

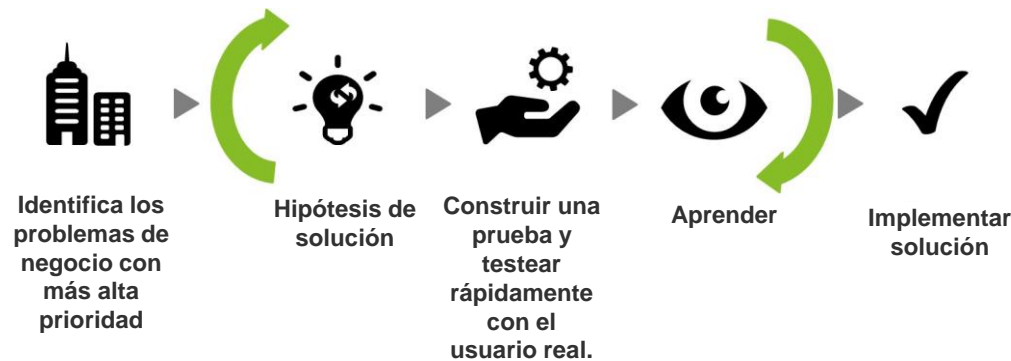
Auditoría Interna Ágil (Agile Internal Audit) Elevando el rendimiento y valor de Auditoría Interna

¿Qué es Auditoría Interna Ágil?

La auditoría interna ágil es una mentalidad que adoptarán los equipos de auditoría interna para centrarse en las necesidades de sus clientes internos, acelerar los ciclos de auditoría, impulsar una comprensión oportuna, reducir el esfuerzo inútil y generar menos documentación.

Agile propone a los auditores internos y partes interesadas que determinen, por adelantado, el valor que debe entregar una auditoría o un proyecto. Agile también prioriza las auditorías y los proyectos en función de la importancia y la urgencia, así como el momento para emprender el trabajo. Finalmente, los informes no se centran en documentar el trabajo, sino en proporcionar información.

Agile en una Mirada.



¿Por qué implementar Agile en Auditoría Interna?

Auditoría interna debe transformarse para cumplir con un conjunto más amplio de expectativas, proporcionando seguridad, pero también informar y anticipar riesgos.



- ✓ Permite a Auditoría Interna responder rápidamente a los cambios que el negocio necesita.
- ✓ Reduce el tiempo entre descubrir y entregar información relevante.
- ✓ Construye el conocimiento específico de riesgo que el área auditada necesita.
- ✓ Evita la entrega de informes carentes de problemas relevantes.
- ✓ Cumple con los compromisos convenidos con la administración priorizando el alcance de cada auditoría..

¿Cómo el sistema Agile es diferente?

La Auditoría Interna Ágil no es un cambio significativamente drástico en la forma que hacemos las cosas, pero la metodología y los protocolos sirven como apoyo para lograr un resultado óptimo. El proceso continuo de Agile refuerza los siguientes aspectos, el cual podría no ser el más importante para la totalidad de los proyectos:

- Incorporación y alineación de las partes relacionadas.
- Priorización de los objetivos.
- Abordar los cambios según a la necesidad del negocio.
- Preguntar por qué importa.

Éxito de la adopción de Agile

La adopción exitosa de la metodología Agile en Auditoría Interna depende del mutuo entendimiento de los objetivos, transparencia sobre el trabajo y la búsqueda de eficiencia.



Los mandamientos de la Auditoría Interna Ágil según Deloitte

Cambio de Mentalidad
¿Qué necesita ser diferente?

- ✓ **Resultados claros y relevantes**
¿Qué estamos solucionando?
- ✓ **Compromisos rápidos y recurrentes**
con áreas auditadas y partes interesadas
- ✓ **Documentación concisa y específica**
(POV).

"El tiempo y esfuerzo enfocado en las cosas adecuadas e integradas en el proceso"

Resultados

- Ciclos más rápidos de entrega**
Reasignar recursos disponibles a otros riesgos críticos
- Resultados de alto valor y relevantes**
- Equipos de Auditoría empoderados y comprometidos**
(Aprovechar equipos multifuncionales)

9 NUESTRO MANIFIESTO DE AUDITORÍA INTERNA ÁGIL
ELEVAR AUDITORÍA INTERNA
ASEGURA. ACONSEJA. ANTICIPA.

- ORIENTADO A LOS RESULTADOS Y LA CREACIÓN DE VALOR**
- JUSTO A TIEMPO | PROACTIVIDAD**
"PROYECTOS CORRECTOS EN LA PROFUNDIDAD Y ALCANCE CORRECTOS"
- PROYECTOS PERSONALIZADOS Y ENFOCADOS EN EL RIESGO Y LA GENERACIÓN DE VALOR**
- ENFOQUE COLABORATIVO – ACOMPAÑAR A NUESTROS CLIENTES**
- ATRÉVETE A PENSAR DISTINTO, EXPLORA NUEVOS CAMINOS - DESAFIAR EL "ESTA ES LA FORMA QUE SIEMPRE LO HEMOS REALIZADO"**
- ESTAR DECIDIDO A APRENDER MIENTRAS SE AVANZA CON TRANSPARENCIA Y ALINEACIÓN**
- COMUNICACIÓN CONTINUA CON TODAS LAS PARTES INTERESADAS.**
- SER RÁPIDO E ITERATIVO EN VEZ DE ESTAR APEGADO AL PLAN**
- IMPACTO POR SOBRE LA PROLIJIDAD – LO SUFICIENTEMENTE BUENO (PRINCIPIO DE PARETO)**

Lo que tienes que tener.

