

# Consideraciones éticas para la auditoría interna

Mike Joyce, CIA, CPA, CRMA  
Vicepresidente, Auditor Jefe y Oficial de Cumplimiento  
Blue Cross Blue Shield Association  
Chicago, EE.UU.

# Agenda

- Mi pasado
- Breves estadísticas relevantes del IAI Global para los miembros
- Cómo evaluar el entorno ético de su organización
- Cómo evaluar el entorno ético de su función de auditoría interna
- Algunas reflexiones rápidas sobre los riesgos futuros para nuestra profesión

# Mi Pasado

- Auditor interno (desde 1983)
- Auditor Interno Certificado (CIA) (desde 1988)
- Líder voluntario del IIA (desde 1989)
  - 2020-21 Presidente, Comité de búsqueda del CEO del IIA
  - 2020-21 Presidente anterior, Junta Global del IIA
  - 2019-20 Presidente, Junta Global del IIA
  - 2018-19 Vicepresidente senior, Junta global del IIA
  - 2015-16 Presidente de la Junta de América del Norte del IIA
  - 2001-02 Presidente, IIA – Chicago
- Vicepresidente, Auditor Jefe y Oficial de Cumplimiento, Blue Cross Blue Shield Association (desde 1999)
  - Más de 1.300 empleados
    - Mi equipo tiene 31 personas: 10 auditores, además de especialistas en cumplimiento y antifraude
    - 35-50 informes de auditoría emitidos anualmente

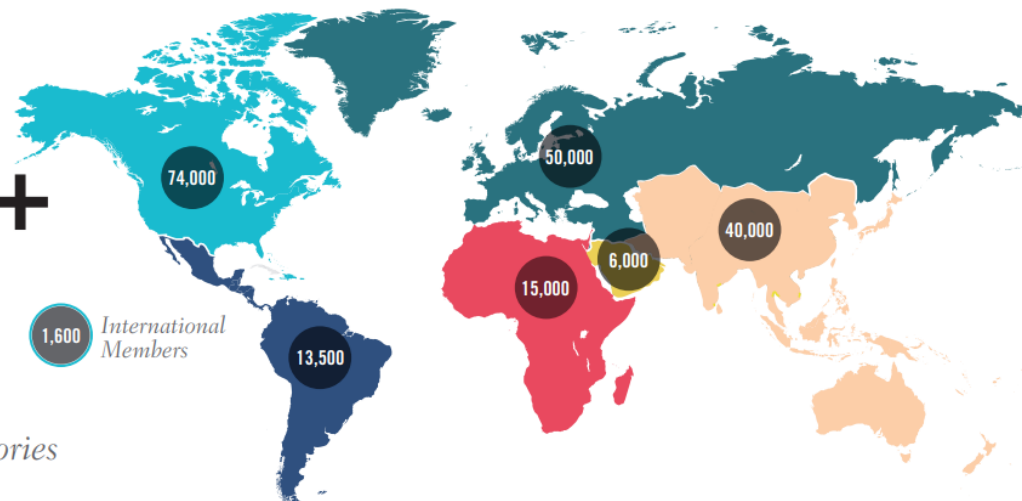
# El IAI hoy

**100+**  
*Affiliates*

**200,000+**  
*Members*

**170+**  
*Countries and Territories*

*Memberships by Region*



*Junio 2021*

# Certificaciones y calificaciones en América Central y del Sur



**Total de certificaciones otorgadas: 3.410**

*A partir de marzo  
de 2022*

# Cómo evaluar el entorno ético de su organización *y por qué debería importar*

- *Posibles sanciones legales o penales*
- *La reputación de la marca puede sufrir daños duraderos*



# • Pero primero, ¿qué es la ética?

- ¿Está haciendo “lo correcto”?
- ¿Es lo que hace o cómo actúa cuando nadie está mirando?
- ¿Es lo legal que hacer? ¿Es lo moral que hacer?
  - ¿Hay alguna diferencia entre cumplimiento y ética?

# Como auditor interno, debemos saber

- si existe un requisito legal o reglamentario para tener un programa formal de cumplimiento o ética en su organización.



