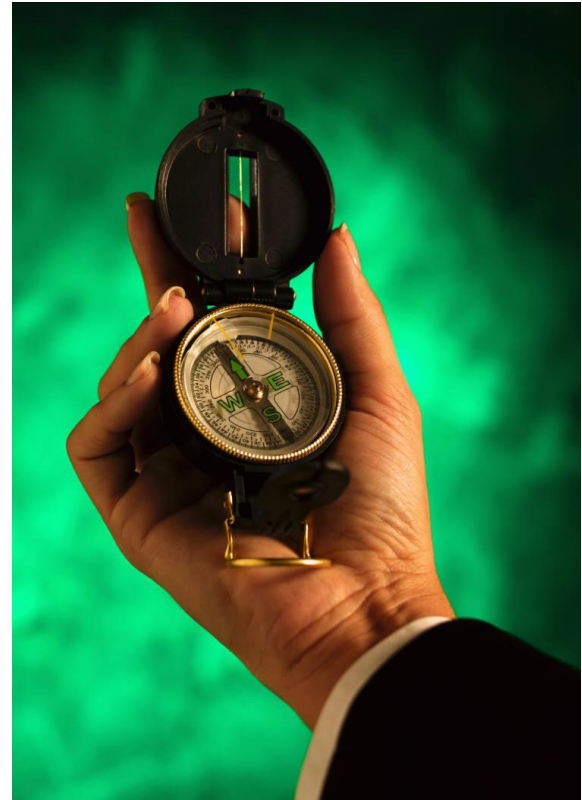
Operación

Con un 89%, el incumplimiento de políticas y procedimientos destaca como el hallazgo más reportado en los últimos doce meses entre los participantes.

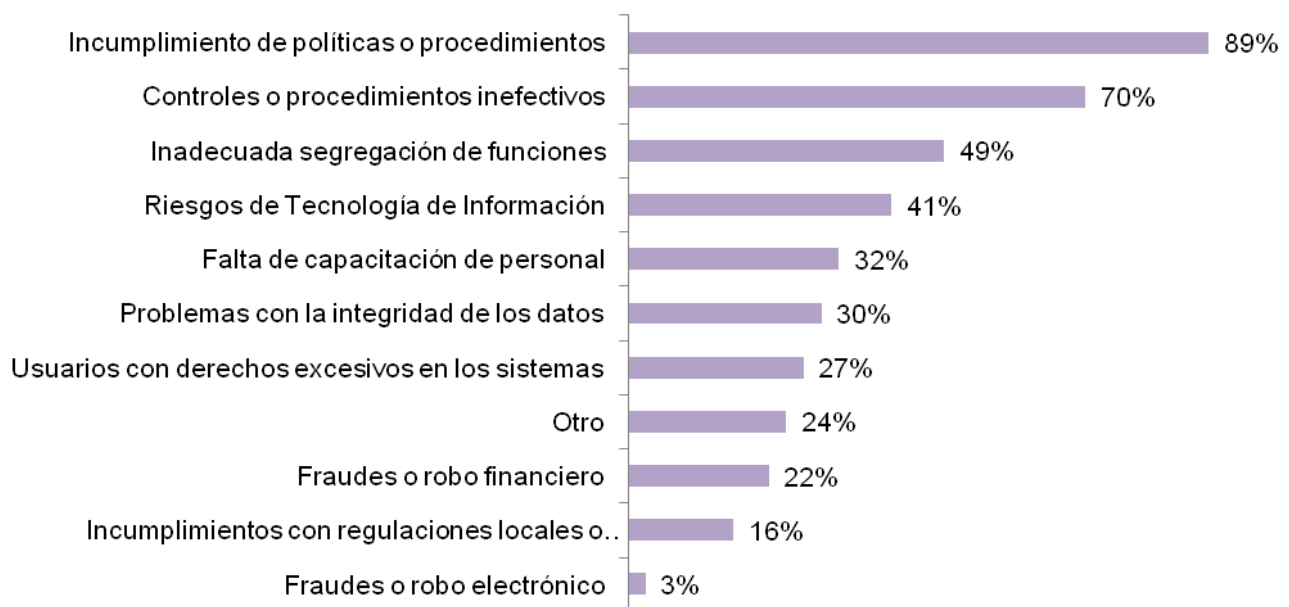
Frente al uso extensivo de tecnología de información en las organizaciones y los riesgos que implican, la utilización de herramientas para fortalecer la gestión del DAI es fundamental. En este aspecto, el 60% indicó que el DAI tiene parcialmente o que no tiene las habilidades necesarias para auditar efectivamente a la organización.

