

# Los Lunes del IAI

#LosLunesIAI @Auditorinterno

Instituto de  
**Audidores Internos**  
de España

A U D I T O R Í A I N T E R N A



# Nuevas formas de trabajo en remoto de Auditoría Interna

Pablo Gallego Tortuero  
Nuria Yagüe Gilarranz

31 de enero de 2022

# Participantes



@Pablo  
Gallego Tortuero  
#coordinador



@M<sup>a</sup> del  
Carmen Vallejo  
Centeno



@Francisco  
Bracho  
Romero



@Encarna  
Cabes Roca



@Fernando  
Hernández Álvarez



@Laura  
Vallejos García



@Celia  
Llorach Boladeras



@Aida  
Molledo Álvarez



@Claudia  
Párraguez Muñoz



@Nuria  
Yagüe Gilarranz



@David  
Sánchez Vázquez

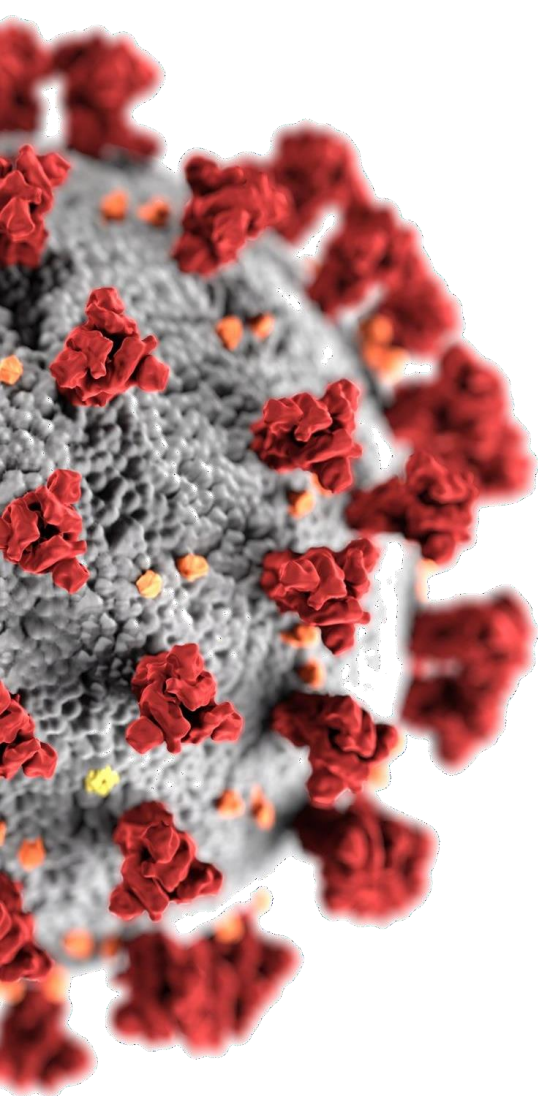


@Juan  
Sánchez Díaz

# Índice



1. Introducción y objetivos
2. Beneficios, retos, riesgos y limitaciones del trabajo en remoto
3. Consejos prácticos para Auditoría Interna
4. Cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (IPPF) y otras normas
5. Conclusiones



El COVID-19 ha ocasionado importantes restricciones

con un gran impacto económico y social a nivel mundial, además de un gran cambio en las formas de trabajar:

evolucionando desde las más tradicionales hasta las más nuevas en remoto.

# Introducción

La pandemia ha acelerado un proceso que ya estaba planificado.

Nuestros equipos han tenido que organizarse para continuar prestando sus servicios en un entorno esencialmente remoto.

**El trabajo en remoto ha venido para quedarse...**

...y la digitalización proporciona una nueva forma de obtener evidencias y documentación de las pruebas

# Objetivos



*Disponer de una guía completa de buenas prácticas en relación con las nuevas formas de trabajar:*

- *Formas y métodos de organización del trabajo en remoto*
- *Nuevas técnicas aplicadas.*
- *Incorporación de nuevas herramientas.*
- *Liderazgo, coordinación y gestión de equipos.*
- *Relaciones con principales stakeholders: auditados, Comisión de Auditoría, auditores externos, reguladores...*

# Índice



1. Introducción y objetivos
2. Beneficios, retos, riesgos y limitaciones del trabajo en remoto
3. Consejos prácticos para Auditoría Interna
4. Cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (IPPF) y otras normas
5. Conclusiones

