



Cómo Promover e Implementar un Sistema de Gestión Integrado desde Auditoría Interna

Claudia M. Domínguez



Objetivos

Revelar el rol de Auditoría Interna al promover y participar en la implementación de un Sistema de Gestión Integrado

Brindar estrategias con pasos claros de servicios de consultorías para promover la gestión integrada

Evidenciar la necesidad de que la gestión se acerque cada vez más al trabajo en equipo y a unir fuerzas a todos los niveles

Considerando la gestión moderna con estándares como ISO y COSO compartir algunas rutas que, en mi experiencia, brindan un camino para lograr la integración de la gestión y su alineación con la estrategia de la entidad.

Responsabilidad de Auditoría Interna

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar 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.

Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna



Rol de Auditoría en los Servicios de Consultoría

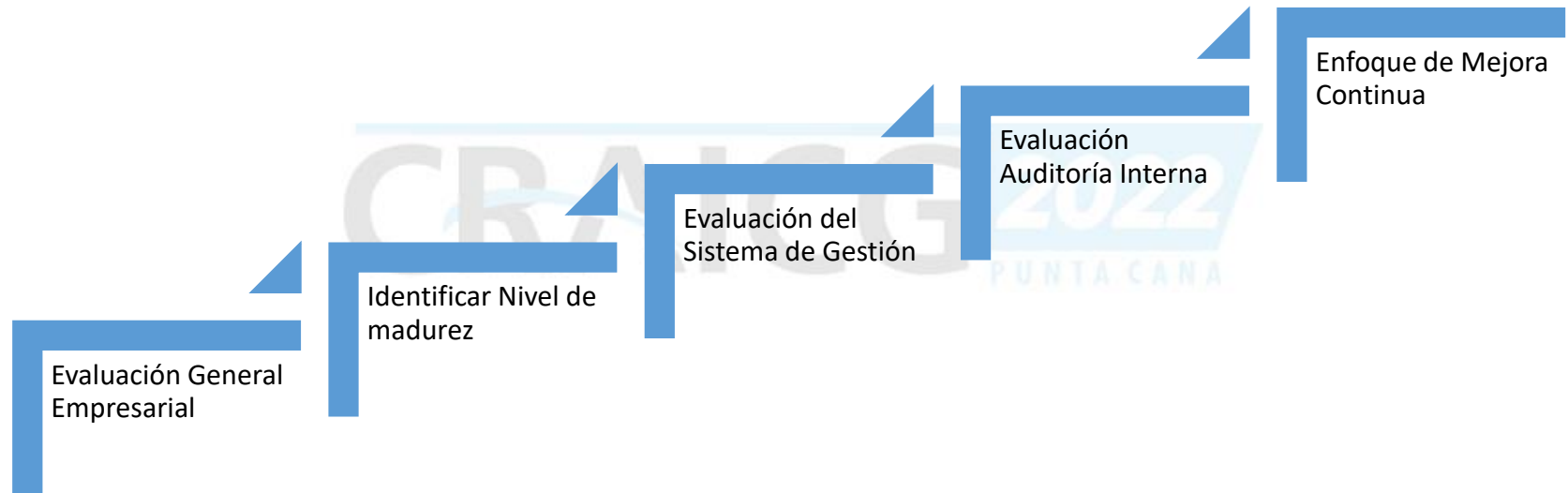
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna

Los servicios de consultoría son por naturaleza **consejos**, y son desempeñados, por lo general, a pedido de un cliente. La naturaleza y el alcance del trabajo de consultoría están sujetos al acuerdo efectuado con el cliente. Por lo general existen dos partes en los Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna 29 servicios de consultoría: (1) la persona o grupo que ofrece el consejo, es decir el auditor interno, y (2) la persona o grupo que busca y recibe el consejo, es decir el cliente del trabajo. Cuando desempeña servicios de consultoría, el auditor interno debe mantener la objetividad y **no asumir responsabilidades de gestión**.

Considerando que la actividad de Auditoría Interna debe **asistir** a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de los mismos y promover la mejora continua.



