



---

## Faro de Auditoría

Boletín Flash del Comité Latinoamericano de Auditoría Interna (CLAIN)

FELABAN

# 26 – SEPTIEMBRE 2018

---

En esta edición, seguimos profundizando en las tendencias a través de un documento de percepciones y perspectivas globales del IIA referido a Agilidad e Innovación. También se citan 3 declaraciones de posición sobre el **Rol de la Auditoría Interna en la Gobernanza Corporativa; Por qué importa el cumplimiento de las normas de auditoría interna; Consideraciones de Reclutamiento/Gestión de Recursos para la Actividad de Auditoría Interna**. Finalmente, compartimos encuesta de los riesgos que se enfrentarán en el año 2019, publicación del Instituto de Auditores Internos de España.

*Hernan Rebolledo Migliardi, CIA, CRMA y QA IIA, ISO 31000, 22301 y 27005*

*Coordinador Boletín FARO CLAIN-FELABAN.*

---

### I.- TENDENCIAS

#### **AGILIDAD E INNOVACIÓN – PERCEPCIONES Y PERSPECTIVAS GLOBALES - IIA**

La función de auditoría interna moderna debe establecer una **relación más estrecha** entre las actividades de auditoría tradicionales y **los riesgos y objetivos estratégicos de la organización**.

Para cumplir con las Normas la auditoría interna se deben **evaluar los riesgos desde una perspectiva que tienda a alcanzar los objetivos estratégicos de la organización**. No es algo opcional, sino más bien una necesidad, para asegurar que la auditoría interna cumpla su **función de proteger y mejorar el valor de la organización**.

Hay dos realidades que obstruyen esa necesidad.

**En primer lugar**, las organizaciones simplemente **tienen más riesgos**, los que se presentan repentinamente y pueden causar un daño a la organización: por ejemplo: un incidente de seguridad, la fusión de competidores o proveedores, una nueva regulación que revierte modelos de negocio cuidadosamente contruidos, etc.

**En segundo lugar**, los DEA también **dedican recursos a tareas adicionales para apoyar a otros proveedores de aseguramiento**, tareas como supervisar la gestión de los riesgos operativos; realizar



pruebas de cumplimiento; preparar evidencia para auditores externos y examinar cuidadosamente las políticas contables para garantizar el cumplimiento con regulaciones anticorrupción.

Al seguir cumpliendo las tareas de auditoría más tradicionales, **y al mismo tiempo adquirir agilidad e innovación**, la auditoría interna puede transformarse en una **función que actúe con más rapidez** para ayudar al resto de la organización **a abordar un entorno cada vez más caótico e impredecible**.

Los obstáculos más comúnmente citados en una reciente encuesta para una función de auditoría ágil fueron recursos inadecuados, la complejidad de la organización y **un directorio/gerencia que se aferra a una visión tradicional de lo que hace la auditoría.**

Los DEA deben ayudar a la dirección a cambiar su visión de la auditoría interna y dar a esta función el apoyo para que pueda proporcionar **aseguramiento respecto de riesgos que se aceleran y son impredecibles.**

Esos obstáculos son persistentes y duraderos, pero **algunos impedimentos pueden venir desde adentro de la auditoría interna misma.**

**¿Cómo alcanza la agilidad en la práctica la función de auditoría moderna? ¿Qué puede hacer la función de auditoría ágil realmente? ¿Cuál es la distinción entre administración innovadora del riesgo y aseguramiento objetivo del riesgo?**

Para ser una **función de auditoría “ágil”**, el equipo de auditoría debe aportar nuevas capacidades al proceso de evaluación de riesgos, **capacidades que permitan a la función de auditoría mantenerse a tono con el panorama de negocios caótico y exigente.**

Por ejemplo, los líderes de auditoría necesitarán **mucha más flexibilidad para definir el alcance y comprender un riesgo**. Ello podría significar una **comunicación más estrecha con ejecutivos de operaciones en la primera línea de defensa** para comprender cuál es la amenaza operativa, y **una comunicación más estrecha con la segunda línea de defensa** para comprender cómo la organización ha intentado administrar ese riesgo hasta ahora.

Siga leyendo en link:

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Agility-and-Innovation-SPANISH.pdf>



## II.- DOCUMENTOS DE POSICION

El Instituto de Auditores Internos IIA Global, en mayo 2018, emitió 3 nuevas declaraciones de posición muy relevantes (traducidas hace poco tiempo al español), a saber:

### 1.- EL ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GOBERNANZA CORPORATIVA - PUNTOS CLAVES:

- El rol de la auditoría interna en la gobernanza es vital. La auditoría interna proporciona un aseguramiento objetivo y una percepción de la efectividad y eficiencia de la gestión de riesgos, el control interno y los procesos de gobernanza.
- Las perspectivas de la auditoría interna sobre gobernanza, riesgo y control provocan cambios positivos e innovación dentro de la organización.
- Una sólida dirección y el apoyo de la Junta a la auditoría interna se nutren de relaciones creadas en la confianza mutua e interacciones frecuentes significativas con el Director Ejecutivo de Auditoría.
- Una función de auditoría interna vibrante y ágil puede ser un recurso indispensable que respalda a una buena gobernanza corporativa.

