



Auditoría ágil

www.kpmg.cl



Metodología ágil aplicada a la auditoría interna

Con la creciente adopción de enfoques ágiles para los continuos cambios que enfrentan las organizaciones, la forma en que se realizan las actividades de auditoría interna deben seguir el ritmo de esta evaluación. Ya no es posible seguir aplicando técnicas de auditoría tradicionales después de ocurridos los hechos y así entregar una evaluación precisa. Donde la única constante en el estado actual que estamos viviendo, es “el cambio”, el auditor interno necesita adaptarse a esto, manteniendo los estándares profesionales e independencia.

“ La Auditoría Interna (IA) está en una carrera de transformación e innovación para asegurar su relevancia y entregar el valor y la seguridad requeridos por las organizaciones especialmente de cara a niveles gerenciales, juntas y comités de auditoría.

Los cambios en los entornos comerciales y de riesgo han provocado la necesidad de identificar oportunidades de mejora de procesos y minimizar las posibles sorpresas donde la planificación y ejecución de auditorías puede beneficiarse enormemente aplicando conceptos de Agile a las actividades de auditoría interna. ”

Enfoque tradicional



Revisión **tradicional** en cascada (fase tras fase) y un **alcance fijo** (generalmente no modificable).



Trabajo de campo ejecutado principalmente a través de entrevistas.

- Las pruebas son en gran parte **retrospectivas**.
- Las entrevistas sacan a los **usuarios clave** de sus responsabilidades diarias.
- El trabajo de **análisis de datos** requiere de un esfuerzo adicional de la administración para entregar los datos sin procesar.



Las **reuniones de cierre** e **informes en borrador** corresponden la primera vez cuando la administración ve los hallazgos de la auditoría. Además, de dar alguna respuesta a las observaciones detectadas.



La **finalización** de los informes puede exceder los plazos esperados, debido a:

- Hallazgos relevantes se siguen reportando fuera del **alcance**.
- **Factores de mitigación** que no surgieron del trabajo en terreno original y que forman parte de alguna revisión adicional.

Enfoque Agile



Flexibilidad en los planes de auditoría para responder a las prioridades cambiantes (velocidad de respuesta y eficiencia).



El trabajo de campo se realiza en **sprints**, integrado en las operaciones existentes con los objetivos definidos.

- La evidencia es obtenida proactivamente en tiempo real.
- Las entrevistas son reemplazadas a través de otras instancias de colaboración existentes.
- El análisis de datos se desarrolla en colaboración con la administración para proporcionar un monitoreo continuo de la auditoría.



Los informes son **continuos y proactivos** en todos los niveles de la administración y directores, destacando los focos clave:

- Permite flexibilidad para mitigar los riesgos en tiempo real.
- La administración tiene una visión temprana de los temas críticos para implementar los planes de acción a tiempo.
- Plena transparencia de la revisión entre todas las partes interesadas.



La finalización de una revisión se convierte en una **retrospectiva** del trabajo realizado y sus objetivos.

Adoptando un enfoque ágil en auditoría

El manifiesto ágil valora:

A los individuos y su interacción por sobre los procesos y herramientas.

Soluciones funcionando, por sobre la documentación exhaustiva.

Colaboración con el cliente por sobre la negociación contractual.

Respuesta al cambio por sobre el seguimiento del plan.

Centrarse en las necesidades del negocio.

Foco principal de la auditoría: Priorizar el objetivo y alcance para generar valor en el menor tiempo.

Entregables a tiempo y oportunos – las revisiones siempre se inician y finalizan en el tiempo definido, con entregables relevantes (viabiles), basado en un alcance prioritario (relevante).

Colaboración – participación en el negocio durante la auditoría, identificando riesgos emergentes y sus controles.

Nunca comprometer la calidad – las auditorías se realizarán acorde a los estándares y requerimientos apropiados manteniendo la independencia profesional.

Construir “gradualmente” desde cimientos fuertes

– definiendo un objetivo y alcance clave inicialmente, con un plan de entregas (incremento) regularmente.

“Desarrollo” iterativo, sprint finaliza con la entrega operativa de un producto (riesgos emergentes, oportunidades de mejora y retroalimentación a tiempo).

Comunicarse de forma continua y clara – dentro del equipo de trabajo como con los interesados (auditoría).

Demostrar control – evidenciado por planes y ejecuciones de alto nivel, asegurando la transparencia de todo el trabajo realizado por los equipos.

