



Resumen Ejecutivo

AUDITORÍA AGILE

Transformando el Proceso de Auditoría Interna

Resumen Ejecutivo Patrocinado por:



Saludo IAI CHILE

Progresar Compartiendo

El Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo de Chile A.G. (IAI Chile), tiene el agrado de poner a disposición de sus afiliados y de la comunidad profesional interesada en la Auditoría Interna, el presente documento basado en el Libro de Rick A. Wright Jr., CIA, Auditoría Agile: Transformando el Proceso de Auditoría Interna.

De esta manera, IAI Chile cumple con su misión de promover el desarrollo de la profesión y las buenas prácticas en auditoría interna, donde el auditor interno sea un socio estratégico que agregue valor, además de un colaborador calificado de todas las partes interesadas.

Nos encontramos inmersos en una realidad en que el mundo y los negocios experimentan cambios de tal magnitud que las empresas y organizaciones en general, deben transformarse para afrontar los nuevos desafíos, y por tanto la Auditoría Interna también tiene la obligación de evolucionar.

Adoptando nuevas metodologías, como la Auditoría Agile es posible responder más efectiva y oportunamente a las dinámicas de riesgo y profundas exigencias que estamos viviendo, mediante una propuesta de valor superior a la auditoría tradicional, proporcionando mejor aseguramiento y mayor aporte de valor al negocio.

Con esta publicación, pretendemos contribuir a que nuestros afiliados y partes interesadas, obtengan una visión general de los beneficios y aportes de la Auditoría Agile, y que los auditores internos asuman el desafío de innovar en auditoría.

Eladio Piña Gálvez
Presidente IAI CHILE

TABLA DE CONTENIDOS

1	INTRODUCCIÓN	5
2	DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA INTERNA AGILE	6
	¿Qué es la Auditoría Interna Agile?	6
	“A” Mayúscula y Desarrollo de Software Agile	7
3	ARGUMENTOS A FAVOR DE LA ADOPCIÓN DE UNA AUDITORÍA INTERNA AGILE	9
	Características Comunes de la Auditoría Interna Agile	11
	Una Propuesta de Valor de Auditoría Interna Agile	12
	Beneficios de la Auditoría Interna Agile	14
4	IMPLEMENTACIÓN Y DISEÑO DE AUDITORÍA INTERNA AGILE	16
	Descripción General del Proceso de Auditoría Interna Agile de Principio a Fin Utilizando el Marco Scrum	16
	Fase Inicial	16
	Fase Intermedia	17
	Fase Final	19
	Resumen	19
5	CONCLUSIÓN	20



Acerca del Autor

Rick A. Wright Jr., CIA

Rick A. Wright Jr., CIA, es director de auditoría interna y gestión de riesgos empresariales de YRC Worldwide. Tiene más de 20 años de experiencia en la práctica y capacitación de auditoría interna. También es fundador de Resonate Training and Assurance Services, LLC, donde continúa ejerciendo su pasión por la formación de adultos como autor, relator y facilitador de capacitación.

La publicación completa fue generosamente patrocinada por los capítulos de IIA-Chicago y de IIA-Kansas City.

INTRODUCCIÓN

En *Auditoría Agile: Transformando el Proceso de Auditoría Interna*, el autor Rick Wright proporciona a los lectores una visión del valor, del diseño y de la implementación del proceso de auditoría Agile en comparación con el enfoque tradicional de los procesos de auditoría interna.

Este resumen proporciona:

- Un examen del enfoque tradicional en cascada de los procesos de auditoría interna y por qué este enfoque debe evolucionar y cambiar.
- Una breve descripción general de cómo se puede aplicar el proceso de desarrollo de software Agile a la auditoría, impulsando tal evolución.

La auditoría interna Agile (AI Agile) es el uso de valores, principios, marcos, métodos y/o prácticas del desarrollo de software Agile en la ejecución de trabajos de auditoría interna.

DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA INTERNA AGILE

Los procesos tradicionales de auditoría interna basados en el riesgo implican un enfoque en cascada, en el que una fase del proceso (es decir, la planificación) debe completarse sustancialmente antes de que se inicie una nueva fase (es decir, el trabajo de campo). En este enfoque, es raro que los auditores internos repitan el trabajo realizado en una fase anterior, debido a las ineficiencias, el presupuesto y los problemas de recursos que ello puede causar. A causa de su progresión lineal y otras debilidades de diseño, este enfoque también se presta a otras preocupaciones, incluida la renuencia a publicar los resultados de la auditoría antes de revisar y validar exhaustivamente el trabajo, los retrasos en la obtención de planes de acción de la administración una vez que se ha completado el borrador del informe, los desacuerdos sobre los hechos dentro de la auditoría, y la reelaboración posterior después de que se hayan completado las pruebas.