Por otro lado, solo un 31% de los participantes indicó que utiliza herramientas para implantar mecanismos de auditoría continua.

Con relación al uso de herramientas para el análisis y extracción de datos, el 88% de los participantes indicaron utilizarlas. La más utilizada entre los participantes es ACL.



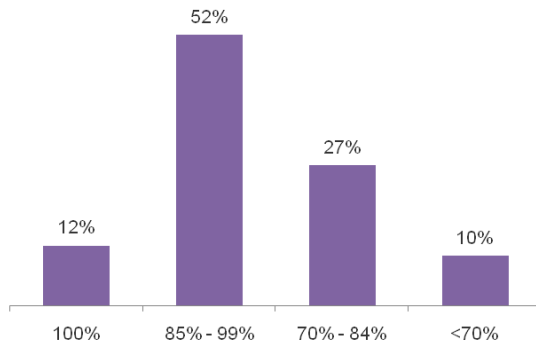
Principales hallazgos en el DAI en los últimos doce meses



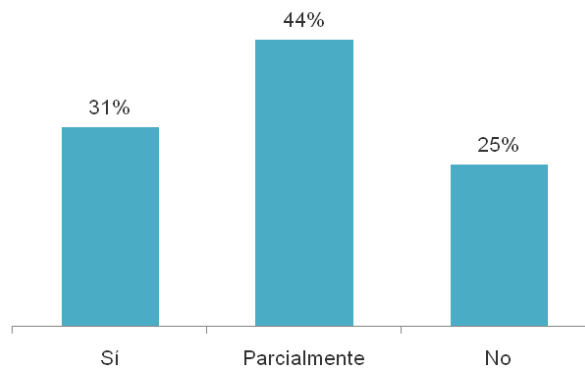
Principal enfoque de auditoría utilizado por el DAI en la organización



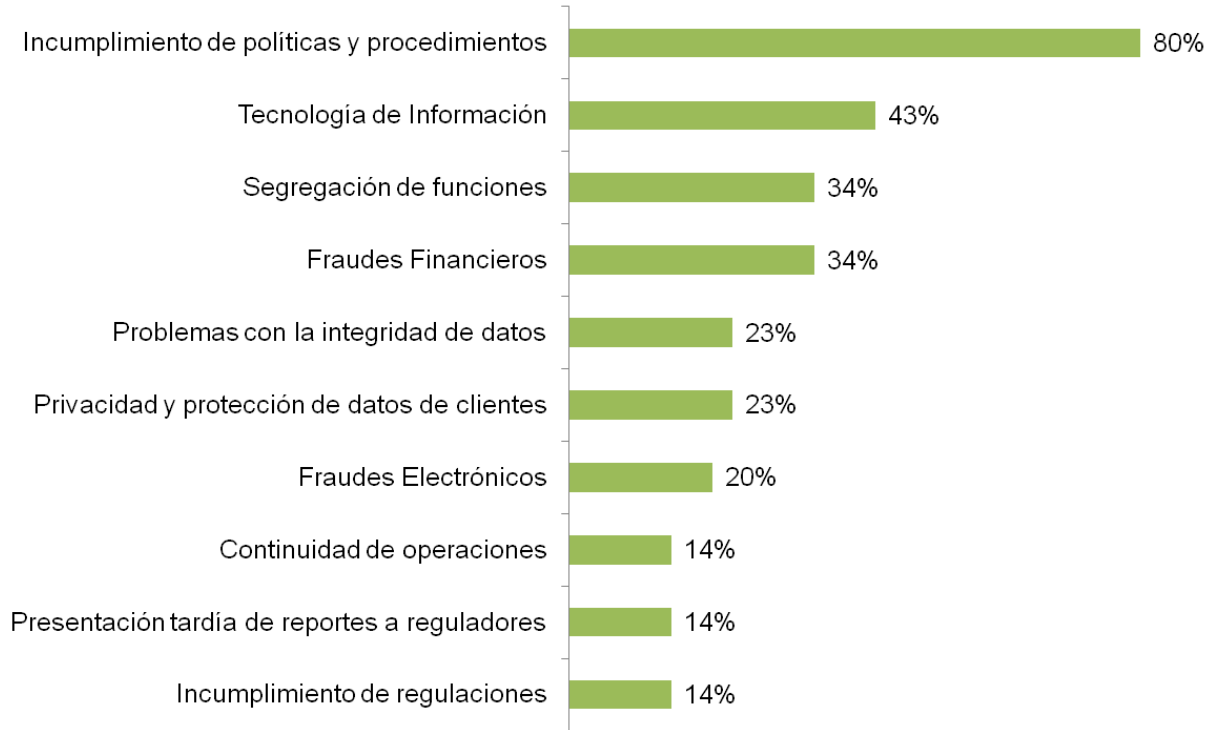
¿Qué porcentaje del Plan Anual de Auditoría Interna del 2008 fue completado?



