

50
años



Instituto de
Auditores Internos
de Colombia

Afiliado a The Institute of Internal Auditors

La Auditoría Ágil y su Impacto en el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Auditoría Interna

Objetivo

Presentar una visión del uso de metodologías ágiles en el proceso de auditoría interna y el impacto que estas metodologías pueden generar en el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, requerido por la Serie de Normas 1300.

AUDITORÍA ÁGIL

Asuntos clave para implementar la metodología

Jim Romero - CIA / CRMA / CCSA

Contexto

Origen

Scrum

Kanban

OpenUp

PMI Agile

LSD (Lean Software Development)

FDD (Feature Driven Development)

El concepto de agilismo toma fuerza en la década de los 90's y proviene de la evolución de las metodologías de desarrollo de software.

El propósito fue crear una solución ante el método tradicional de cascada, el cual era lento, burocrático, pesado e inconsistente con las formas de desarrollo eficiente. (Tiempo y Costo)

En el 2001 se acuña el concepto de “metodologías ágiles” en Estados Unidos y se dio cabida a una serie de metodologías con este enfoque.

Por qué en Auditoría?

"La Auditoría Interna está en una carrera por transformarse e innovar para garantizar que continúa siendo relevante y que entrega el valor y el aseguramiento requerido por la dirección, los consejos de administración y los comités de auditoría".

KPMG
Agile Internal Audit



Por qué en Auditoría?

Mayor foco en lo estratégico

Mantenerse relevante dentro de la organización

Visión a futuro

Anticiparse a los riesgos.

Entregar resultados y adaptarse a un ritmo más rápido



¿Qué es la Auditoría Interna Agile?

agile

Una mentalidad a nivel macro centrada en mejorar los trabajos y actividades de auditoría interna de forma que se minimice el derroche y proporcione perspectivas oportunas lo suficientemente ágiles como para adaptarse al entorno de riesgo dinámico.

