

Universidad Nacional de La Plata
Facultad de Ciencias Económicas

**SEMINARIO: EL AUDITOR INTERNO EN LA ERA
DIGITAL POSPANDEMICA**

Trabajo Final

Autor:

Alejandra Jorgelina Mazzocca

Buenos Aires, noviembre 2021

ÍNDICE

El Auditor Interno en la Era Digital Pospandemica.....	3
Resumen.....	3
¿Qué entiende usted por auditoría interna?	3
¿Cuál es la importancia de la auditoría interna?.....	3
¿Cuál es el impacto de la tecnología en el trabajo del auditor interno teniendo en cuenta el contexto que atraviesa el mundo debido al COVID-19?	4
Según usted, desarrollo cuál es la importancia de la auditoría interna y que establece el código de ética.....	5
¿Cuál es el rol del auditor interno según lo leído? ¿Qué opinión le merece al respecto?	5
Compare la auditoria tradicional versus auditoria continua.	6
Indique las ventajas y desventajas de la documentación digital frente documento en papel en relación a los siguientes parámetros: ergonomía, actualización, densidad, interactividad, durabilidad, autenticidad y visualización.....	7
Conclusiones.....	9
Bibliografía.....	10

El Auditor Interno en la Era Digital Pos pandémica

Resumen

En las siguientes páginas, se dará respuesta a las preguntas planteadas sobre diversas cuestiones que atañen a la Auditoría Interna.

¿Qué entiende usted por auditoría interna?

La Auditoría Interna es una actividad que se realiza de manera independiente y objetiva, que como su definición lo indica, brinda aseguramiento y servicio de consultoría, para generar valor y así mejorar las operaciones de la organización. Busca la eficacia de los procesos, a partir de un enfoque sistémico y disciplinado, en lo referido a la gestión de riesgos, control y gobierno.¹

Puede ser llevada adelante no solo por profesionales en el área de las Ciencias Económicas si no que pueden ser de otras profesiones, hasta no tener profesión alguna e igualmente desempeñarse en la función.

Puede estar integrado por una o varias personas o como en el caso de las grandes corporaciones contar con un Comité de Auditoría.

¿Cuál es la importancia de la auditoría interna?

Como fuera citado en los párrafos anteriores, la Auditoría Interna es importante porque busca generar eficiencia en la organización. Eficiencia en todas las áreas y procesos que la misma lleva adelante, haciendo foco en el control, en la gestión de riesgos y el gobierno de la misma.

Su principal objetivo es generar valor para la organización y para todos aquellos que estén interesados en la misma.

¹ Definición de Auditoría Interna de la IIA

Para ello debe verificar que se cumpla con las leyes, los estatutos, los reglamentos y los procesos tanto operativos como estratégicos.

Así como tener acceso a los recursos humanos, la información y los demás recursos de la organización.

Debe promover y facilitar la innovación y la mejora constante.

Las grandes organizaciones cuentan con un Comité de Auditoría, cuya función principal es la asegurar la calidad de la información de la misma. Llevan adelante la supervisión de la organización en nombre del Directorio.

Dentro del Modelo de las Tres líneas de Defensa, la Auditoría Interna se encuentra en la tercer línea, es supervisada por el Órgano de Gobierno de la organización y se encuentra en una interacción constante con la Dirección. "El auditor debe proporcionar claridad y confianza para facilitar la mejora continua a través de una investigación rigurosa y un comunicación perspicaz."²

¿Cuál es el impacto de la tecnología en el trabajo del auditor interno teniendo en cuenta el contexto que atraviesa el mundo debido al COVID-19?

La irrupción del COVID 19 trajo consigo muchos cambios. Las organizaciones no quedaron ajenas a ello. Tanto estas como los auditores debieron cambiar y evolucionar al ritmo de esta transformación. Un factor importante es sin dudas, la tecnología. Esta tiene un impacto no solo desde el punto de vista corporativo, estratégico, operativo, cultural sino también desde el personal. Para que esta transformación sea exitosa si o si requiere que todos los involucrados dominen las competencias necesarias.

Los cambios del contexto modificaron las formas de llevar adelante el trabajo, de relacionarse con los pares, además de traer aparejado nuevos riesgos como son aquellos que tienen que ver con la ciberseguridad y la protección de los datos en lo referido a la privacidad, seguridad, ética, etc.

² El Modelo de las tres líneas

También trae consigo un incremento en los costos que debe hacer frente la organización si no se adapta rápidamente a los cambios.

Es tarea del auditor interno colaborar en la gestión de los riesgos, buscando que los mismos incidan lo menos posible en la organización. Para ello es importante que la misma cuenta con una buena gestión en cuanto a la cultura de riesgos.

Según usted, desarrollo cuál es la importancia de la auditoría interna y que establece el código de ética.

La Ética es un valor fundamental para desarrollar la tarea del auditor, este debe dejar de lado sus ambiciones personales, mantener su objetividad y poner por encima, todo aquello que procure que la organización sea más confiable, transparente y eficaz. Debe evitar los fraudes.

Como establece el Código de Ética del Instituto “es necesario y apropiado contar con un Código de Ética para la profesión de Auditoría Interna, ya que ésta se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección.”³

El Auditor interno debe cumplir los principios que en él se encuentran redactados. Estos son integridad, objetividad, confidencialidad y competencia.

Claros ejemplos de todo lo contrario a lo que establece el Código de Ética se puede observar en varios pasajes de la película “El Precio de la codicia”; en donde en forma clara se observa cómo se contradice a todo lo que este describe como lo que debe hacer un buen auditor al ejercer su función. En muchas de las escenas de la película se puede ver como los protagonistas actúan ejerciendo falta de ética en sus decisiones las cuales terminan teniendo impacto en el resto de la sociedad.