- Pensamiento orientado a los resultados, alineado a los riesgos, eficiencia, disminución de costos y generación de valor.
- Tener en mente una toma de decisiones oportunas, basadas en el riesgo, considerando la regulación vigente, la misión de auditoría interna y los socios de negocio.
- Acuerdos iniciales de lo que tenemos que tener.
- Definir objetivos del Proyecto. Balance entre preservar el valor actual y crear valor.
- Identificación de la partes interesadas /socios de negocios claves (Comité de Auditoría, Gerente General, Gerentes de línea, jefes de área)

Lo que buscas tener

- Variabilidad en la forma de cumplir los requisitos
- Comunicación frecuente y concisa
- Planes y procesos recurrentes en cada etapa (Plan, trabajo de campo y reporte)
- Los primeros sprint definen los siguientes
- Qué es lo suficientemente bueno para satisfacer las necesidades de nuestras partes interesadas

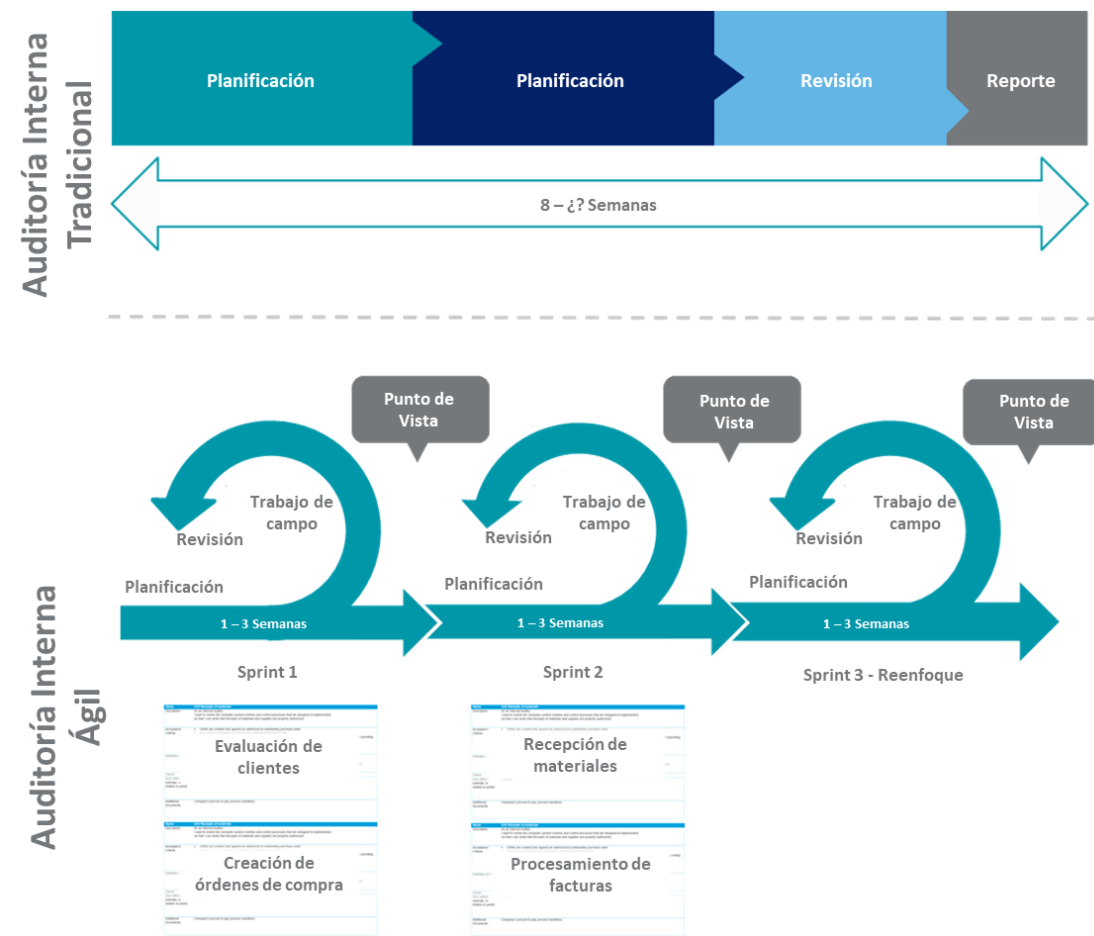
Si bien hay valor en los elementos de la derecha, valoramos de mayor manera los elementos de la izquierda.