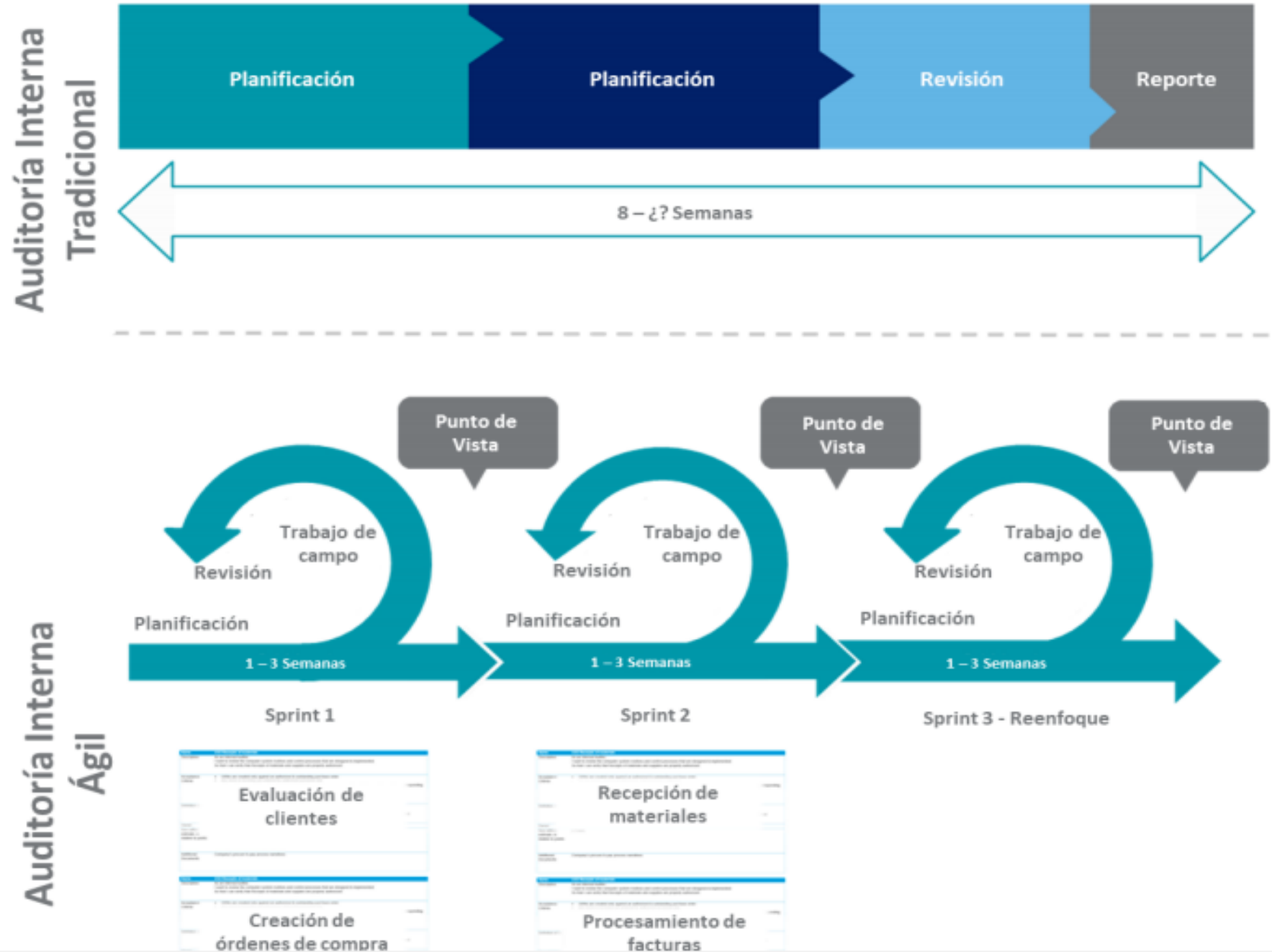
Agile

Un enfoque específico y definido para ejecutar los trabajos de auditoría interna de manera que aumente el valor para las partes interesadas.

Comparación y Contraste de Metodologías

Atributo	Auditoría Interna Agile	Auditoría Tradicional
Enfoque Guía	Expectativas de valor definidas	Objetivos de Auditoría
Secuencia de Trabajo	Ciclos de trabajo secuencial	Etapas / Fases lineales
Relación con el Cliente	Colaborativa con el propósito de aprovechar conocimientos especializados en la materia, facilitar acuerdos sobre observaciones y mejorar la oportunidad de respuesta al riesgo	Distancia para asegurar independencia y objetividad del auditor
Observaciones de Auditoría/ Hallazgos/ Conclusiones	Alineadas con estrategias del negocio y los objetivos correspondientes; descubrimiento colaborativo	Focalizadas en riesgos y controles con potencial de una pureza excesiva de la dirección de auditoría interna; estéril
Planificación	Iterativa e incremental	Plan maestro semi-rígido
Propiedad	Basada en el equipo	Exclusiva del equipo de auditoría interna
Gestión de Recursos	Gestionados en incrementos de tiempo limitado	Presupuesto maestro de trabajo (excesos se aprueban de acuerdo a las necesidades)
Evaluación de riesgos	Evaluaciones multinivel relacionadas con los objetivos del negocio	Riesgos identificados y evaluados para los objetivos del negocio
Actualización de estado	Reuniones de pie diarias (daily meetings); lecturas incrementales con el cliente de auditoría y otras partes interesadas	Ad hoc; según necesidad o definida por la metodología de auditoría específica de la organización
Documentación	Racionalizada; basada en el valor; regla 80/20	Compleitud y minuciosidad son altamente valoradas para asegurar que el trabajo sea defendible
Estándares Profesionales	Alineados con el Marco Internacional para la Práctica Profesional de The IIA	Alineados con el Marco Internacional para la Práctica Profesional de The IIA

Auditoría Agile Vs Auditoría Tradicional



Como funciona?

SPRINT 1		
1 Week ▶		Key Risk 1
DAY	AUDIT ACTIVITY	SPRINT EVENT
1	REGULAR SPRINT	▲
2		●
3		●
4		●
5		▲ ★

SPRINT 2		
1 Week ▶		Key Risk 2
DAY	AUDIT ACTIVITY	SPRINT EVENT
1	REGULAR SPRINT	▲
2		●
3		●
4		●
5		▲ ★

SPRINT 3		
1 Week ▶		
DAY	AUDIT ACTIVITY	SPRINT EVENT
1	FINAL SPRINT	▲
2		●
3		●
4		●
5		▲ ★

Como funciona?

