

Sabor del mes



AUDITORÍA INTERNA Y ESTRATEGIA

MARZO 2021

La Norma 2110 –Gobierno– del IAI establece que “La actividad de Auditoría Interna debe evaluar y hacer las recomendaciones apropiadas para mejorar los procesos de gobierno de la organización para:

- Tomar decisiones estratégicas y operativas.
- ...”.

La Norma 2120.A1–Gestión de Riesgos– del IAI establece que “La actividad de Auditoría Interna debe evaluar las exposiciones al riesgo referidas a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, con relación a lo siguiente:

- Logro de los objetivos estratégicos de la organización.
- ...”.

El riesgo estratégico forma parte del universo de riesgos que tiene que tener en cuenta el Director de Auditoría Interna dentro de su evaluación de riesgos anual para elaborar el “Plan de Auditoría” (Ver Guía de Implementación 2120)

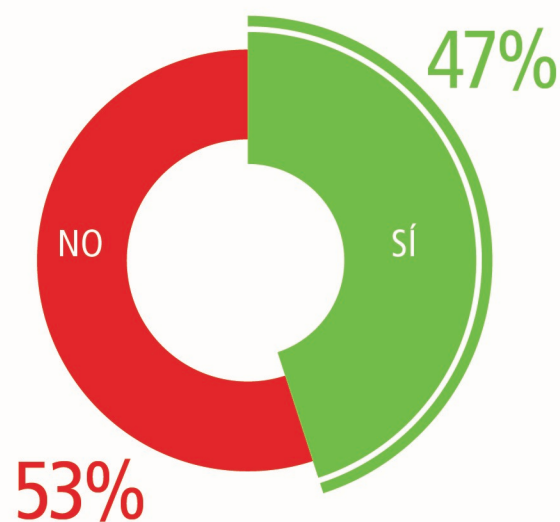
Por ello, los trabajos de Auditoría Interna sobre los riesgos estratégicos, a semejanza del resto de universo de riesgos, pueden ser de 2 tipos: de aseguramiento y de consultoría (como asesor de confianza)

Dentro de los trabajos de aseguramiento se deberían contemplar, al menos, estos aspectos:

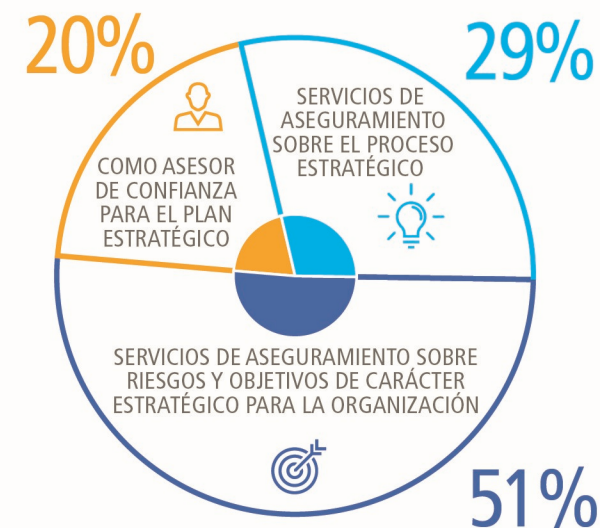
- Cumplimiento normativo tanto externo (legislación) como interno (procedimientos organizativos) durante el proceso estratégico (Toma de decisiones/Comunicación a la línea ejecutiva/Implementación de la estrategia/Seguimiento de la implementación y Reporte a los órganos de gobierno)
- Gobierno del dato (disponibilidad, integridad, usabilidad y seguridad) manejado por los órganos de gobierno y personas responsables de tomar decisiones estratégicas.
- Proceso de gestión del talento clave de la dirección y de los procesos operativos necesarios para implementar las líneas estratégicas.

Dentro de los trabajos de consultoría (como asesor de confianza) es fundamental dejar por escrito hasta dónde llega la responsabilidad de Auditoría Interna, que en ningún caso, puede conllevar la toma de decisiones que corresponden a los órganos de gobierno o a la alta dirección de la organización. También hay que introducir las salvaguardas de independencia y objetividad para la realización posterior de trabajos de aseguramiento sobre riesgos y procesos estratégicos en los que Auditoría Interna haya participado como consultor.

¿PARTICIPA AUDITORÍA INTERNA DE FORMA ACTIVA EN TRABAJOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN DE LA ESTRATEGIA DE TU ORGANIZACIÓN?



EN CASO AFIRMATIVO, ¿EN QUÉ TIPO DE TRABAJOS PARTICIPA CON MAYOR FRECUENCIA?



EN TU OPINIÓN, ¿CUÁL ES EL PRINCIPAL BENEFICIO QUE SE DERIVA DE LA PARTICIPACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN ESTE TIPO DE TRABAJOS EN TU ORGANIZACIÓN?

