



## ¿CÓMO AGREGA VALOR AUDITORIA INTERNA? - ¿TIENE UN PLAN ESTRATÉGICO?

Dentro de los servicios del IIA Global, para desarrollar un Programa de Aseguramiento y Mejora de Calidad (PAMC), emite brochures con ideas para asistir a los DEA a establecerlos o mejorarlos.

<http://theiia.mkt5790.com/InsightstoQuality2017Q2/?webSyncID=5d92b21c-9d06-19b8-2a64-b08c6e105883&sessionGUID=ee901a04-b652-3341-33a4-19c5a851a2db>

### Les dejamos un resumen de las principales ideas.

Un componente transversal del Marco Internacional de la Práctica Profesional (MIPP) incorporado en Julio 2015 por el IIA, es la Misión de la Auditoría Interna, "**MEJORAR Y PROTEGER EL VALOR DE LA ORGANIZACIÓN, PROPORCIONANDO ASEGURAMIENTO, ASESORÍA Y ANÁLISIS EN BASE A RIESGOS**".

**¿Suena bastante simple?** La verdad es que las actividades de auditoría interna suelen ser desarrolladas en forma aisladas, para cumplir con la misión y las expectativas de las partes interesadas. Entonces, ¿Cómo se puede posicionar auditoría interna para cumplir con su misión?. **Implemente un plan estratégico.** No confundir con el plan de auditoría interna para un periodo de tiempo o de 1 trabajo.

Un plan **estratégico** de auditoría interna proporciona las iniciativas proactivas de cómo lograr los planes actuales y futuros de auditoría interna y cómo alinearse con las iniciativas estratégicas de la organización.

### **¿Todavía en lo urgente y no en lo importante? .**

1. Respecto del **Talento** ¿Tiene usted las personas adecuadas para lograr sus objetivos y misión?
2. En cuanto a sus **Procesos y Tecnología**, ¿Están alineados con los objetivos?
3. En relación a la **Innovación**, ¿Está proporcionando servicios internos de calidad superior? ¿Servicios de auditoría a sus grupos de interés? ¿Ha definido lo que es crítico para tener éxito en la actividad de auditoría interna?

## Faro de Auditoría

Boletín Flash del  
Comité  
Latinoamericano de  
Auditoría Interna  
(CLAIN)

FELABAN

# 21 –OCTUBRE 2017

---

En FARO DE AUDITORIA # 20, analizamos los contenidos del Estatuto de Auditoría Interna y como llegar a establecerlo.

En este edición compartimos documentos e información sobre el Plan Estratégico de Auditoría Interna, Auditoría Ágil y otra información relevante para la profesión, emitida en los meses recientes.

Hernan Rebolledo Migliardi,  
Coordinador Boletín FARO  
CLAIN-FELABAN

---

4. En relacion a ser reconocidos como **Asesores de Confianza**, ¿Está cultivando la reputación construyendo relaciones y encuentros - incluso que superan - las expectativas de las partes interesadas?

El documento continua señalando los pasos para desarrollar su plan estratégico de auditoría interna:

- Considere el Marco Internacional de la Practica Profesional de Auditoria Interna del IIA.
- Comprender los objetivos relevantes de la organización.
- Comprender las expectativas de las partes interesadas
- Actualizar la vision y mision de la auditoría interna
- Definir los factores críticos de éxito.
- Identificar iniciativas clave.
- Realizar un analisis FODA para el talento, proceso e innovación.
- Establecer objetivos a mediano y largo plazo para el entrenamiento del personal de la actividad de auditoría.
- Comunicar plan estrategico a la Alta Gerencia y Comité de Auditoría, para su revisión, aprobacion e informar avance periodicamente.

## ¿AUDITORIA AGIL?

¿Cómo se pueden aplicar principios ágiles a la auditoría interna? Deloitte en un primer informe de una serie de tres partes, explora cómo los departamentos de Auditoría Interna pueden acelerar el desempeño a través de una metodología que genera una mayor colaboración, compromiso de las partes interesadas, tiempos de ciclo de auditoría más rápidos y reportes más perspicaces.

<https://www2.deloitte.com/us/en/pages/advisory/articles/agile-internal-audit-planning-performance-value.html?id=us:2el:3dp:smartbrief:awa:adv:092017#>

Plantea un manifiesto agil de 9 elementos para la Auditoria Interna.