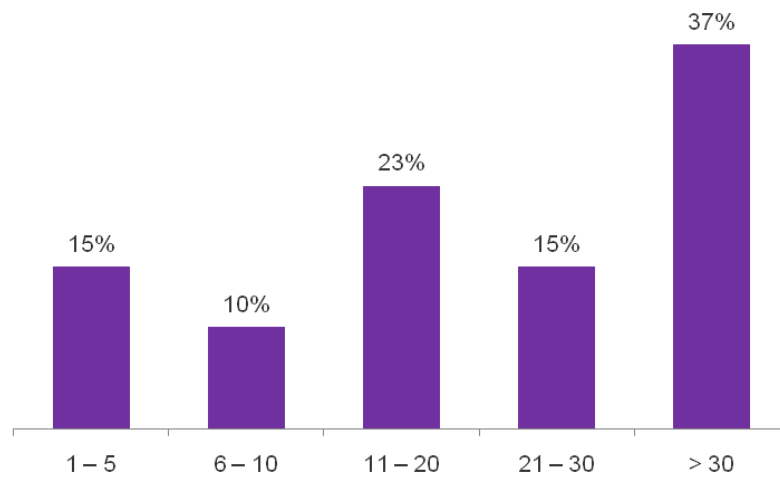
¿Utiliza el DAI COSO ERM para la evaluación de riesgo?



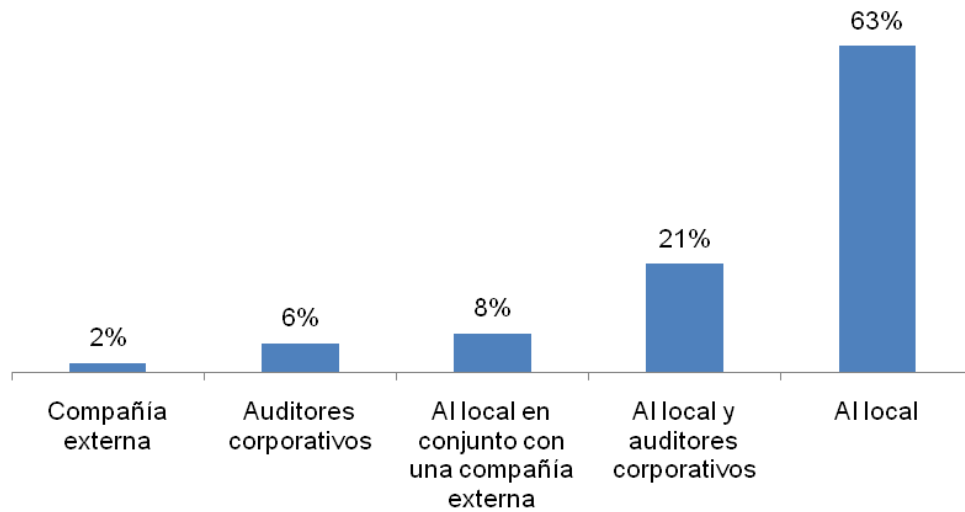
¿Cuáles riesgos podrían materializarse en su organización en los próximos doce meses?