# Beneficios...



Fomento del uso de las nuevas tecnologías



Reducción de costes



Flexibilidad durante la ejecución del trabajo



Gestión del equipo humano



Continuidad de prestación de servicios



Definición de la estrategia TIC y uso



Nueva forma de dirigir y gestionar equipos



Promover la metodología de autoevaluación



Análisis de viabilidad y riesgos para las auditorías en remoto



Implementar nuevos controles

## ...y retos



# Riesgos y limitaciones



Ausencia de trato directo con los auditados



Ausencia de contacto y *feedback* con miembros del equipo auditor



Impacto en el juicio del auditor



Dificultad en la aplicación de procedimientos de auditoría



Alteración y manipulación de evidencias



Problemas de seguridad



Rebajar la eficacia de los controles incrementando el nivel de riesgo



Desequilibrio en la conciliación personal/laboral

# Índice



1. Introducción y objetivos
2. Beneficios, retos, riesgos y limitaciones del trabajo en remoto
3. Consejos prácticos para Auditoría Interna
4. Cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (IPPF) y otras normas
5. Conclusiones

## Implicaciones en la organización

¿Posicionamiento de la compañía sobre el trabajo en remoto?

- Organizaciones sin cultura de trabajo en remoto.
- Organizaciones con trabajo en remoto en determinadas categorías o funciones.
- Organizaciones con trabajo en remoto dentro de un marco de control.

Cada compañía deberá evaluar individualmente si a medio plazo permitirá la cultura de trabajo en remoto, y más concretamente, si por la operatividad y estrategia se podría permitir la ejecución del trabajo de Auditoría Interna en remoto, así como del resto de la compañía.



## Implicaciones en la organización

Auditoría Interna, como Tercera Línea, está en una posición única para dar respuesta a la incertidumbre del entorno de las empresas, desempeñando su papel de aseguramiento de los procesos clave, así como también el de asesoramiento.

**Cercanía, Transparencia y Confianza:** reuniones periódicas con responsables así como con otras funciones de aseguramiento, como Cumplimiento, Riesgos o la Auditoría de Cuentas.

**Promoción del área de Auditoría Interna:** mediante la planificación de presentaciones a todos los niveles de la compañía y a las incorporaciones en la plantilla, e impulsar iniciativas de café virtuales.

**Independencia:** más crítico con las revisiones y considerar cuanta documentación sea necesaria, aumentando en ocasiones las peticiones realizadas frente a una situación normal de trabajo.



## Implicaciones en el área de Auditoría Interna

Cada organización debe analizar su propio modelo de control para evaluar la viabilidad y adecuación de disponer de auditorías internas en remoto.



# Implicaciones en los trabajos de Auditoría Interna

Los auditores internos debemos cumplir con las Normas de Auditoría Interna y deberemos mantener los mismos estándares de calidad y documentación que en las revisiones presenciales.

Aspectos para tener en cuenta en cada fase de una auditoría:



## PLANIFICACIÓN

Habilidades del auditor  
Recursos Tecnológicos  
CSPD  
Evaluación de riesgo  
Interlocutores  
Programa de trabajo



## TRABAJO DE CAMPO

Reuniones virtuales  
Revisión  
Documentación online



## CIERRE

Informe  
Comunicación del resultado  
Herramientas de visualización



## SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES

Herramienta de gestión  
y seguimiento

# Índice



1. Introducción y objetivos
2. Beneficios, retos, riesgos y limitaciones del trabajo en remoto
3. Consejos prácticos para Auditoría Interna
4. Cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (IPPF) y otras normas
5. Conclusiones

# Cumplimiento del IPPF...

## Propósitos generales:

1. Orientar en la adhesión a los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.
2. Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de servicios de auditoría interna de valor añadido.
3. Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna.
4. Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

Las Normas IPPF no mencionan el trabajo en remoto, si bien no impiden la realización de la auditoría en dicha modalidad. No obstante, convendría que se analizaran en detalle al inicio de cualquier trabajo.

En el caso de que los auditores internos no puedan cumplir con ciertas partes de las Normas deberán cumplir con todas las demás partes y efectuar la correspondiente declaración.





ISO 19011:2018

Guidelines for auditing management systems.

ISO/IEC 17021-1:2015

Conformity assessment – Requirements for bodies providing audit and certification of management systems.



MD 4: 2018



Guías publicadas por el Centro Criptológico Nacional (CCN) respecto a los riesgos de ciberseguridad

# Índice



1. Introducción y objetivos
2. Beneficios, retos, riesgos y limitaciones del trabajo en remoto
3. Consejos prácticos para Auditoría Interna
4. Cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (IPPF) y otras normas
5. Conclusiones

# Conclusiones

La adopción del trabajo remoto es un reto para las áreas de Auditoría Interna, que deberán compaginar sus objetivos de aportar valor a la organización y proporcionar aseguramiento sobre los principales procesos, manteniendo los mismos niveles de servicio, calidad e independencia.



¿Preguntas?

# ¡¡Gracias!!

Síguenos en

[www.audidoresinternos.es](http://www.audidoresinternos.es)



@Auditorinterno

Instituto de Auditores Internos de  
España