

Evaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna

*¿Qué pensamos que funciona bien?
... y qué no??*



Mayo 2020

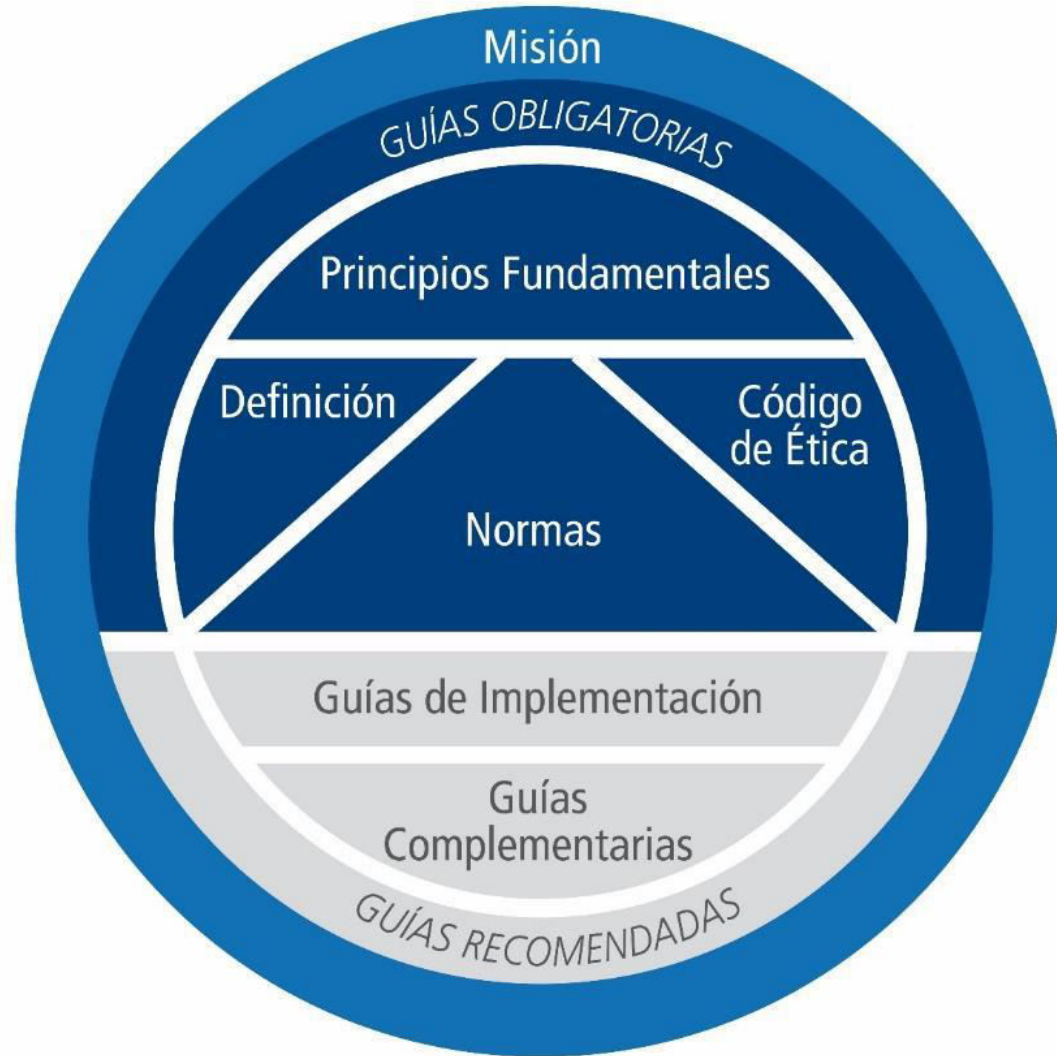
Laura Bahadourian



Mapa del encuentro

- **Repasando componentes del Marco Internacional para la Práctica Profesional**
- **Qué dicen las Normas sobre calidad**
- **Preparándome para una evaluación externa**
- **Sesión de preguntas**

El MIPP vigente





Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando **aseguramiento**, **asesoría** y **análisis** en base a **riesgos**.



- Declara su finalidad.
- Inspira a los auditores hacia objetivos compartidos.