Rol de Auditoría Interna en la Gestión Integrada





Evaluación General Empresarial

Informaciones Claves

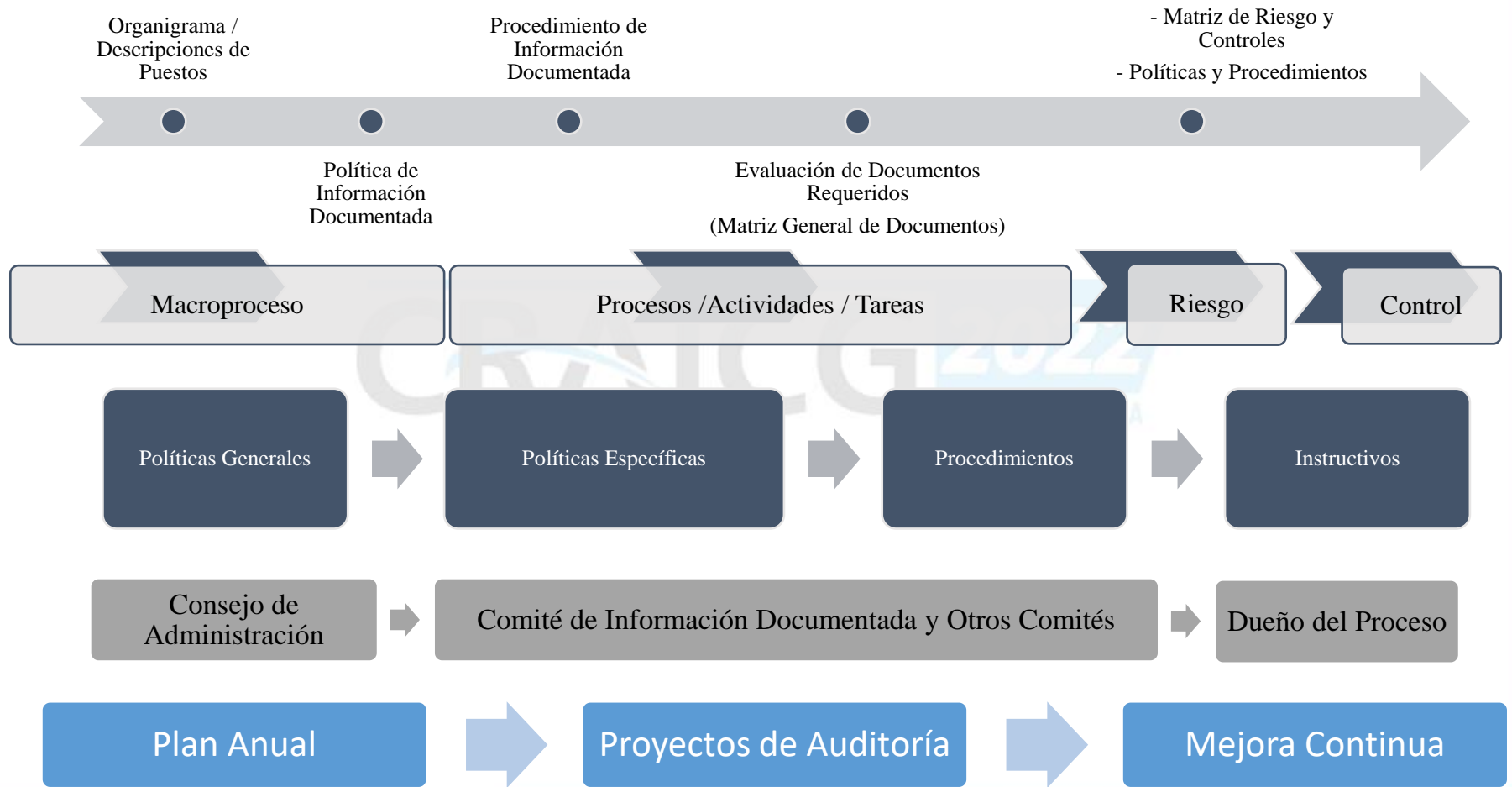
- Consejo de Administración - Actas del Consejo - Comités
- Estructura Organizacional - Bienestar
- Informes externos - Cosultores – Servicios
- Estados Financieros
- Clientes - Suplidores
- Infraestructura Tecnológica
- Marco Regulatorio - Impacto Ambiental - Seguridad
- Productos y Servicios



Elementos Auditables que están Presentes en Un Sistema de Gestión Integrado (COSO – ISO - COBIT)

