

Sabor del mes



IMPACTOS Y OPORTUNIDADES PARA AUDITORÍA INTERNA EN UNA SITUACIÓN DE INCERTIDUMBRE PARA EL NEGOCIO

NOVIEMBRE 2020

La Norma 2000 –Administración de la Actividad de Auditoría Interna– del IAI establece que “El Director de Auditoría Interna debe gestionar eficazmente la actividad de Auditoría Interna para asegurar que añade valor a la organización...”.

La Norma 2020 –Comunicación y Aprobación– del IAI establece que “El Director de Auditoría Interna debe comunicar los planes y requerimientos de recursos de la actividad de Auditoría Interna,..., a la alta dirección y al Consejo para la adecuada revisión y aprobación. El Director de Auditoría Interna también debe comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos...”.

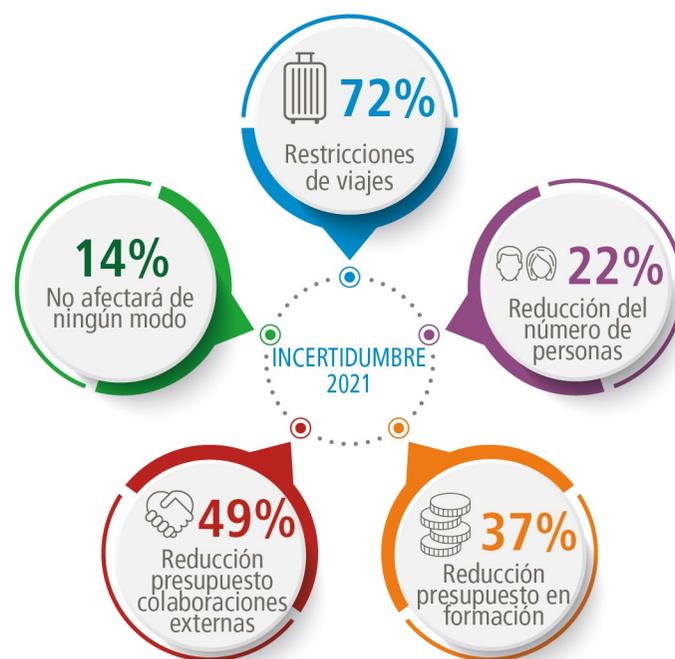
La Actividad de Auditoría Interna no debe ser ajena a la realidad de las organizaciones a las que sirve y como se afirma en uno de los “Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna”, Auditoría Interna “se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización”.

El Director de Auditoría Interna (DAI) debe elaborar la propuesta de “Plan de Auditoría 2021” basado en riesgos (con la consulta previa a la Alta Dirección y el Consejo, como se indica en la Norma 2010.A1) que establecerá, entre otros, los entes auditables. A partir de ahí, debe evaluar la cantidad de recursos (tanto internos como externos) necesarios para llevar a cabo el Plan y la forma adecuada (medios telemáticos, auditoría a distancia, auditoría continua, coordinación con otras áreas de aseguramiento...) para mantener la seguridad de sus equipos y de los auditados y cumplir con los alcances en las actuales circunstancias de incertidumbre.

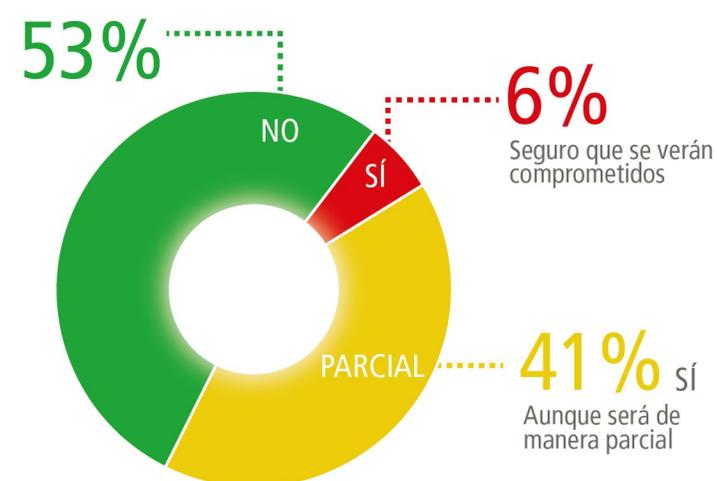
Además, dentro del Plan, el DAI también debe considerar los recursos necesarios (personas, horas de formación,...) para el desarrollo de nuevas o existentes iniciativas en los procesos de Auditoría Interna: metodologías ágiles, analítica de datos, auditoría continua y/o auditoría a distancia (con software, drones, RPAs u otras tecnologías),...

A continuación el DAI presentará la propuesta del Plan a la Alta Dirección para su discusión, introducción de cambios (si procede) y aprobación, antes de presentarlo formalmente al Consejo/Comisión de Auditoría para su aprobación (Norma 2020 y su Guía de Implementación).

¿CÓMO CONSIDERAS QUE AFECTARÁ LA SITUACIÓN DE INCERTIDUMBRE ECONÓMICA Y DEL NEGOCIO A TU DEPARTAMENTO DE AI EN 2021?



¿CONSIDERAS QUE ESTAS RESTRICCIONES PUEDEN COMPROMETER EL ALCANCE Y RESULTADO DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA INTERNA SOBRE LOS RIESGOS MÁS IMPORTANTES DE LA ORGANIZACIÓN?



EN SITUACIONES DE CAMBIO SIEMPRE HAY LUGAR PARA IDENTIFICAR OPORTUNIDADES, ¿CUÁLES IDENTIFICAS EN UNA SITUACIÓN COMO ÉSTA?