Factores claves en la implementación:

1

Adoptando el enfoque ágil

2

Equipo de auditores agile efectivos

3

Compromiso activo y continuo de las empresas

4

Revisión Iterativa, aseguramiento integrado y una entrega incremental

5

Transparencia

Nuestro enfoque de colaboración ágil

La clave del éxito de nuestro enfoque es la manera de como interactuamos con todos nuestros grupos de interés (stakeholders), el cual se entiende en un compromiso mutuo, confianza, transparencia y cambio de cultura para trabajar de forma diferente y ágil a toda la organización, ligado a la función de auditoría interna.

Tu compromiso



Disponibilidad para la planificación de los Sprints, para objetivos y alcance clave.



Proporcionar **acceso** oportuno al equipo a reuniones con la administración / governance, así como a los datos y reportes.



Comunicación **proactiva y abierta**, sobre los requisitos de información, riesgos emergentes y hallazgos.



Priorizar las interacciones con AI para mantener los cronogramas de trabajo a tiempo.

Nuestra visión



Minimizar los tiempos en los compromisos de los usuarios clave, haciendo uso de la información disponible y reuniones existentes.



Plantear **proactivamente** los riesgos emergentes. Adaptar el alcance considerando las medidas de mitigación con los objetivos definidos.



Sin sorpresas, no informaremos ningún issue (emergente o no) sin una total transparencia.



Flexibilidad de respuesta ante necesidades críticas del negocio a medida que surgen.

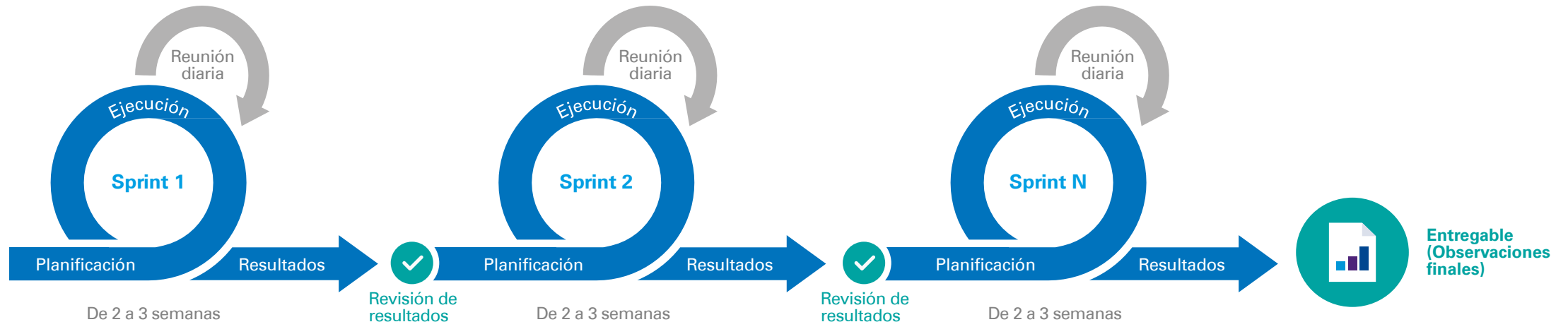
Ciclo de auditoría incorporando enfoque ágil

Nuestro enfoque de “auditoría interna ágil” tiene algunas diferencias fundamentales con el enfoque tradicional basándose en los principios ágiles. Las principales diferencias están en la organización del trabajo a través de ciclos incrementales llamados “Sprints”, nuevos requisitos de documentación y en una presentación de resultados más frecuente a accionistas y stakeholders.

Ciclo de auditoría tradicional



Enfoque ágil (Sprints)



Entrega Continua e Incremental (por Sprint en base a Scrum)



Si en algún momento necesita ayuda, por favor use la siguiente información para ponerse en contacto con un especialista para obtener más asesoramiento y apoyo:

Luis Felipe Encina

**Socio Risk Consulting
KPMG en Chile**

T: +56 22 997 15 12
E: Lencina@kpmg.com

Aixa Aravena

**Director Advisory
KPMG en Chile**

T: +56 22 997 13 82
E: aaravena@kpmg.com

Jorge Torres

**Managing Director
Advisory KPMG en Chile**

T: +56 22 997 15 13
E: jmtorres@kpmg.com

Santiago

Isidora Goyenechea 3520
Piso 2, Las Condes
T: +56 2 2997 1000
E: contacto@kpmg.com

Antofagasta
Viña del Mar
Concepción

Valdivia
Puerto Montt