

Auditoría

Misión

La meta de la auditoría interna es asistir a la administración en el logro de operaciones eficientes y confiables. En línea con las crecientes expectativas públicas de un efectivo trabajo de asistencia, las agencias de supervisión y auditoría del Gobierno exigen un entorno de trabajo cada vez más transparente. Los auditores del ICDF tienen la misión de elevar el valor práctico de las auditorías y asistir a la administración del nivel superior a alcanzar las metas administrativas de forma más eficiente.

En el proceso de auditoría, los auditores no sólo examinan la información financiera, resultados operacionales, cumplimiento de reglamentos, seguridad sistémica y de activos, así como los asuntos relacionados con las adquisiciones del ICDF. Los procedimientos de administración de riesgos también son revisados para ofrecer una evaluación independiente y objetiva de la efectividad en los procedimientos. En vez de enfocar en el lado negativo, los informes ofrecen sugerencias constructivas y hacen hincapié en medidas que pueden ser tomadas para rectificar cualquier debilidad identificada. La administración usa los informes de auditoría en sus previsoras actividades de planificación.

Tipos de auditoría

Proyecto de auditoría anual

En 2003, los auditores del ICDF revisaron sus procedimientos de auditoría y comenzaron a utilizar un plan anual que delinea las actividades de auditoría a lo largo de todo el año. Debido a los limitados recursos financieros disponibles para auditoría, se han decidido un tema anual para la auditoría anual así como áreas de prioridad sobre la base de los factores de riesgo. Por otro lado, también se ha llevado a cabo auditoría basada en las sugerencias de los gerentes de alta jerarquía y de las agencias de supervisión y auditoría del Gobierno.

Además, la auditoría ha sido diseñada para evaluar el nivel de transparencia financiera dentro del ICDF.

Principios de selección de los temas de auditoría

Los auditores y departamentos que son revisados deben trabajar conjuntamente en el proceso de auditoría y se han instituido mejores principios de auditoría en el ICDF en 2003. Además de investigar las actividades operacionales irregulares y el capital rotativo, los auditores deben clarificar la meta de una auditoría, el horario y toda la información requerida de los departamentos revisados antes de la auditoría. Se realizan reuniones para discutir los problemas descubiertos y se presentan sugerencias de modo que un departamento que está siendo auditado entienda mejor los resultados de la auditoría. Después que los gerentes superiores hayan aprobado los resultados de la auditoría, los auditores continuarán vigilando el departamento auditado para determinar el estado de implementación de las recomendaciones de auditoría.

Enfoque del trabajo

Asistencia para establecer controles internos y conciencia sobre el riesgo

La gestión de auditoría en 2003 enfocó en el trabajo relacionado con el “control interno”. En este aspecto, los auditores investigaron si los departamentos (y personal de los departamentos) que estaban siendo auditados han observado las leyes y reglamentos del ICDF, si habían mantenido un alto nivel de conciencia sobre el riesgo y capacidad de evaluación, si los procedimientos ordenados habían sido seguidos, si se había llevado a cabo una apropiada división de responsabilidad entre los diferentes departamentos, y si los departamentos habían coordinado sus operaciones con otros. También, los auditores evaluaron el grado de



efectividad en que los departamentos llevaron a cabo sus procedimientos operacionales.

Las auditorías cubren ocho importantes mecanismos de control estipulados en el sistema de control interno del ICDF. Se realizarán reauditoría para determinar si las 94 sugerencias hechas por el Departamento de Auditoría durante 2003 han sido implementadas. El trabajo del Departamento de Auditoría en esta área asiste al ICDF a crear una cultura organizacional con un entorno sistematizado en donde el personal del ICDF tenga un apropiado alto nivel de conciencia y respuesta ante los riesgos.

Elevando la calidad de la auditoría

La auditoría cubre todas las áreas de las operaciones y los asuntos administrativos del ICDF. Para elevar la calidad de las auditorías y reforzar la utilidad de las mismas para la administración del nivel superior, el ICDF contrató dos nuevos auditores en 2003. Uno tiene una fuerte preparación en finanzas y contabilidad, y el otro posee un fuerte trasfondo en asuntos legales.

La auditoría financiera enfoca en los registros financieros del ICDF, el manejo de tales registros e informes relacionados. El trabajo del auditor es determinar si las declaraciones del sistema de contabilidad del ICDF cumplen con los estándares de contabilidad aceptados. El auditor también examina la administración del flujo de fondos dentro de los departamentos financiero y de contabilidad para asegurar que todos los estándares aprueben la inspección.