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/Internal-Auditings-Role-in-Corporate-Governance-Spanish.pdf>

### 2.- POR QUÉ IMPORTA EL CUMPLIMIENTO. El cumplimiento de las normas de auditoría interna son claves para proporcionar un verdadero aseguramiento - PUNTOS CLAVES:

- La auditoría interna debe operar al más alto nivel de competencias éticas y profesionales para asegurar una entrega consistente y precisa de aseguramiento.
- Cada auditor interno profesional y actividad de auditoría interna debe seguir y ajustarse Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) del IIA.
- La auditoría interna debe operar bajo una carta (Estatuto) que adopte el MIPP, y las partes interesadas deben esperar y aceptar nada menos.
- Las partes interesadas deben requerir que la actividad de auditoría interna mantenga un Programa de aseguramiento y mejoramiento de la calidad (PAMC) y exija revisiones regulares externas del aseguramiento de la calidad.



<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/Why-Conformance-Matters-Spanish.pdf>

### 3.- CONSIDERACIONES DE RECLUTAMIENTO/GESTIÓN DE RECURSOS PARA LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA - PUNTOS CLAVES:

- La **supervisión y responsabilidad final** para la actividad de auditoría interna **no puede ser externalizada**.
- La auditoría interna aborda mejor los objetivos estratégicos de gestión cuando las auditorías internas son realizadas por profesionales competentes en conformidad con las Normas del IIA.
- Se debe considerar seria y cuidadosamente la posibilidad de externalizar parcial o completamente la actividad de auditoría interna.
- La Junta debe recibir una evaluación por escrito de cualquier recomendación para cambiar las estrategias de externalización para la obtención de servicios de auditoría interna.

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/Staffing-Considerations-for-Internal-Audit-Activity-Spanish.pdf>



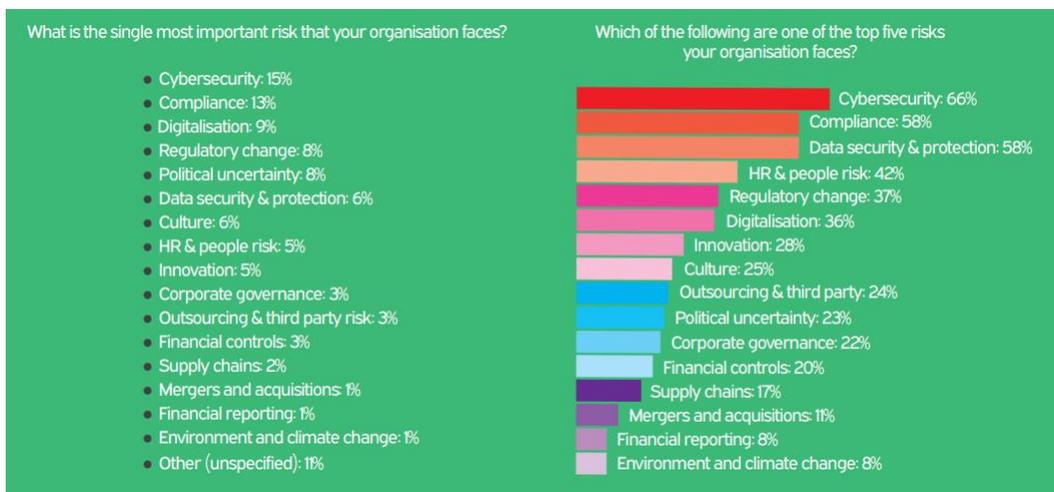
### III.- IIA ESPAÑA

El Instituto de Auditores Internos de España, nos comparte el documento: **RISK IN FOCUS 2019 – HOT TOPICS FOR INTERNAL AUDITORS**, cuyo objetivo es proporcionar un punto de contacto para la profesión de auditoría interna, que ayuda a los DEA a comprender cómo sus pares ven el panorama de riesgo de hoy. Trabajando mano a mano con directorios, comités de auditoría y otras partes interesadas, auditoría interna debe tener una comprensión rigurosa de sus organizaciones y los mayores riesgos financieros, operativos y estratégicos que enfrentan. Sin embargo, es vital que el conocimiento y el pensamiento se compartan dentro de la profesión para reforzar las evaluaciones de riesgo y el mapeo, y en última instancia, para apoyar la entrega de una mayor seguridad.

En este documento, se responden 2 preguntas y se hace un análisis de los principales riesgos que se enfrentarán el año 2019.

¿Cuál es el riesgo individual más importante que enfrenta su organización?

¿Cuál de los siguientes es uno de los cinco riesgos principales que su organización enfrenta?



[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/risk-in-focus-2019.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/risk-in-focus-2019.original.pdf)