¿Cuál es el rol del auditor interno según lo leído? ¿Qué opinión le merece al respecto?

³ Código de Ética de la IIA

En el contexto actual, el rol del auditor interno, va más allá de solo brindar aseguramiento, está en el desafío de generar valor para la organización., al minimizar los riesgos que enfrenta la misma. Para ello, debe conocerla muy bien, interiorizarse en todas sus áreas, sin perder su independencia. Además debe ser flexible, adelantarse y adaptarse a los cambios. Así como poder adaptar su Plan de Auditoría. Debe intercambiar ideas con sus pares, ya sean que estén en su misma organización o en otras. Esta es una forma de adquirir nuevos conocimientos para poner en práctica en su organización.

Hoy en día son muy valoradas las habilidades blandas que posea el profesional, en cuanto a la comunicación, el compromiso, la versatilidad, la observación, entre otras.

La pandemia vino a mostrar que todo puede cambiar de un momento para otro, es por ello, que el auditor debe adelantarse a los acontecimientos.

Hay una tendencia creciente en relación a los riesgos, los mismos están girando hacia las personas. Estos riesgos están relacionados con los clientes, los empleados y el medioambiente, ya sea en lo referido al cambio climático como a la sostenibilidad.

En tiempos donde el entorno es tan cambiante y los riesgos se multiplican, las organizaciones deben transformarse y adaptarse al nuevo contexto (resiliencia), es menester del auditor colaborar en esa transición.

Compare la auditoría tradicional versus auditoría continua.

La Auditoría continua produjo un cambio de paradigma de la misma, en lo referido a la forma de llevar adelante los procedimientos, la naturaleza de la evidencia que se tiene en cuenta y el aumento en el esfuerzo requerido a los auditores entre otros.

Consiste en un método que se emplea para evaluar los riesgos y realizar controles de manera automática y más frecuente a diferencia de la Auditoría tradicional.

Esta se lleva a cabo en grandes empresas.

Permite obtener notificaciones oportunas de las desviaciones o fallas, que permiten una pronta respuesta a partir del seguimiento y la corrección inmediata de las mismas.

Esta tarea se ve en parte facilitada por el acceso del Auditor a grandes volúmenes de información, obtenidos a partir de los múltiples Sistemas de Información con que cuenta en la actualidad.

Algunos de los beneficios de su implementación a diferencia de la Auditoría tradicional son:

1. Reducción de los fraudes, debido a su detención temprana,
2. Reducción de los costos en los controles internos,
3. Mayores posibilidades de mitigar los riesgos,
4. Obtención de mejores resultados financieros,
5. Mayor eficiencia de la Auditoría al cubrir el 100% de las transacciones electrónicas.

Indique las ventajas y desventajas de la documentación digital frente documento en papel en relación a los siguientes parámetros: ergonomía, actualización, densidad, interactividad, durabilidad, autenticidad y visualización.

La documentación digital se puede tener organizada y clasificada en un espacio como puede ser la nube (con todas las medidas de seguridad necesarias), lo que permite la reducción en el tiempo de búsqueda de los documentos, almacenamiento y la generación de nueva documentación, a diferencia del documento papel.

La información se encuentra siempre disponible, solo se requiere de un "acceso lógico" es decir, una clave. La misma por seguridad puede ser encriptada a partir del uso del Hash 216.

Estos documentos pueden estar organizados por carpetas y así regular el acceso a ellas, estableciendo solo permisos a quienes corresponda.

La información se trasladada de un área a otra en cuestión de segundos, acortando los tiempos y mejorando la interactividad.

Hoy existen herramientas digitales que les permiten a los auditores comunicarse y trabajar de manera conjunta con su equipo, desde cualquier lugar y sin la necesidad de compartir el mismo lugar físico. Esto es posible gracias a las nuevas tecnologías como son las plataformas de zoom o meet para hacer videoconferencias y también los formularios de Google en donde pueden trabajar varios usuarios a la vez en la confección de documentos.

En lo referido a las firmas, que acompañan la documentación, la firma digital, es generada por una aplicación que cuenta con la misma validez legal que la firma en el papel, pero permite que el documento no pueda ser modificado posteriormente.

La documentación digital, colabora con el cuidado del medioambiente, al utilizar menos papel, además de abaratar costos en la utilización de los mismos.

Conclusiones

- Todo lo referido anteriormente, nos lleva a concluir, que no es cierta la frase que dice que: “el Auditor es un mal necesario”, todo lo contrario, es quién a través de sus actuaciones puede llevar a que la organización incremente su valor, lo que genere que los stakeholders aumenten su confianza en la misma, con todo lo que eso conlleva.
- El Auditor Interno debe realizar su trabajo con la mayor objetividad posible, de manera responsable, intentando estar siempre un paso adelante en un contexto tan cambiante que le presenta múltiples desafíos.
- Debe comprender la importancia que tiene la ética en el desarrollo de sus funciones, entendiendo que sus ambiciones personales no pueden estar por encima de los de la organización.
- Con todo lo expuesto en este informe podemos afirmar que La Auditoria Interna no es un costo sino una inversión.

Bibliografía

- <https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>
- https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/lfp_auditor%C3%ADa-interna-y-gestion-de-riesgos_102021.original.pdf
- Comité de auditoría: Mejores prácticas para aumentar la efectividad
- Transformación digital 4.0
- Código de Ética de la IIA
- Margin Call -El precio de la codicia
- El modelo de las tres líneas de la IIA
- La transformación digital en el sector de Auditoría. Auditores. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.