El auditor legal investiga si los departamentos auditados cumplen con las diversas leyes y reglamentos, así como las obligaciones en los contratos firmados por el ICDF y otras instituciones. El auditor se asegura que esos contratos cumplen con las reglas del ICDF y procura prevenir cualquier problema que pueda tener un impacto negativo en los intereses del ICDF.

Controles internos como base para la auditoría

El sistema de control interno del ICDF fue completado a inicios de 2003 y los auditores usaron el sistema como base para sus auditorías durante ese año, juzgando si los departamentos auditados cumplían con las últimas políticas y si la institución de nuevos procedimientos era efectiva. Esto ayudó a realzar la objetividad del informe de auditoría.

Misiones terminadas y resultados finales

Conclusión del sistema de control interno

La planificación para un sistema de control interno del ICDF fue hecha con el apoyo de los niveles más alto de la administración y en coordinación con cada departamento y oficina. Un grupo de trabajo fue creado para implementar el sistema y ocho mecanismos de control fueron diseñados para las operaciones de control. Durante un período de cuatro meses, el grupo de trabajo terminó los borradores de 93 rubros relacionados con el sistema y, en la 27ª Reunión de la Junta Conjunta en abril de 2003, el nuevo sistema fue aprobado por la Junta Directiva del ICDF. El nuevo sistema asistirá a apreciar más los concertados esfuerzos para mejorar la administración interna y aumentar la transparencia del ICDF en la implementación de la asistencia externa.

Grupo de trabajo para prevención del SARS

Durante el brote del Síndrome Respiratorio Agudo Severo (SARS) en Asia en 2003, los auditores asignaron responsabilidades para diseñar medidas y procedimientos para prevenir el SARS. La situación fue revisada diariamente y se adoptó un mecanismo de notificación para generar informes efectivos y oportunos. Para diseminar la última información sobre prevención, los auditores presentaron todos los días un boletín de prevención del SARS que resumía la información emitida por las agencias médicas en todo Taiwan, siendo distribuido a todos los empleados.

Para fortalecer la administración de riesgos durante el brote del SARS, el ICDF realizó un ejercicio para probar los procedimientos de aislamiento. Durante el ejercicio, el ICDF evaluó datos y realizó el trabajo regular a través de sus conexiones de Internet, aparatos de fax y teléfonos en casa. El ICDF navegó a través de los riesgos del SARS sin incidente alguno gracias en buena parte a esas medidas preventivas. El impacto de estado de alerta por el SARS en las operaciones fue mínimo.

Número de auditorías

Dieciocho auditorías programadas y tres auditorías especiales (solicitadas por los ejecutivos del ICDF) fueron realizadas durante 2003. Las operaciones ocuparon ocho de las auditorías, mientras que los asuntos financieros y contables ocuparon tres cada uno; la Caja, personal y adquisiciones ocuparon dos cada uno; y la administración de activos uno. Abajo se presenta un cuadro mostrando la composición de las auditorías.

Sugerencias de auditoría

Las auditorías en 2003 presentaron 143 sugerencias sobre cómo mejorar las operaciones y efectividad, comparadas con 24 sugerencias en 2002. De éstas, 20 fueron relacionadas con la enmienda de las leyes y reglamentos del ICDF, 28 fueron sobre cumplimiento de los reglamentos, 53 sobre el reajuste de los procedimientos

operacionales y 42 en relación con el mejoramiento de las operaciones. Si se cuentan en base a los diversos controles internos, 23 fueron relacionadas con asuntos financieros, 15 con contabilidad, 24 con la Caja, 51 con las operaciones, 15 con el personal, 10 con las adquisiciones y 5 con los activos. Los gerentes de alta jerarquía realizaron cinco reuniones con los diferentes departamentos para reajustar los procedimientos operacionales o enmendar las leyes. Además, el mecanismo de reexaminación de la Oficina de Auditoría ha tenido resultados directos o indirectos en términos del fortalecimiento de la conciencia sobre riesgos del ICDF, el cumplimiento de los sistemas de regulación, fortalecimiento de la cooperación interdepartamental y la auditoría interna, y mejoramiento de los procedimientos operacionales. Por ejemplo, los empleados en los departamentos de contabilidad, finanzas y Caja realizaron reuniones de coordinación para discutir las operaciones y procedimientos operacionales del ICDF. Esto refleja una sugerencia hecha para revisar mejor las inversiones a corto plazo del ICDF. En respuesta a otra sugerencia para hacer revisiones de los activos fijos del ICDF, la Oficina de Contabilidad comenzó en 2003 a hacer inspecciones de inventario de los activos fijos en forma regular en marzo y septiembre. Esto eleva efectivamente el nivel de seguridad y precisión en términos de administración de los activos fijos.

