



CLAIN 2018

XXII Congreso Latinoamericano
de Auditoría Interna y Evaluación
de Riesgos PANAMA, 17-18 de Mayo 2018



Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la tecnología

Oswaldo Lau C., CISA, CRISC

Socio Global Advisory Solutions

“Era Digital: Nuevo Reto para la Transformación de la Auditoría Interna”

AGENDA

- Introducción y definiciones
- Evolución de las normas del IIA
- Qué es una evaluación de calidad QAR
- Proceso de revisión
- Áreas de revisión
- Tecnología aplicada a la calidad de auditoría interna
- Reportes
- Conclusiones

INTRODUCCIÓN Y ANTECEDENTES

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la
tecnología

Introducción y antecedentes



Introducción y antecedentes

Cómo la tecnología puede cambia nuestras vidas



Introducción y antecedentes

- Para el 2020, China espera haber implementado un sistema de calificación y puntaje “social” para su población de 1.4 billones de ciudadanos.
- El puntaje recompensará a los ciudadanos que hacen buenas acciones y castigará a los que incumplen leyes y normas.



EVOLUCIÓN DE LAS NORMAS DEL IIA

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la
tecnología

¿Qué es el MIPP?

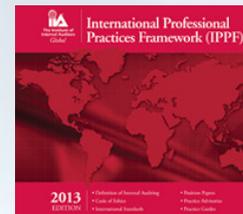
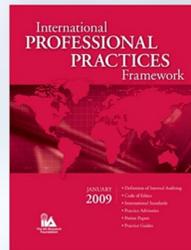
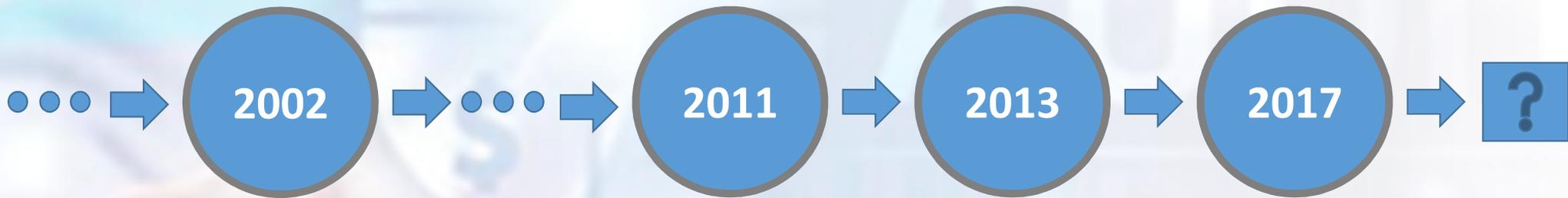
El Marco Internacional para la Práctica Profesional o MIPP de Auditoría Interna agrupa las guías para los atributos y desempeño de la función de auditoría interna, y es la base para una revisión de calidad de la función.



International Professional
Practices Framework



Evolución de las normas del IIA



NORMAS DEL IIA – Secciones principales

¿CÓMO DEBE SER EL AUDITOR?

NORMAS DE ATRIBUTOS

- 1000 – Propósito, Autoridad y Responsabilidad
- 1100 – Independencia y Objetividad
- 1200 – Aptitud y cuidado profesional
- 1300 – Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora



¿QUÉ DEBE HACER EL AUDITOR?

NORMAS DE DESEMPEÑO

- 2000 – Administración de la Actividad de Auditoría Interna
- 2100 – Naturaleza del Trabajo
- 2200 – Planificación del Trabajo
- 2300 – Desempeño del Trabajo
- 2400 – Comunicación de Resultados
- 2500 – Supervisión del Progreso
- 2600 – Comunicación de la aceptación de riesgos



QUÉ ES UNA EVALUACIÓN DE CALIDAD QAR

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la tecnología

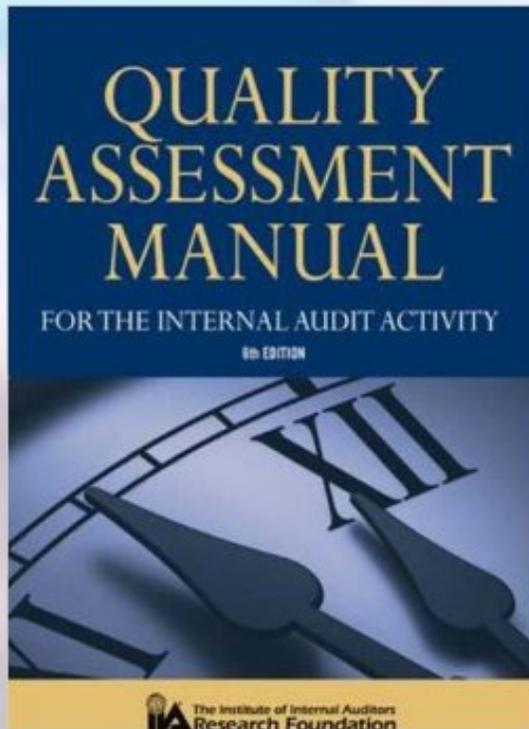
¿Qué es una evaluación de calidad?

