Módulo 2: Evolución del Concepto de Riesgo y Planificación Estratégica

Una Mirada Hacia Atrás... y la Auditoría en el Tiempo

- Historias sobre la auditoría existen muchas...
- Las marcas de auditoría sobre tableros de barro de Mesopotamia
- El manual de auditoría de la empresa Krupp del siglo antes pasado
- Muchos autores plantean que los primeros auditores internos eran Británicos...
- Otros plantean que los primeros fueron los Franceses...
- En fin... La historia da para todos los gustos.

Una Mirada Hacia Atrás...

La 1a Generación

- Su origen principalmente era la vigilancia de las transacciones e informes financieros
- Su objetivo era buscar e informar irregularidades y fraudes
- Tenían la imagen de una persona fría
- Esas fueron las primeras labores y aspectos de nuestros auditores
- Poco a poco... Esta labor fue cambiando de rumbo y el auditor se orientó en dar mayor credibilidad a los informes financieros

Una Mirada Hacia Atrás...

La 1a Generación

- Los informes de la gerencia pasaron a ser una de sus principales preocupaciones.
- Nació el Instituto de Auditores Internos en New York (USA) en 1941.
- Se comenzó a aceptar la idea de que buscar y detectar fraudes no constituía la mayor responsabilidad del auditor.
- Posterior a la 2a Guerra mundial se crearon capítulos del IAI en las principales ciudades de USA.

Una Mirada Hacia Atrás...

La 1a Generación

- Los negocios reconocieron la importancia del fortalecimiento de los controles.
- El énfasis de la auditoría interna recayó sobre las transacciones y registros financieros.
- Se dieron las primeras definiciones de CI y se promulgaron las primeras NAGAS.
- Nace el microchip (1958) y la historia cambio...
- En los años 60 nace el capítulo IAI en Argentina

Una Mirada Hacia Atrás...

La 2a Generación

- Se ubicó en la década del 70 al 80.
- Los auditores internos se convirtieron en "*los ojos y oídos de la gerencia...*"
- Se ampliaron los objetivos de la auditoría hacia el ámbito de lo operacional.
- Los auditores disminuyeron gradualmente sus labores investigativas de irregularidades y se centraron más en los controles.

Una Mirada Hacia Atrás...

La 2a Generación

- Se emitieron NAGAS para el ejercicio profesional de la auditoría interna.
- El procesamiento electrónico de la información por computadores comenzó a cambiar la forma de efectuar auditoría.
- Se debió adoptar nuevos enfoques.

Una Mirada Hacia Atrás...

La 3a Generación

- Hoy en día se habla de que se sigue efectuando auditorías de operaciones financieras.
- Se formaliza el concepto de auditoría operativa o de gestión.
- Sigue fuerte el concepto de los auditores orientados hacia la auditoría informática o también llamada de sistemas.
- Se integra fuertemente el concepto de TI.
- Se necesita dar una respuesta de ser un “aporte” a los directivos.
- Se necesita priorizar actividades... Por medio de una eficiente y efectiva “Administración de Riesgos...”

Una Mirada Hacia Atrás...

La 3a Generación

- Para nadie es un misterio que los recursos de las entidades son escasos y limitados.
- Debemos buscar una forma de trabajo que nos permita hacer un efectivo aporte a los Directivos y a la Organización, desde una perspectiva de una unidad de control.
- Se deben realizar auditorías que tengan un "valor agregado"
- Entonces... Estudiemos el concepto de "Administración de Riesgos..."

Esquema del Enfoque

Evaluar
Identificar, evaluar y priorizar los riesgos del negocio

Transformar
Desarrollar Planes de acción que Mitigen y Provean aseguramiento del riesgo