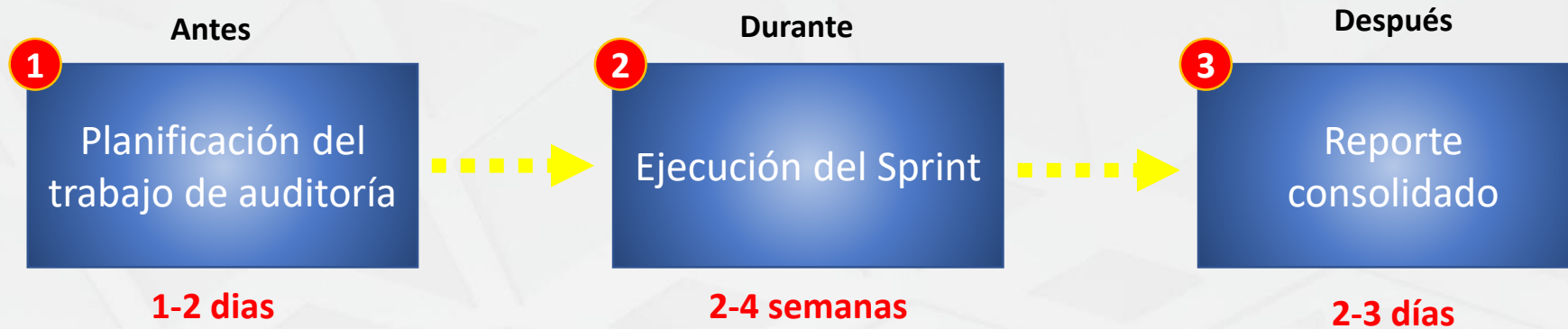
SPRINT 1		
1 Semana ▶		Riesgo Clave 1
Día	Actividad de Auditoría	SPRINT EVENT
1	REGULAR SPRINT	▲
2		●
3		●
4		●
5		▲ ★

- Controles y Alcance
- Walkthroughs (Relevamiento del proceso)
- Pruebas
- Seguimiento
- Hallazgos y Recomendaciones
- Respuestas de la administración

Cómo funciona?

Activity	Day 1	Day 2	Day 3	Day 4	Day 5
Sprint kick-off	30 m				
Daily stand-up		15m	15m	15m	
Scope and controls	3h				
Walktroughs	4h				
Testing		7h	7h	7h	4h
Follow-up	15m	15m	15m	15m	1h
Findings and recommendations		30m	30m	30m	1h
Management responses					30m
Sprint Team Evaluation					1h

Cómo funciona?



Documentación

- Objetivos de control y expectativas de la dirección.
- Perfil de riesgo del trabajo de auditoría
- Definición del alcance
- Lista de datos básicos e información necesaria
- Alcance del sprint
- Prueba de recorrido
- Descripción de controles
- Programa de auditoría a la medida
- Papeles de trabajo
- Informe de auditoría del sprint
- Evaluación y comentarios del equipo de sprint
- Reporte de auditoría consolidado
- Encuesta de satisfacción

Consideraciones clave

Para que tipo de auditorías funciona?

- Auditorías de riesgos emergentes.
- Auditorías de alcance limitado sobre 1-3 riesgos específicos.
- Necesidades de respuesta rápida por parte de la administración.

Factores Clave:

- Adaptar procedimientos y papeles de trabajo para cumplir con los estándares (PAMC 2,0).
- Cambiar la forma de pensar.
- Involucramiento de la administración.
- Mayor análisis de riesgos y número de pruebas de auditoría basadas en analítica.
- Obtener la información necesaria antes de iniciar.
- Consistencia y disciplina para seguir el ritmo de cada sprint.
- Retroalimentación honesta para un verdadero mejoramiento continuo.

Otras formas de ser Ágil:

- Incrementar la frecuencia con que se actualizan las evaluaciones de riesgos.
- Adoptar un enfoque de auditoría basado en riesgos real.
- Esforzarse por una comunicación frecuente y una colaboración más cercana.

Sio Naidoo
CIA

Product Manager
Wolters Kluwer (TeamMate)

Impactos en el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

**JOSÉ ANTONIO LARA ROJANO – CIA / CRMA /
CCSA, MBA, COSO CONTROL INTERNO CERTIFIED**

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD

Proceso diseñado para permitir la evaluación de:

- El cumplimiento de las Normas por parte de la actividad de auditoría interna.
- La aplicación del Código de Ética por parte de los auditores internos.
- La eficiencia y efectividad de la actividad de auditoría interna.
- Cómo identifica e implementa la actividad de auditoría interna las oportunidades de mejora identificadas