Una revisión externa de la calidad o “QAR”, evalúa la conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, la eficiencia y efectividad de la actividad de auditoría, y su uso exitoso de sus prácticas

Fuente: The Institute of Internal Auditors www.theiia.org



Manual de revisión de calidad QAR



Quality assurance review - IIA NEW YORK



EXPECTATIVAS



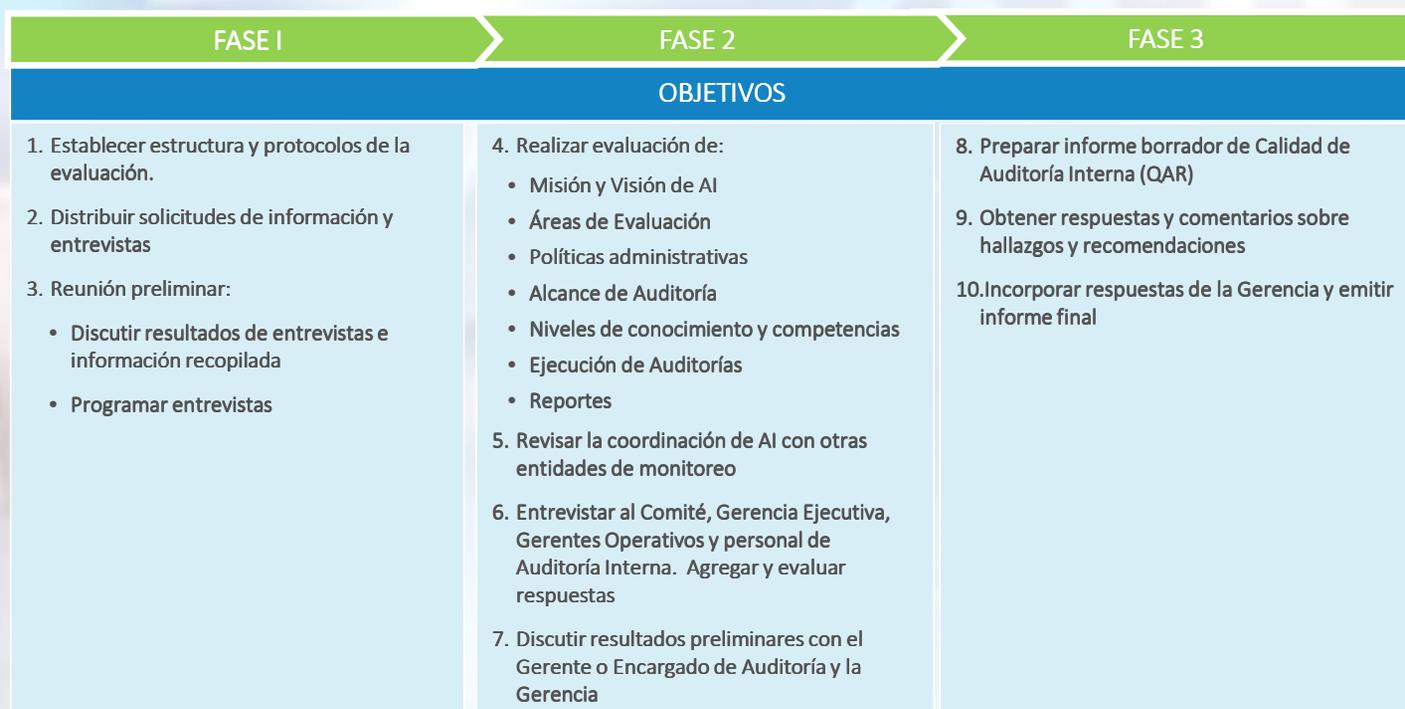
REALIDAD



PROCESO DE REVISION

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la tecnología

Fases de una evaluación



ÁREAS DE REVISION

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la tecnología

Actividades en una evaluación de calidad

Algunas de las principales actividades incluyen:

- Entrevista y encuesta con los involucrados con Auditoría.
- Evaluar el cumplimiento con el Código de Ética y Normas del IIA.
- Evaluar el manual, políticas y procedimientos de Auditoría.
- Revisar calificaciones y experiencias del personal.
- Inspeccionar papeles de trabajo.