Sustentación
Informar y Monitorear el mejoramiento continuo de los riesgos

Planificación Estratégica
Plan Anual del Negocio

Riesgo Estratégico

- Objetivos del Negocio
- Unidades del Negocio
- Cultura

Riesgo de Procesos

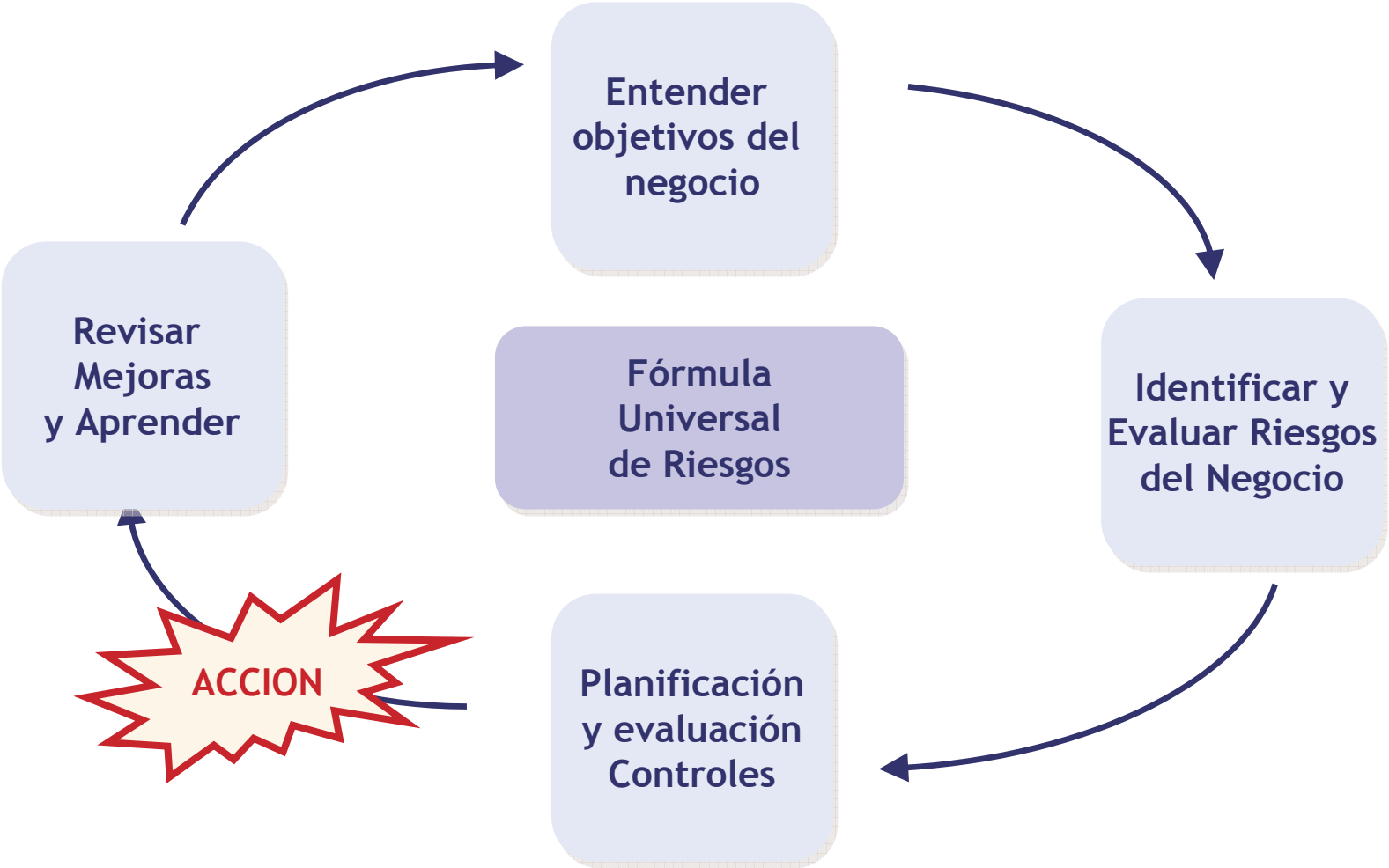
- Procesos de Negocio
- Sistemas

Universo Auditoría

Auditoría Interna

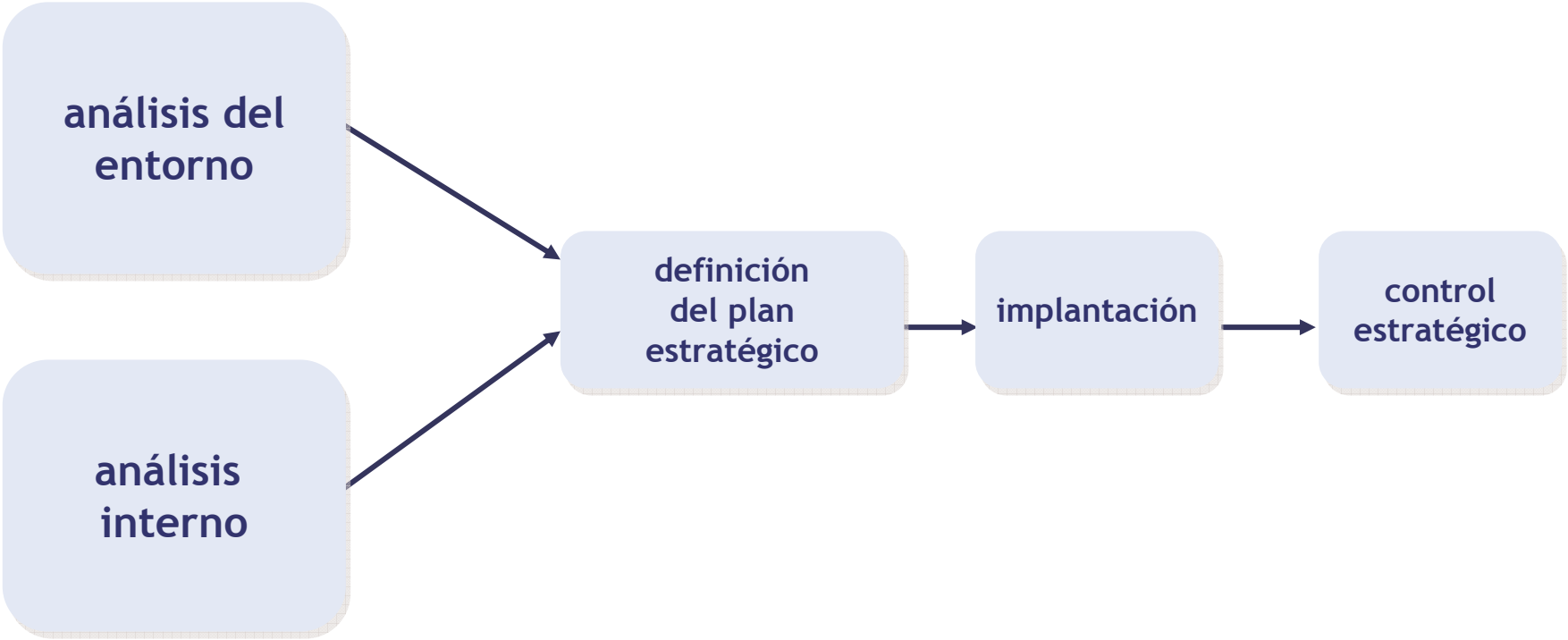
Plan Anual Auditoría

El Enfoque de la Administración de Riesgos



Proceso de Planificación Estratégica

Proceso de Planificación Estratégica



visión
valores
MISIÓN
directrices
fortalezas
f
d
debilidades
oportunidades
o
a
amenazas
objetivos estratégicos
METAS

visión

Hablar de Visión es
hablar de futuro deseado

Las Visiones son las imágenes de realidad futura que tiene tanto la institución como nosotros - como personas particulares- en función de los deseos, sueños, ideales, valores y creencias.

La Visión es el horizonte al que queremos llegar. Es el norte que nos orienta

misión

Juicio general que identifica el propósito fundamental para el cual fue creada la organización y la naturaleza de su negocio

¿Quiénes somos?, ¿Cuáles son nuestros talentos y componentes distintivos? ¿Qué hacemos? Identificando nuestros productos, clientes, socios y ámbitos geográficos

valores

Principios que regulan el accionar de la organización

Aquellos que establecen los límites entre los cuales se pueden mover los actores y sus restricciones

Sustentan el quehacer de la Institución

ES
la acción que hay
que realizar para superar la
brecha entre la situación actual
y la situación deseada.

directrices

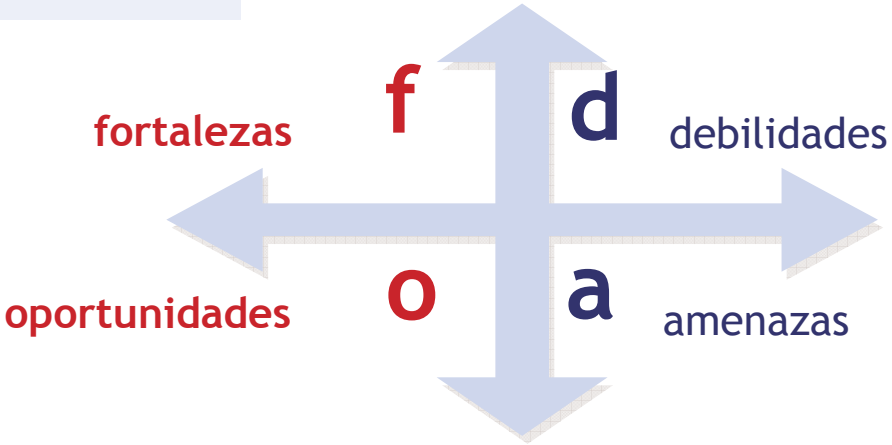
METAS

Expresión de Resultados a lograr

Son concretas y medibles