DEFINICIÓN DE REVISIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

La auditoría interna es una **actividad independiente** y objetiva de **aseguramiento y consultoría** concebida para **añadir valor y mejorar las operaciones** de una organización. Ayuda a una organización a **cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia** de los procesos de **gestión de riesgos, control y gobierno**.

CÓDIGO ÉTICO: REQUISITOS DE CONDUCTA



INTEGRIDAD
La integridad de los auditores internos establece confianza y, por tanto, proporciona la base para confiar en su valoración.

OBJETIVIDAD
Los auditores internos aportan el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso objeto de examen. Los auditores internos realizan una evaluación equilibrada de todas las circunstancias pertinentes sin dejarse influir por sus propios intereses o por otras personas en la formación de juicios.

CONFIDENCIALIDAD
Los auditores internos respetan la propiedad de la información que reciben y no la divulgan sin la debida autorización, al menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.

COMPETENCIA
Los auditores internos aplican el conocimiento, las habilidades y la experiencia necesaria en el desempeño de su trabajo.

Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna



Principios

1- Demuestra integridad

• Código Ética y Normas

2- Demuestra competencia y diligencia profesional

• Código de Ética
• 1120, 2421

3- Es objetiva y se encuentra libre de influencias (Independiente)

• Código Ética
• 1200, 1210, 1220, 1300

4- Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización

• Código Ética
• 1100, 1110, 1120, 1130

5- Está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados

• 2010, 2100, 2110, 2120, 2130, 2201, 2000

6- Demuestra compromiso con la calidad y la mejora continua de su trabajo

• 1000, 1110, 1111, 2030

7- Se comunica de forma efectiva

• Código Ética
• 1300, 1230, 2400, 2340

8 -Proporciona aseguramiento en base a riesgos

• 2020, 2060, 2400

9-Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro

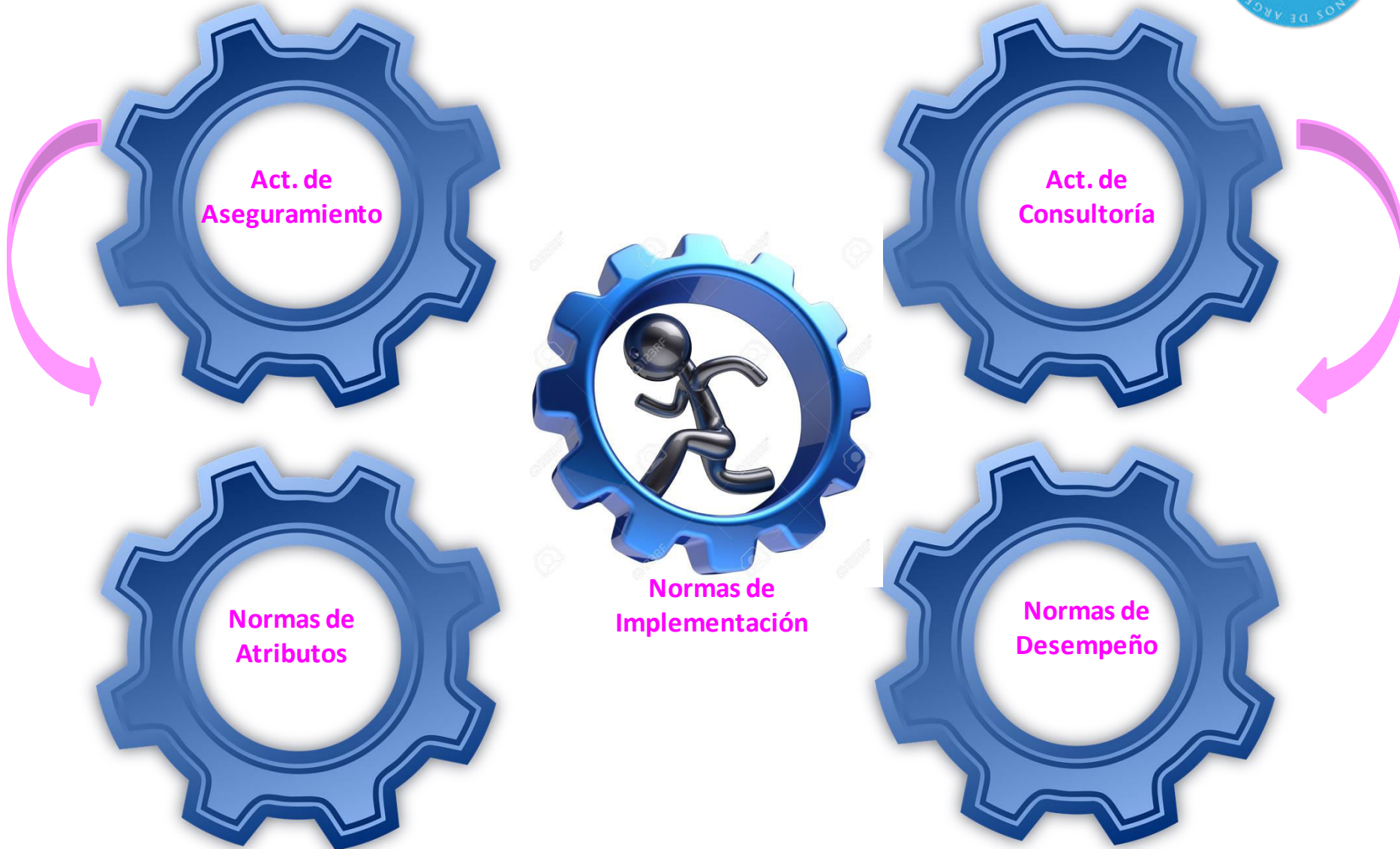
• 2010, 2201, 2060, 2600

10 -Promueve la mejora de la organización

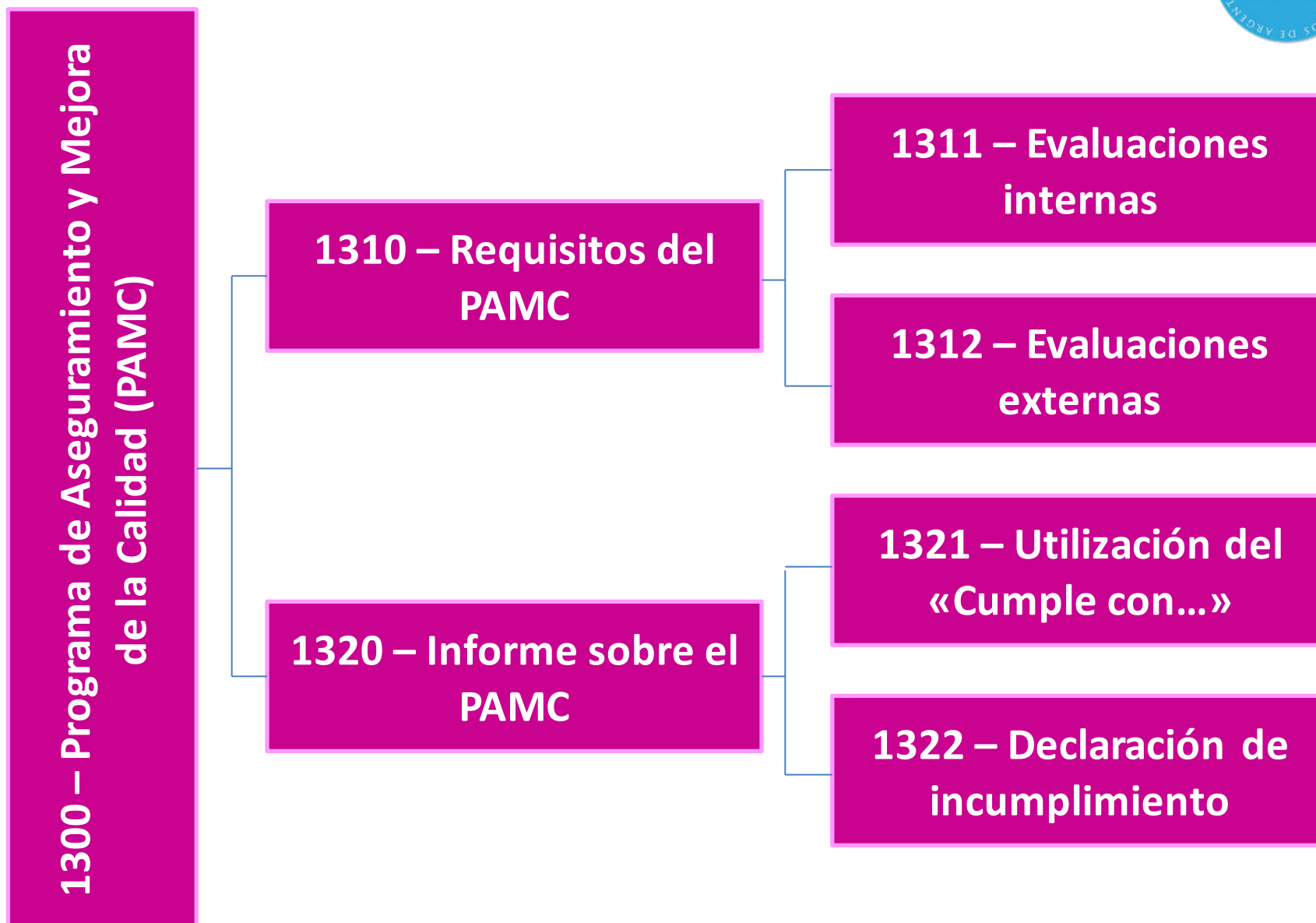
• 2010, 2060

• 2000, 2050, 2100, 2500, 1300

Las Normas



Qué dicen las *Normas* sobre calidad ?



Preparación para una QA externa...

Sponsor / Partes interesadas:

- DAI
- Consejo – CA
- Alta Dirección

Enfoque:

- Evaluación externa
- Autoevaluación con validación independiente

Experiencia:

- Interna / formación
- Externa





Principales objetivos de una QA:

- Evaluar la conformidad de la función de Auditoría Interna con los componentes obligatorios del MIPP.
- Opinar sobre su eficacia al llevar a cabo su misión, según lo establecido en su Estatuto y las expectativas expresadas por el CA, Consejo y Alta Dirección.