Principales áreas de evaluación

- 1. Estructura Organizativa:** Estructura del departamento, estatutos de la función, independencia del área, nivel de autoridad, código de ética, políticas y procedimientos entre otros.
- 2. Recurso Humano:** Reclutamiento, selección y contratación del personal, capacitación continua y disponibilidad del recurso. Además la información relacionada con los roles y responsabilidades de acuerdo al cargo.

Principales áreas de evaluación

- 3. Metodología de Trabajo:** Planificación de las auditorías, estándares de evaluación, herramientas utilizadas para la realización de los trabajos (documentación de resultados y realización de pruebas de auditoría), almacenamiento de trabajos, etc.
- 4. Información y Comunicación:** Procedimientos para comunicar hallazgos y oportunidades de mejora, esquemas o niveles de reporte. Además, mecanismos para seguimiento de hallazgos y recomendaciones.

Principales áreas de evaluación

- 5. Aseguramiento de Calidad:** Mecanismos establecidos para asegurar que el trabajo de auditoría sea de alta calidad y esté enfocado a auditar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización.
- 6. GAP Analysis:** Análisis y comparativos de los resultados obtenidos por cada área contra lo establecido de acuerdo a las mejores prácticas del IIA en cuanto estos temas. Consideración de marcos y normas internacionales tales como COSO 2013, Basilea II, y para el área soportada por tecnología de información aplicables a la industria en que operan.

TECNOLOGÍA APLICADA A LA CALIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la
tecnología

NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA

1000 – PROPÓSITO, AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

Consejos prácticos

- Utilizar un medio electrónico como Intranet para publicar la misión, visión y definición de Auditoría Interna.



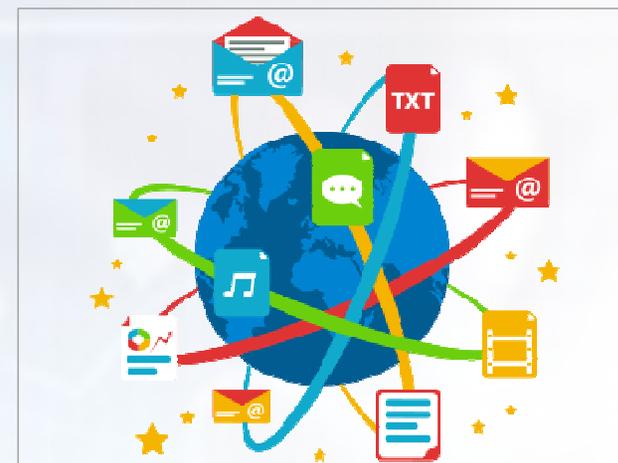
NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA



1100 – INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD

Consejos prácticos

- Llevar un registro electrónico de las áreas revisadas por cada auditor en los últimos tres años.
- Realizar una confirmación o encuesta electrónica de cada auditor afirmando su independencia en la organización.



NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA

1200 – APTITUD Y CUIDADO PROFESIONAL

Consejos prácticos

- Llevar un registro electrónico de todos los entrenamientos del personal de auditoría y velar por (1) haya un balance en el conocimiento adquirido y (2) haya un mínimo de horas de entrenamiento por cada auditor de acuerdo a su nivel.



NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA

2000 – ADMINISTRACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Consejos prácticos

- Auditoría debe contar con herramientas que les permita tener un alto nivel de confianza en la planeación de sus trabajos, administración de sus recursos (personal y aplicaciones)
 - Análisis de riesgos
 - Documentación
 - Análisis de datos, etc.



NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA



2100 – NATURALEZA DEL TRABAJO

Consejos prácticos

- Elaborar un inventario electrónico de los riesgos y controles que auditoría interna debe considerar y evaluar.
- Usar herramientas para recopilar información de riesgos (auto evaluación de riesgos y controles).

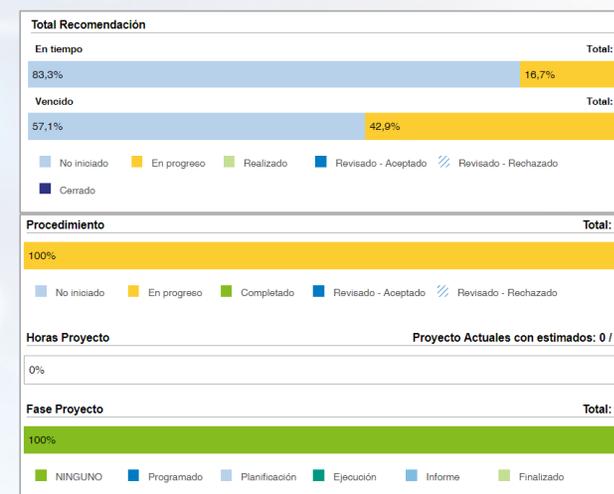


NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA

2200 – PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO

Consejos prácticos

- Tener herramientas para un registro electrónico de (1) las auditorías programadas y (2) el personal con sus asignaciones.
- Monitorear el registro de las horas dedicadas a cada auditoría y medir la efectividad de uso del tiempo.



NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA

2300 – DESEMPEÑO DEL TRABAJO

Consejos prácticos

- Contar con los medios y herramientas para documentar los trabajos (*Word y Excel son suficientes??*).
- Usar herramientas para análisis de datos.
- Registrar la evidencia de revisión y supervisión del trabajo.



NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA



2400 – COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Consejos prácticos

- Manejar alguna herramienta para administrar el ciclo de la comunicación, es decir desde el envío de un hallazgo hasta el recibir los comentarios del área, para medir fechas y tiempos de respuesta (de ambos).



NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA



2500 - SUPERVISIÓN DEL PROGRESO

Consejos prácticos

- Utilizar una herramienta para monitorear el avance y cumplimiento de las recomendaciones de auditoría considerando:
 - Antigüedad
 - Cantidad por proceso
 - Cantidad por nivel de riesgo



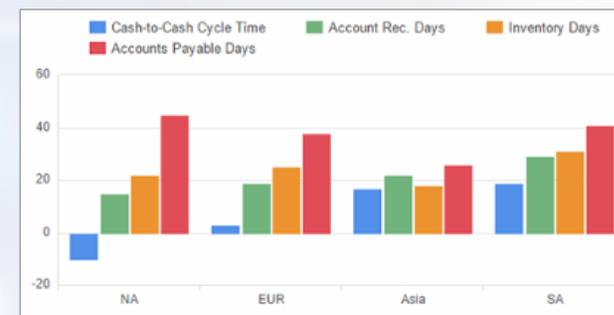
NORMAS DEL IIA Y TECNOLOGÍA



2600 – COMUNICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE RIESGOS

Consejos prácticos

- La mejor opción sería llevar un registro electrónico para analizar estadísticas de resultados y evaluar tendencias que podrían representar un riesgo.



REPORTES

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la tecnología

Reportes para la calidad de Auditoría Interna

Auditoría interna de hacer énfasis en ciertos tipos de reportes que les permita monitorear el nivel de calidad de sus trabajos. **Por ejemplo:**

- Horas de capacitación de todo el personal
- Cumplimiento del plan anual por tipo de auditoría
- Resultados de la evaluación interna de calidad anual
- Cantidad de Informes de Auditoría entregados a tiempo
- Antigüedad de recomendaciones de auditoría sin implementar
- Resultados de encuestas de satisfacción

CONCLUSIONES

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la tecnología

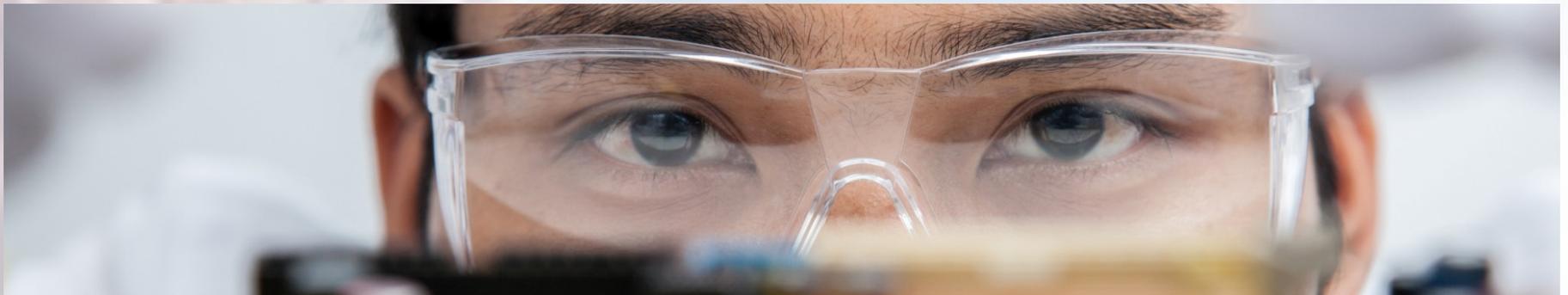
Conclusiones

- La calidad de la función de auditoría interna debe ser una meta de todo departamento de AI actualizado.
- La tecnología juega un importante papel en el desempeño de un departamento de Auditoría Interna eficiente.



Conclusiones

- La aplicación de la tecnología correcta puede facilitar el camino de Auditoría Interna hacia la calidad según las normas.
- Un departamento de auditoría actualizado y con calidad ayuda a mejorar el ambiente de control de la organización.



Conclusiones



GRACIAS

Aplicación práctica de las normas de Auditoría Interna a través de la tecnología

Oswaldo Lau C., CISA, CRISC
Socio Global Advisory Solutions
olau@gloadso.com