Es re-mirar el contexto interno y externo,
a la luz de la misión y las directrices,
determinando qué elementos constituyen un apoyo y cuáles una desventaja en relación con los propósitos de la organización

Análisis
F. O. D. A



fortalezas

Son los recursos que representan una auténtica ventaja diferencial para la organización y que hay que explotar al máximo

Análisis
F. O. D. A

debilidades

Son los recursos y situaciones que representan una actual desventaja diferencial

Constituyen un obstáculo para el desarrollo de la organización y para alcanzar sus objetivos

Análisis
F. O. D. A

oportunidades

Son los hechos o situaciones que están presentes en el medio y pueden favorecer el desarrollo de la organización

amenazas

Son hechos que están presentes en el medio y que pueden dificultar el logro de los objetivos, producir un impacto negativo o una dificultad substancial en su desarrollo

Aspectos Claves de la Metodología

Reunir información de entrevistas para evaluar vulnerabilidad de unidades de negocio y asuntos claves

Evaluar el impacto de objetivos y asuntos claves -

¿Qué unidades del negocio son esenciales para lograr nuestros objetivos críticos?
¿Quién tiene principal responsibilidad por los asuntos claves?
¿Qué otros factores contribuyen al éxito de la unidad de negocio o lo comprometen?

Evaluar y comprender la preparación de la organización para enfrentar los riesgos

Estado del ambiente de control general de la unidad de negocio (responsabilidad, confianza, valores éticos, etc.)
¿Qué factores de la organización afectan el ambiente del negocio? (rotación de la gerencia, recursos limitados, otras iniciativas, moral)

Evolución del Concepto de Riesgo y Planificaión Estratégica