- Identificar posibles oportunidades de mejora en sus procesos de trabajo y gestión, así como en el valor que agrega a la Entidad.

Alcance de una QA

GOBIERNO DE AUDITORÍA INTERNA

Estatutos, Código de Ética, recursos, presupuestos, independencia y objetividad, jerarquía, estructura, reputación.

PAMC.

PERSONAL DE AUDITORÍA INTERNA

Aptitud y cuidado profesional, experiencia, idoneidad.

Formación y capacitación profesional.

Plan de carrera

Evaluación QA

GESTIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

Plan de AI, universo, recursos, informes C.A. – A.D., aceptación de riesgos, políticas y procedimientos, cuadro de mando, marketing, relaciones.

PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA

Planificación, desempeño, comunicación de resultados, seguimiento de las recomendaciones.

Planes de acción.

Herramientas

La visión de la calidad de AI es una visión...

Pero las opiniones de los demás pueden ser diferentes...

y tienen un efecto significativo.



Razones:

Experiencia previa, Falta de conocimiento del rol de AI, Tipo de stakeholder, Seniority, Cultura, Ubicación geográfica, frecuencia de las revisiones, hallazgos...

Una parte clave en la gestión y medición la calidad es:

¿Qué piensan las personas? • ¿Qué dice la gente?

- Cuestionarios post auditorías
- Mapa de partes interesadas
- Encuestas de calidad

Importante: escuchar, aprender, responder y tomar medidas.
Asimismo, complementar con reuniones con el Consejo/CA y Alta Dirección.