Requisitos del PAMC

Seguimiento continuo

Parte de la supervisión del día a día de la AAI
Norma 2340

Autoevaluaciones Periódicas

Realizada por miembros de AI u otras personas de la organización

Evaluaciones Internas

EI

Evaluaciones Externas

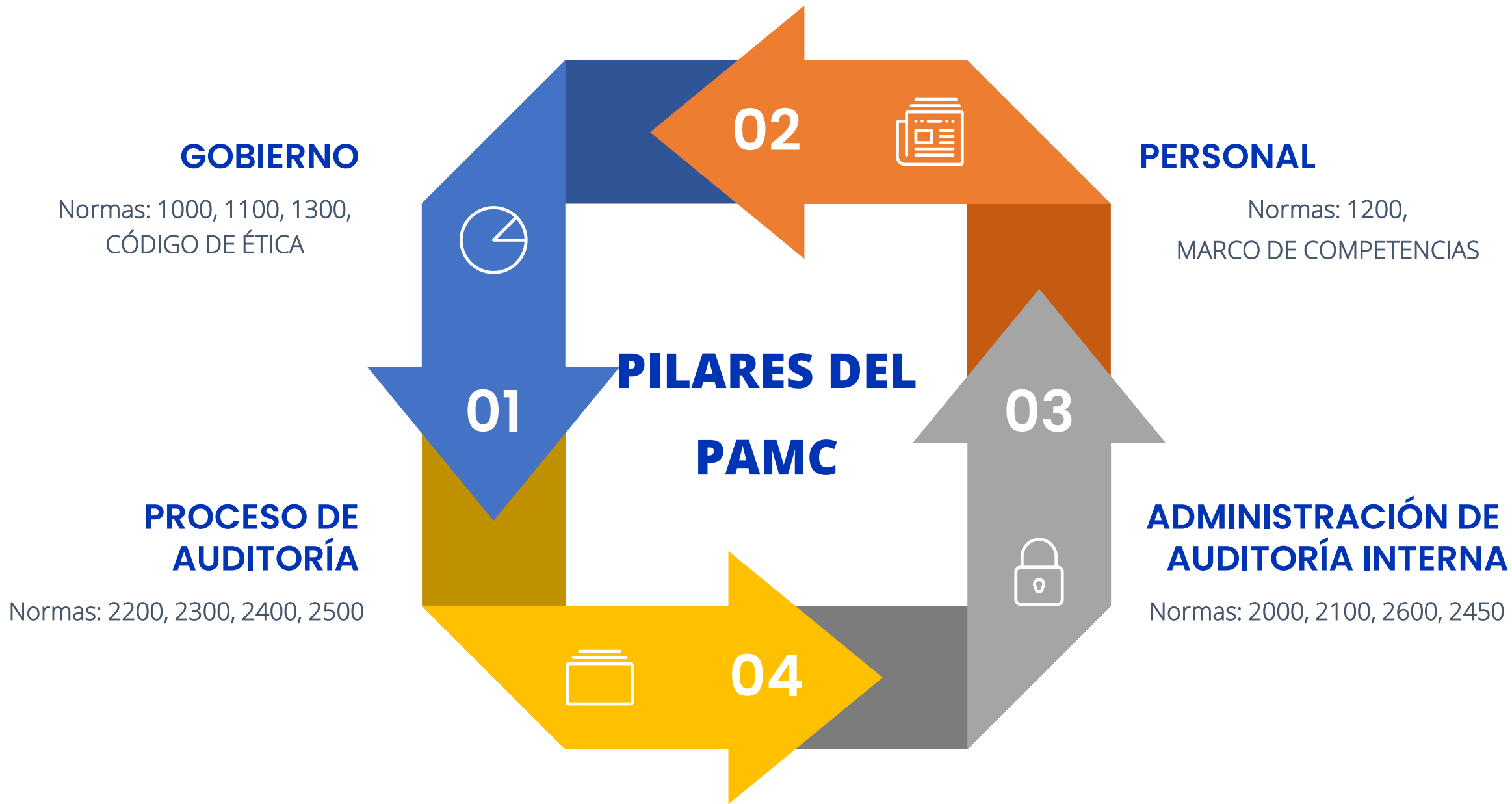
EE

Completa

Realizada por un proveedor externo cualificado e independiente

Autoevaluación con validación independiente

Documentada por auditoría interna y validada por un proveedor externo cualificado e independiente



CONCLUSIONES

- Las metodologías ágiles ayudan a mejorar el proceso de auditoría interna y agregar el valor esperado por sus grupos de interés.
- La cultura de la organización y las competencias del equipo auditor en estas metodologías son esenciales para cumplir los requerimientos del MIPP por parte de los auditores internos y la actividad como un todo.
- Se hace necesario ajustar las políticas y procedimientos de la actividad de auditoría interna, de manera que se cumplan los requisitos esenciales del MIPP en cuanto al Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

50
años



Instituto de
Auditores Internos
de Colombia

Afiliado a The Institute of Internal Auditors

Gracias!

CONTÁCTENOS:

Para resolver cualquier duda o inquietud usted puede comunicarse a través de los siguientes canales:



info@iiacolombia.com
mercadeo@iiacolombia.com



310 296 42 25 - 320 621 3051