¿Qué es la Auditoría Interna Agile?

El término "agile" en el contexto de auditoría interna puede significar cosas diferentes para diferentes personas. Para algunos, es una mentalidad a nivel macro centrada en mejorar los trabajos y actividades de auditoría interna de forma que se minimice el derroche y proporcione perspectivas oportunas lo suficientemente ágiles como para adaptarse al entorno de riesgo dinámico. Para otros, se trata de un enfoque específico y definido para ejecutar los trabajos de auditoría interna de manera que aumente el valor para las partes interesadas. Estas dos definiciones diferentes se denominan agile ("a" minúscula) y Agile ("A" mayúscula), respectivamente.

- **agile ("a" minúscula):** un verbo usado para describir los esfuerzos de mejora de procesos (exclusivo de una metodología específica) empleados por las funciones de auditoría interna con el fin de lograr un proceso de auditoría interna más ágil y menos derrochador. Por ejemplo, un director ejecutivo de auditoría está buscando oportunidades que hagan que los procesos de auditoría sean más ágiles de manera que los servicios de auditoría interna sean más capaces de abordar el entorno dinámico de riesgo.

- **Agile ("A" mayúscula):** un sustantivo utilizado para describir el uso de metodologías específicas de desarrollo de software Agile y un cambio de mentalidad asociado para lograr más valor y agilidad del proceso de auditoría interna. Por ejemplo, una función de auditoría interna está utilizando enfoques de desarrollo de software Agile para innovar el proceso de auditoría interna en un esfuerzo por abordar mejor el entorno de riesgo dinámico.

La aplicación y ejecución de estos distintos enfoques para mejorar la auditoría interna es muy diferente. Es importante reconocer el camino de mejora del proceso para convertirse en una función de auditoría interna más ágil (es decir, ágil "a" minúscula) porque los profesionales están impulsando el valor real de estos esfuerzos. Sin embargo, este camino no tiene un enfoque universal subyacente. Por esta razón, el último camino (es decir, Agile "A" mayúscula) es el principal foco de atención a partir de este momento, porque tiene una metodología asociada que debe aplicarse.

"A" Mayúscula y Desarrollo de Software Agile

La auditoría interna Agile (AI Agile) se deriva de las metodologías populares de desarrollo de software Agile (DS Agile) y utiliza los valores, principios y prácticas de éstas en la ejecución de los trabajos de auditoría interna. Los valores y principios del DS Agile (definidos en el Manifiesto para el Desarrollo de Software Agile) se centran en descubrir formas más eficientes y efectivas de desarrollar software. Algunos de los elementos clave de esta metodología de desarrollo de software incluyen la planificación iterativa, los incrementos de trabajo en ciclos de tiempo limitado (denominados "sprints"), la racionalización de la documentación, la estrecha colaboración con las partes interesadas a lo largo del proyecto, las entregas iterativas de los productos de trabajo y la priorización del trabajo en función de las dependencias. Si bien hay muchas metodologías que entran en el paraguas del DS Agile, scrum es una que se ha adoptado ampliamente. El uso del proceso scrum es una tendencia creciente para la gestión de proyectos de diversos tipos, incluidos los trabajos de auditoría interna.

Comparación y Contraste de Metodologías: Auditoría Interna Agile versus Auditoría Tradicional en Cascada

ATRIBUTO	AI AGILE	AUDITORÍA TRADICIONAL EN CASCADA
Enfoque Guía	Expectativas de valor definidas	Objetivos de Auditoría
Secuencia de Trabajo	Ciclos de trabajo secuencial	Etapas / Fases lineales
Relación con el Cliente	Colaborativa con el propósito de: <ul style="list-style-type: none"> • Aprovechar conocimientos especializados en la materia • Facilitar acuerdos sobre observaciones • Mejorar la oportunidad de respuesta al riesgo 	Distancia para asegurar independencia y objetividad del auditor
Observaciones de Auditoría/ Hallazgos/ Conclusiones	Alineadas con estrategias del negocio y los objetivos correspondientes; descubrimiento colaborativo	Focalizadas en riesgos y controles con potencial de una pureza excesiva de la dirección de auditoría interna; estéril
Planificación	Iterativa e incremental	Plan maestro semi-rígido
Propiedad	Basada en el equipo	Exclusiva del equipo de auditoría interna
Gestión de Recursos	Gestionados en incrementos de tiempo limitado	Presupuesto maestro de trabajo (excesos se aprueban de acuerdo a las necesidades)
Evaluación de riesgos	Evaluaciones multinivel relacionadas con los objetivos del negocio	Riesgos identificados y evaluados para los objetivos del negocio
Actualización de estado	Reuniones de pie diarias (daily meetings); lecturas incrementales con el cliente de auditoría y otras partes interesadas	Ad hoc; según necesidad o definida por la metodología de auditoría específica de la organización
Documentación	Racionalizada; basada en el valor; regla 80/20	Complejidad y minuciosidad son altamente valoradas para asegurar que el trabajo sea defendible
Estándares Profesionales	Alineados con el Marco Internacional para la Práctica Profesional de The IIA	Alineados con el Marco Internacional para la Práctica Profesional de The IIA