Individuos e interacciones	sobre	Procesos y procedimientos
Trabajo con software	sobre	Documentación completa
Colaboración de clientes	sobre	Negociación de contratos
Respuesta al cambio	sobre	Seguir el plan

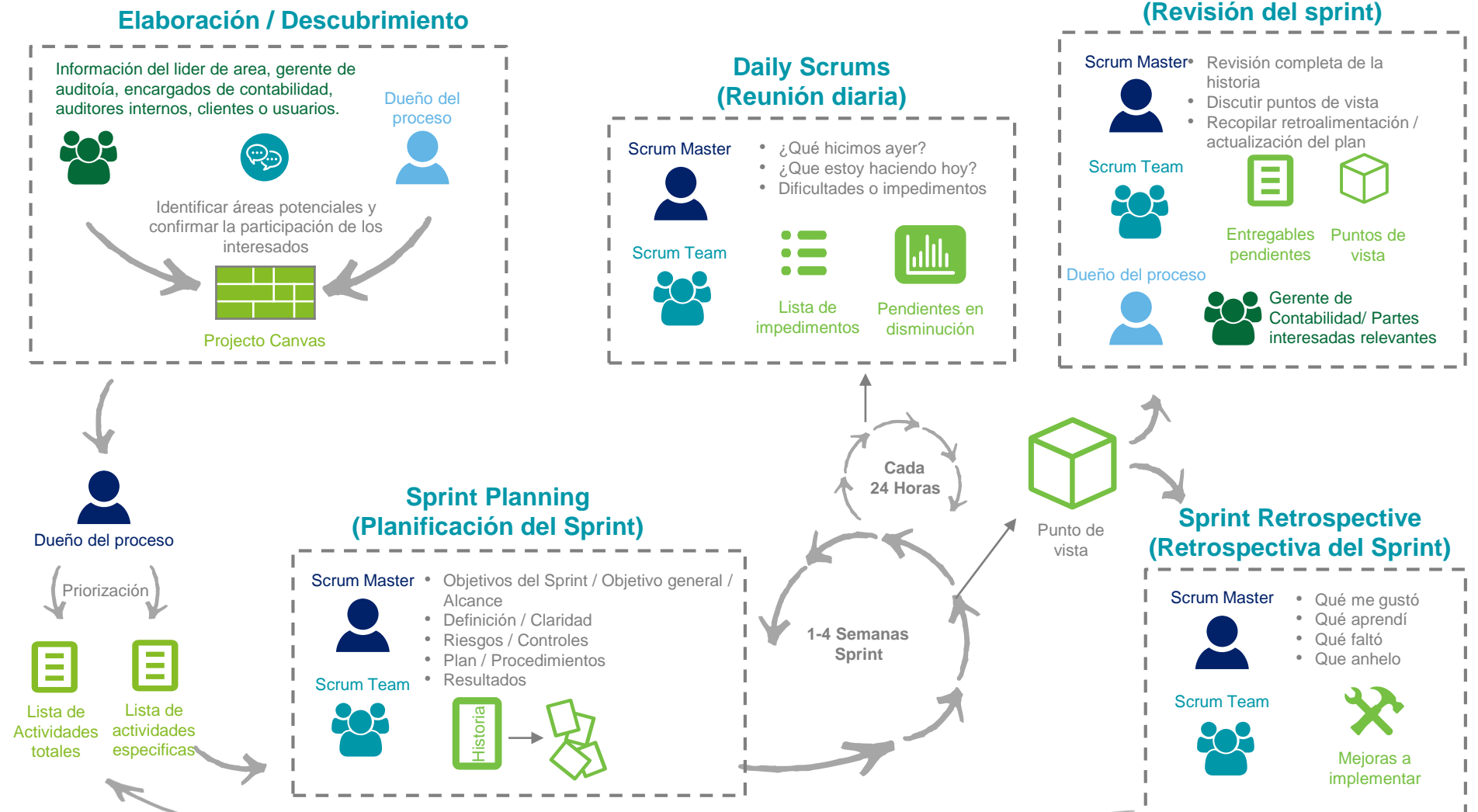
Auditoría Interna Ágil - Agile Internal Audit

La Auditoría Interna Ágil en práctica

Auditoría tradicional vs. Auditoría Ágil



Ejecución de Agile – ejemplo ilustrativo.



Los conceptos de Agile son simples, pero han demostrado ser más difíciles de implementar de lo que uno podría pensar. El cambio de mentalidad no es fácil, pero los beneficios potenciales valen la pena por el tiempo reducido de principio a fin, observaciones y recomendaciones con mayor valor agregado, colaboración con las partes interesadas y un equipo de Auditoría Interna efectivamente comprometido.

Roles de un equipo Ágil

- Jefe de Proyecto
- Dueño del product
- Lider Scrum
- Miembro Scrum

Reuniones Ágiles

- Planificación del Sprint
- Reunión diaria
- Revisión del Sprint
- Retrospectiva
- Identificar potenciales mejoras de un actividad dentro de un Sprint

Herramientas Ágiles

- Lista de actividades totales
- Lista de actividades específicas
- Lista de impedimentos
- Gráfico de tareas cumplidas
- Producción incremental