1. Basado en resultados | Basado en el valor.
2. Justo a Tiempo | Acercamiento proactivo a los "proyectos correctos con la profundidad y enfoque correctos".
3. El mismo tamaño no encaja en todo: proyecto personalizado enfocado en el valor y riesgo.
4. Enfoque colaborativo: emprenda el viaje con los clientes.
5. Revuelva un poco, quiebre algunos huevos "desafiar lo que siempre hemos hecho".
6. Toma de Decisiones "sobre la marcha" con transparencia y alineamiento.
7. Comunicación continua con todas las partes interesadas.
8. Sea rápido e iterativo versus aplegado a un plan.
9. Impacto sobre el detalle: "sea lo suficientemente bueno" (regla 80/20).

## BASILEA – COMITÉ DE SUPERVISION BANCARIA

<https://www.bis.org/bcbs/publ/d415.htm>

El Comité de Supervisión Bancaria de Basilea publicó el 31 de agosto de 2017 un documento consultivo sobre las implicaciones de las fintech para el sector financiero. Prácticas Sanas: las implicaciones de desarrollos fintech para bancos y supervisores bancarios, donde se evalúa cómo la innovación impulsada por la tecnología en servicios financieros, o "fintech", puede afectar la industria bancaria y las actividades de los supervisores en el corto y mediano plazo.

Se consideran varios escenarios potenciales futuros, con sus riesgos y oportunidades específicos. Además de los escenarios de la industria bancaria, tres estudios de casos que se centran en desarrollos tecnológicos (Big Data,

tecnología de contabilidad distribuida y computación en la nube) y tres en modelos de negocios de Fintech (servicios de pago innovadores, plataformas de préstamos y neobancos).

Aunque fintech es solo la última ola de innovación que afecta a la industria bancaria, la rápida adopción de tecnologías habilitantes y el surgimiento de nuevos modelos comerciales plantean un desafío cada vez mayor para los bancos titulares en casi todos los escenarios considerados.

Los estándares bancarios y las expectativas de supervisión deben adaptarse a las nuevas innovaciones, manteniendo al mismo tiempo las normas prudenciales apropiadas. En este contexto, el Comité ha identificado 10 observaciones clave y recomendaciones relacionadas sobre los siguientes asuntos de supervisión para su consideración por los bancos y los supervisores bancarios:

- La necesidad general de garantizar la seguridad y la solidez y los altos estándares de cumplimiento sin inhibir la innovación beneficiosa en el sector bancario;
- Los principales riesgos para los bancos relacionados con desarrollos fintech, incluidos los riesgos estratégicos / de rentabilidad, riesgos operacionales, cibernéticos y de cumplimiento;
- Las implicaciones para los bancos del uso de tecnologías habilitantes innovadoras;
- Las implicaciones para los bancos del creciente uso de terceros, a través de externalización y / o alianzas;
- Cooperación intersectorial entre supervisores y otras autoridades relevantes;
- Cooperación internacional entre supervisores bancarios;
- Adaptación del conjunto de habilidades de supervisión;
- Oportunidades potenciales para que los supervisores usen tecnologías innovadoras ("suptech");
- Relevancia de los marcos regulatorios existentes para nuevos modelos comerciales innovadores; y
- Características clave de las iniciativas regulatorias establecidas para facilitar la innovación de Fintech.

## REVISTA DE AUDITORIA INTERNA – AGOSTO 2017- IIA Global

Hay varios artículos muy interesantes.

Uno de ellos, son los **7 pasos de la transformación**, aspecto donde el auditor interno no puede dejar de participar. Los 7 pasos son:

1. Revisiones Previas a la Implementación
2. Análisis de Procesos y Controles
3. Revisión durante la implementación
4. Pruebas de TI y de Aceptación de Usuarios
5. Pruebas de Resultados
6. Revisiones Posteriores a la Implementación
7. Comparaciones con las revisiones de gestión de proyectos

El segundo, es el artículo de **#PropositoServicioImpacto**, del Presidente del Consejo del IIA Global, donde explica su lema para el periodo 2017-2018.

- El Propósito está claro, es nuestra misión de Auditoría Interna. Agregar y Proteger el Valor de la Organización.....
- El Servicio es el objetivo en acción.
- El Impacto es la razón porque brindamos un servicio y la materialización de nuestro propósito.

Tenemos que centrarnos en los procesos o áreas de la organización, donde podamos generar el impacto que nos importa en la Organización, aquello de lo que podamos enorgullecernos. Dejar nuestro legado.