Escala de evaluación

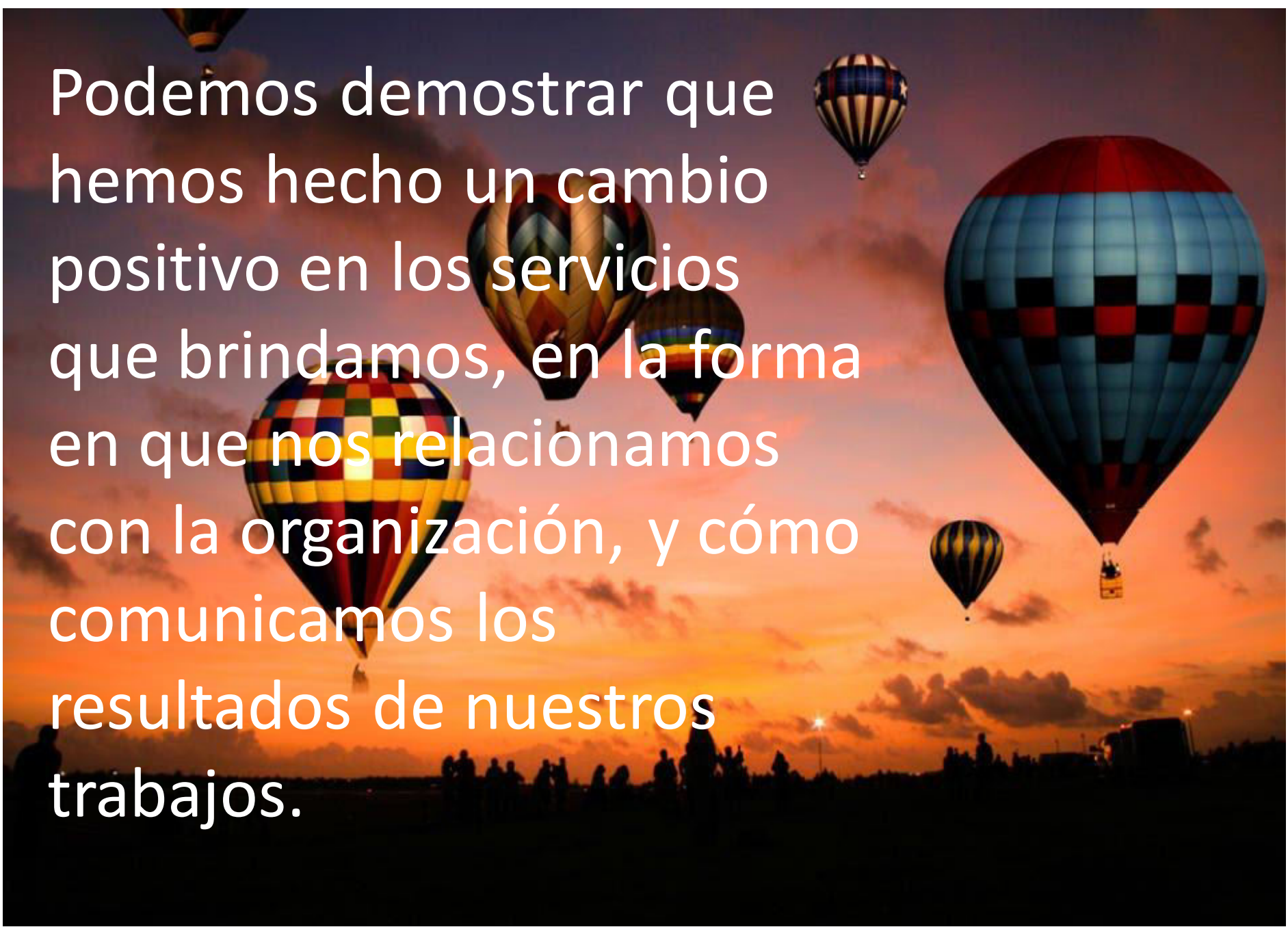
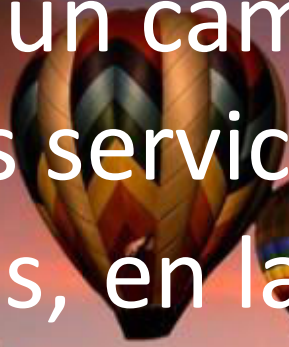
Generalmente cumple - GC

Cumple parcialmente - CP

No Cumple - NC



Podemos demostrar que hemos hecho un cambio positivo en los servicios que brindamos, en la forma en que nos relacionamos con la organización, y cómo comunicamos los resultados de nuestros trabajos.





Datos de contacto:



lbahadourian@hotmail.com



www.linkedin.com/in/laurabahadourian



Contadora Pública
Coach Ontológico Ind. y Org.



MUCHAS
GRACIAS !