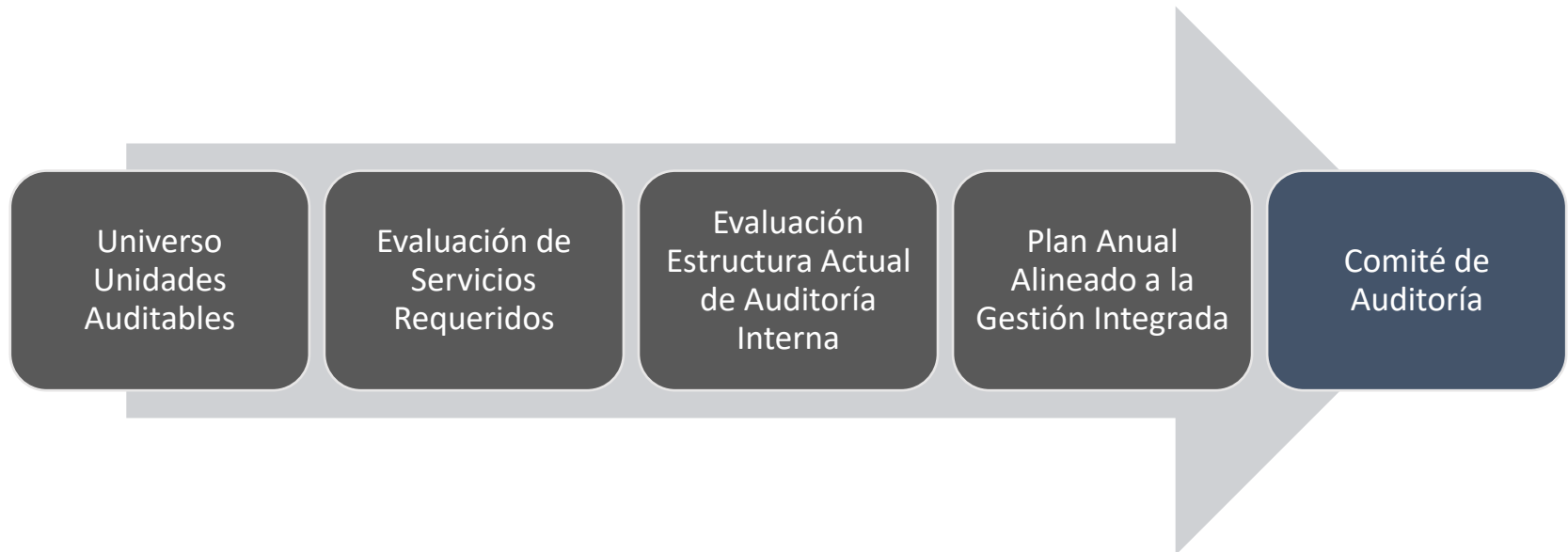


Evaluación de la Integración de Sistemas de Gestión





Evaluación Auditoría Interna



“La Inversión de la organización en el Departamento de Auditoría se relaciona con el valor agregado que este le genera y con el apoyo que brinde el Comité de Auditoría”



Enfoque de Mejora Continua

Cómo me ve el auditado

- Integro
- Aliado
- Consultor

Enfoque de la Gestión de Auditoría

- Estrategia
- Entidades
- Niveles

Comunicación

- Estilo
- Oportuna

Perfil de Mejora Continua



Perfil de Mejora Continua

Diseñador

- Evalúa
- Desarrolla
- Implementa
- Trabajo en Equipo
- Mejora

Ejecutor

- Sigue Instrucciones
- Trabajo de Campo
- Resultados
- Buenas Opiniones

Los proyectos de auditoría buscan evaluar la gestión de riesgos?

- Las evaluaciones identifican riesgos y controles no documentados o sin dueños
- Se revela la exposición al riesgo por la falla de controles
- Las incidencias son cuantificadas en los casos en que se materializó un riesgo
- Detecto ahorros o recuperaciones de efectivo
- incidencias que revelan la falta de control con evidencia suficiente y valores materiales sumados
- Se considera la falta de gestión y no solo la materialización del riesgo
- Diseño pruebas automáticas de monitoreo continuo que detecten oportunamente errores o fraudes.