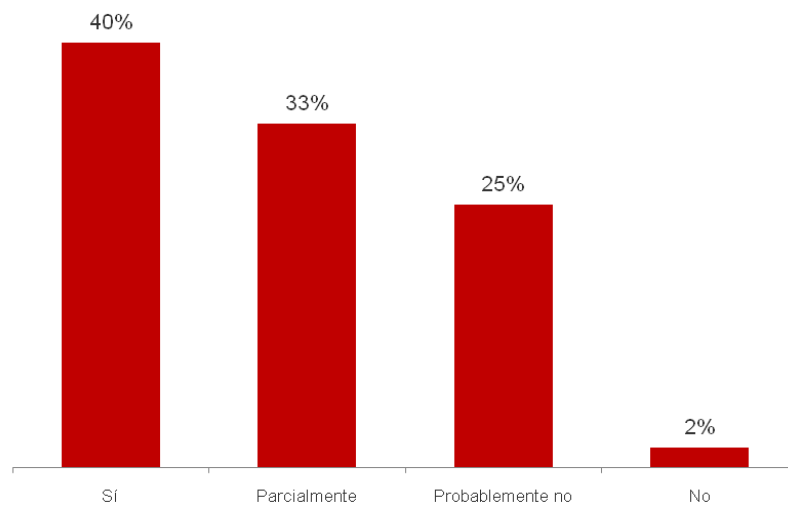
¿Cuántas auditorías realizó en los últimos doce meses?



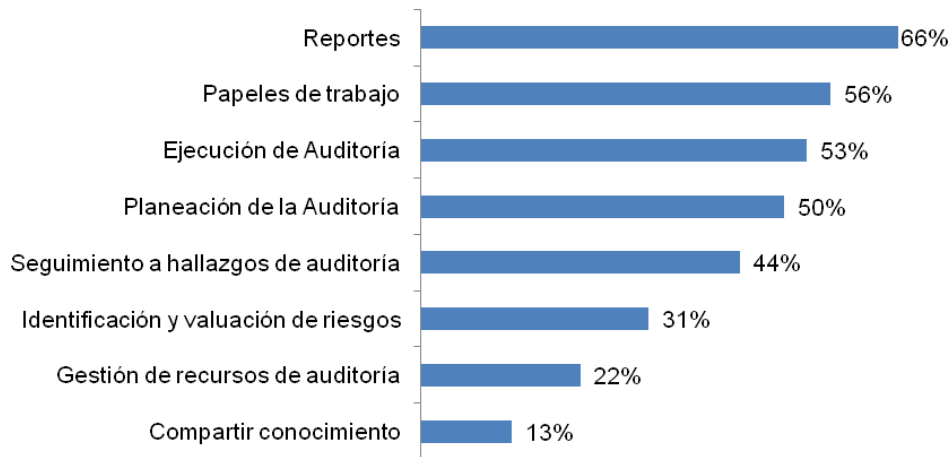
¿Quién realiza las Auditorías Internas en la organización?



¿Frente a los riesgos de tecnología, considera que el DAI dispone de las habilidades necesarias para auditar efectivamente a la organización?



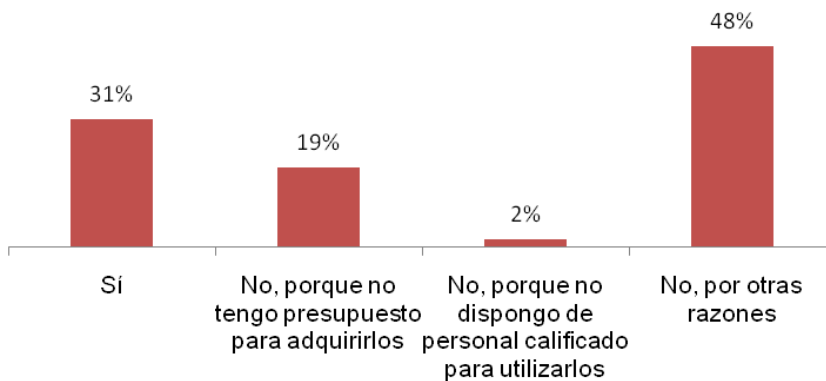
Áreas en que se utiliza algún software para automatizar la gestión del DAI



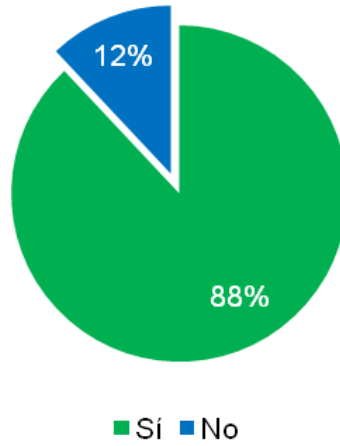
¿Utiliza algún software para facilitar la evaluación de riesgos durante la auditoría?