Si tiene un programa formal, debe incluir los siguientes componentes:

- Código de conducta
- Capacitación en cumplimiento
- Proceso de divulgación de conflictos de interés
- Opciones de informes anónimos/investigaciones confidenciales
- ¿Existen consecuencias/disciplina por incumplimiento?
- ¿Se puede evaluar de forma independiente el programa de eficacia?

- La clave es obtener el apoyo de su alta gerencia y comité de auditoría, y una estrecha coordinación con sus funciones de Recursos Humanos y Legales.
- Para los empleados, necesitan saber y creer que el programa se aplica de manera consistente y justa.

*¿Qué puedes hacer si no tiene un programa formal?*

Cómo evaluar el entorno ético de su  
función de **auditoría interna**

¿Qué pasa con la ética dentro de nuestra profesión?



# No importa si tu trabajo es:

- Auditor interno;
- Contabilidad/Finanzas;
- Cumplimiento;
- Gestión de riesgos



- Porque todos debemos ser modelos de rol!

Para los Auditores Internos, Tenemos: *El Marco Internacional de Prácticas Profesionales (IPPF) - Cuatro Elementos Obligatorios:*

- Principios Básicos para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna
- Código ético
- *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Normas)*
- Definición de Auditoría Interna

# Requisitos de ética del IAI:

- El Código de Ética del IAI se aplica a las entidades calificadas y las personas que realizan servicios de IA (Miembros del IAI y titulares de certificaciones (CIA, CRMA, etc.), y consta de Principios y Reglas de Conducta)
- Principios:
  1. Integridad – Establece Confianza
  2. Objetividad – Juicio Equilibrado
  3. Confidencialidad: respeto por el valor y la propiedad de la información
  4. Competencia: conocimientos mínimos, habilidades, experiencia necesaria

# Escenarios Éticos de Auditoría Interna:

- Dishonestidad en la realización del trabajo de auditoría
  - Ejemplo: El auditor miente sobre el tamaño de la muestra que probó
- Tener relaciones deterioradas o conflictivas
  - Ejemplo: El auditor no reveló que su hermana es la auditada.



# Escenarios Éticos de Auditoría Interna:

- Modificar o cambiar los resultados de la auditoría de manera inapropiada
  - Ejemplo: El auditor acepta cambiar las observaciones en el informe de auditoría para que no se critique al encargado del área
- Mal uso de la información
  - Ejemplo: El auditor revela información confidencial sobre la nómina
- No demostrar u obtener competencia
  - Ejemplo: El auditor completa una auditoría de tecnología de la información complicada, pero no ha completado la capacitación suficiente para comprender los riesgos.

# Mi opinión sobre nuestros roles:

- **De todos los puestos dentro de una organización, creo que depende de nosotros estar al frente de la fila cuando se trata de demostrar los más altos estándares éticos, en todo momento, ¡porque nuestra credibilidad depende de ello!**

# Desafíos futuros – post pandemia

- Creo que trabajar a distancia desde casa cambiará drásticamente nuestra profesión.
  - Puedo trabajar de forma remota, pero voy a la oficina todos los días. ¿Por qué?



# Próximos pasos:

- Colabora creativamente con nuestra gerencia
- Arreglos de trabajo flexibles - ahora tenemos que considerar la probabilidad de que la mayoría de nuestra fuerza laboral no regrese a la oficina
- Evaluaciones frecuentes de riesgos; identificar nuevos riesgos - desarrollo de nuestros planes de auditoría 2023
- Coordinación con nuestros comités de au ...



# ¿Qué riesgos estamos viendo como una profesión global?



## *Nuevas prioridades:*

- Salud y Seguridad
- Contratar suficiente personal
- Interrupción de la cadena de suministro / continuidad comercial
- Solvencia / flujo de caja / inversiones
- Transformación digital e inteligencia artificial: velocidad de implementación acelerada
- Estrés político y económico
- Los "viejos" riesgos no desaparecieron - p.ej. Controles de proveedores externos, ciber, etc.

- ¿Preguntas?

- [Mike.joyce@bcbsa.com](mailto:Mike.joyce@bcbsa.com)