Lo que hace la diferencia en la Gestión de Auditoría Interna

CRAICG 2022
PUNTA CANA



Mapa de Rutas Claros de
todos los Servicios y
Proyectos



Objetivos de Proyectos
Enfocados a Gestión de
Riesgo



Tabla Resultados de Pruebas de Auditoría (Metodología Score)

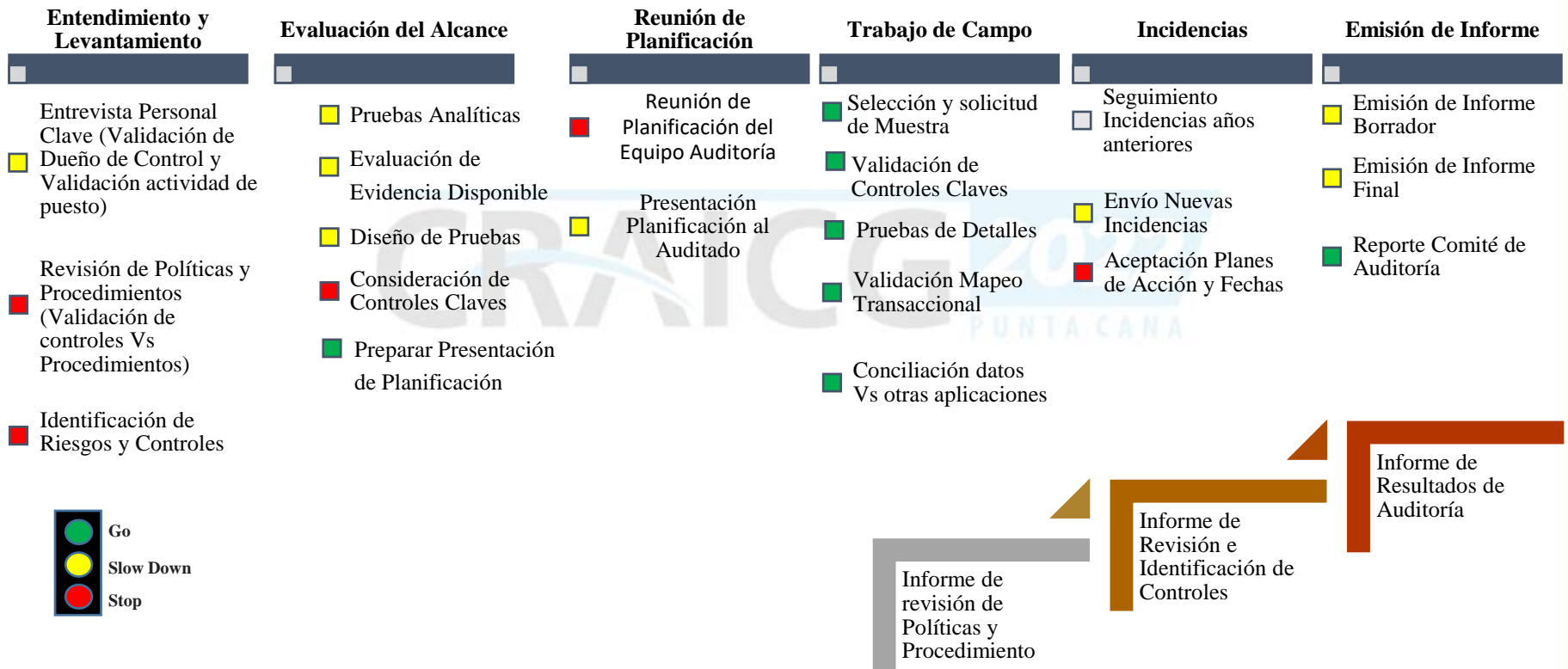
Elementos utilizados para seleccionar el Resultado de la Prueba de Auditoría	Resultado de las Pruebas de Auditoría	Categoría de la Incidencia (Según Resultado de la Prueba)	Control Score
Se encuentran debilidades o fallas moderadas o importantes en los procesos o las transacciones donde no hay un control presente o el control fue eliminado por el usuario	Sin control diseñado	Hallazgo	0
Hay una actividad de control sin evidencia auditable Se solicitó la evidencia durante la auditoría y no se recibió la información requerida	Control sin Evidencia	Limitación en el Alcance	1
El control está presente pero no funciona y se necesita volver a diseñar El diseño es efectivo, pero presenta muchas excepciones o no es ejecutado por el responsable	No Efectivo	Incumplimiento	2
Existe un control que funciona presentando excepciones menores Hay un control no documentado y presenta excepciones menores	Efectivo, necesita mejora	Oportunidad Mejora	3
El control está bien diseñado y se guarda evidencia adecuada y funciona con excepciones muy menores	Efectivo	N/A / Incidencias Muy Menores	4
El control está bien diseñado y documentado, se guarda evidencia adecuada y funciona sin excepciones o las fallas son inateriales de forma individual y también al sumar sus efectos	Altamente efectivo	N/A	5