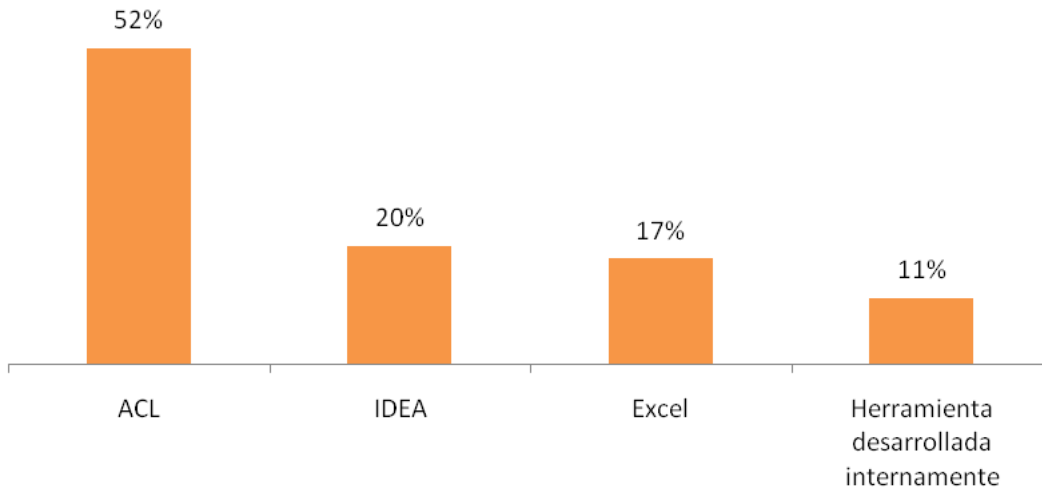
¿Utiliza algún software para realizar auditorías continuas?



¿Utiliza algún software para el análisis, extracción o interrogación de datos?



Software utilizado para el análisis y/o extracción de datos



Contactos

RISCCO

División de Auditoría Interna

Antonio Ayala I.

Vicepresidente Ejecutivo
RISCCO, S. de R. L.
+507 279-1410
aayala@riscco.com

AAIP

Asociación de Auditores Internos Capítulo de Panamá de la IIA

José M. Chu

Presidente
AAIP
jchu@canaa.usma.ac.pa



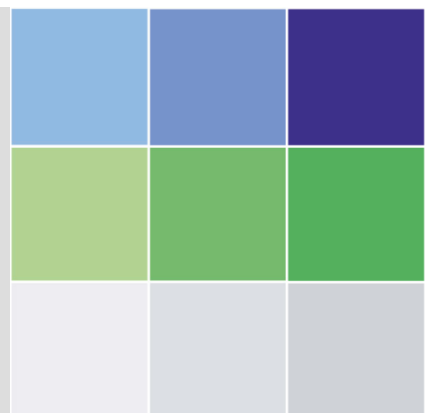
Independencia. Integridad. Conocimiento. Credibilidad.

RISCCO es una compañía independiente dedicada de manera exclusiva a la consultoría en riesgo, negocios y auditoría interna.

Para mayor información sobre el contenido de este estudio o conocer más sobre la forma cómo estamos ayudando a las organizaciones a enfrentar sus desafíos en materia de administración de riesgo, riesgos de tecnología o auditoría interna, por favor contáctenos.

info@riscco.com

Teléfono: +507 279-1410



www.riscco.com

© 2009 RISCCO. Todos los derechos reservados. RISCCO y su logo son una marca registrada de RISCCO, S. de R. L. RISCCO no está registrada ni licenciada como una firma de contadores públicos y no emite opinión sobre estados financieros u ofrece servicios de atestación.

Los participantes del estudio fueron corporaciones e instituciones establecidas en la República de Panamá. Los lectores del presente estudio deben tener presente que RISCCO, S. de R.L. no ha intentado validar la certeza de las respuestas proporcionadas. Además, los resultados podrían no necesariamente cubrir todos los aspectos relacionados con Auditoría Interna que sean de interés para su organización.