Score del Informe de Auditoría (Ejemplo)

Audit Score	Calificación Gestión de Riesgo Reporte de Auditoría (Resumen Ejecutivo)	Descripción
0-45	Limitación en Alcance	<p>Controles no identificados y documentados Controles sin evidencia o deben volver a ser diseñados Incidencias materiales de años anteriores sin planes o vencidas Existen limitaciones al alcance por informaciones claves no recibidas</p>
46 a 60	Insatisfactorio	<p>Existen controles documentados, pero se han identificado numerosas Los controles no son adecuados ni efectivos y no podrán proporcionar una garantía razonable de que los riesgos están siendo gestionados Se presentan varias incidencias recurrentes y de años anteriores</p>
61 a 75	Satisfactorio, necesita mejoras	<p>Se han identificado debilidades en los controles y estos necesitan ser mejorados No se ha materializado un riesgo importante pero los controles actuales no lo mitigan Las políticas y los procedimientos requieren mejoras importantes</p>
76 a 90	Satisfactorio	<p>Los controles evaluados proporcionan de manera consistente una garantía razonable de que los riesgos están siendo gestionados y en su mayoría son efectivos Los procedimientos escritos son congruentes con los controles documentados El ambiente de control en general es satisfactorio</p>
91 a 100	Muy Satisfactorio	<p>Los controles evaluados son adecuados y efectivos, no se detectaron fallas materiales y están alineados con las estrategias, políticas, procedimientos y descripciones de puesto y pueden proporcionar una garantía razonable de que los riesgos están siendo gestionados de forma sostenible.</p>

Mapa de Ruta Proyectos de Auditorías





Mapa de Ruta Servicio de Mejora del Sistema Integrado de Gestión (Ejemplo)



Entendimiento	Evaluación del Alcance	Resumen de Planificación	Trabajo de Campo	Emisión de Informe
<input type="checkbox"/> Entendimiento <input type="checkbox"/> Notificación de Inicio de Servicio y Envío de Requerimientos <input type="checkbox"/> Evaluación General: <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de Macroproceso • Validar matriz de riesgo y controles • Nivel de Madurez • Revisar Organigrama, Descripción de Puesto y Políticas y Procedimientos • Considerar Incidencias abiertas de años anteriores <input type="checkbox"/> Resumen de Evaluación General	<input type="checkbox"/> Evaluación del Alcance <input type="checkbox"/> Conciliar Políticas y Procedimientos vs Controles <input type="checkbox"/> Panorama General de la entidad Riesgo y Controles <input type="checkbox"/> Presentación Resultados Reunión Selección General de Procesos	<input type="checkbox"/> Resumen de Planificación <input type="checkbox"/> Preparar Presentación de Planificación <input type="checkbox"/> Reunión Interna de Planificación <input checked="" type="checkbox"/> Presentación de la Planificación y de la Agenda de Trabajo	<input checked="" type="checkbox"/> Trabajo de Campo <input checked="" type="checkbox"/> Validación descripciones puestos vs procedimientos y controles <input checked="" type="checkbox"/> Evaluar la necesidad de promover la Capacitación de Matrices de Riesgo y Controles o Documentación de Proceso <input checked="" type="checkbox"/> Reunión de Resultados revisión macroprocesos y procesos actividades <input checked="" type="checkbox"/> Sesiones de Trabajo: <input checked="" type="checkbox"/> Actualización del Sistema de Gestión	<input type="checkbox"/> Emisión de Informe <input type="checkbox"/> Reporte Resultados al Comité de Auditoría "Cómo añadimos valor" <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #333; color: white; text-align: center;"> Resultados (Actualizaciones) </div> <ul style="list-style-type: none"> • Descripciones de Puestos • Matriz de Riesgo • Políticas y Procedimientos

Integrado

Ejemplo



Principales Retos

Apoyo Organizacional

Resistencia

Competencias no Presentes

Sobrecarga Laboral

Consistencia



Jack Welch

Anunciado por muchos como el mayor líder de su época. Como CEO de General Electric de 1981 a 2001, la transformó de una compañía conocida por electrodomésticos y bombillas a una corporación multinacional que se extendió a servicios financieros y medios de comunicación, así como a productos industriales.

“El trabajo de un leader es mirar al futuro y ver a la organización no como es, sino como debería de ser”



Demos Gratis AverQ





averQ

Unified Transparency Apps

CRAICG 2022
PUNTA CANA

Gracias!