Fuente: Adaptado de Auditoría Agile: Transformando el Proceso de Auditoría Interna. Usado con autorización.


ARGUMENTOS A FAVOR DE LA ADOPCIÓN DE UNA AUDITORÍA INTERNA AGILE

Antes de hacer el cambio de las prácticas tradicionales de auditoría en cascada a AI Agile, es importante comprender las fortalezas y debilidades de los métodos tradicionales y cómo las características comunes de la auditoría Agile ayudan a compensar las debilidades inherentes. Algunos de los puntos fuertes del enfoque tradicional en cascada en la auditoría interna incluyen:

- **El proceso es intuitivo.** Cada fase en el proceso tiene un propósito definido y es fácil de entender.
- **El proceso está probado en el tiempo.** Este enfoque ha resistido la prueba del tiempo, sigue siendo el método predominante utilizado para los trabajos de auditoría interna, y funciona.
- **El proceso está apoyado por herramientas.** La mayoría de las herramientas de auditoría interna están diseñadas para respaldar este enfoque tradicional.

También hay debilidades inherentes a este enfoque tradicional:

- **El proceso es rígido.** Este enfoque en cascada es un modelo lineal, que asume que una fase debe ser completada antes de empezar una nueva fase. Es inflexible.
- **Los clientes no están suficientemente comprometidos.** Puede haber largos períodos de tiempo donde los equipos de auditoría interna llevan a cabo tareas de auditoría de forma aislada.
- **Oportunidad de las observaciones.** Los resultados de la auditoría pueden no ser compartidos hasta mucho después de que se hayan hecho las observaciones.

- 
- **Visibilidad del progreso.** A menudo, se desconocen los progresos realizados durante el proceso de auditoría. Si bien es posible monitorear en qué fase se encuentra el proceso, hay muchos puntos ciegos en cuanto al progreso real de la auditoría durante cada fase.
 - **Desacuerdos entre el equipo de auditoría y el cliente de auditoría.** La comunicación ineficaz y/o poco frecuente con el cliente de la auditoría durante el proceso de auditoría puede llevar a desacuerdos en relación a las observaciones de la auditoría.

Muchas de estas debilidades han sido abordadas por los equipos de auditoría interna a lo largo de los años. Sin embargo, estos "arreglos" son simplemente soluciones adaptadas y no abordan las debilidades de diseño inherentes al enfoque tradicional en cascada. La AI Agile mejora muchos de estos inconvenientes en la naturaleza de su diseño.

Características Comunes de la Auditoría Interna Agile

Las características de la AI Agile que generan valor incluyen:

- **Foco en el valor, no en los objetivos de la auditoría.** Mientras que los procesos tradicionales se centran en la definición de los objetivos de la auditoría durante la fase de planificación, AI Agile define el valor a perseguir durante el trabajo de la auditoría por adelantado. De esta manera, el objetivo de producir valor ocurre cuando los entregables de la auditoría se alinean con los objetivos y estrategias de la organización.
- **Los clientes están involucrados.** Los clientes de auditoría son una parte integral del equipo del proyecto. Esto permite una interacción más regular entre el equipo de auditoría y el cliente de auditoría en comparación con los métodos tradicionales, lo que resulta en una comunicación mejor y más frecuente.
- **Disciplina en ciclos de tiempo limitado.** Durante la AI Agile, se definen ciclos de trabajo de tiempo limitado. Esto permite disponer de una disciplina para completar los trabajos de auditoría a tiempo.
- **Perspectivas y respuestas oportunas.** Dado que los clientes de auditoría participan durante el desarrollo de una AI Agile, reciben retroalimentación e información en forma simultánea durante todo el proceso de auditoría. Las observaciones de auditoría no se retrasan mientras se validan, como en el enfoque tradicional, por lo que los clientes pueden comenzar a formular respuestas a los riesgos de inmediato.
- **Menos desacuerdos.** Debido a que los clientes de auditoría están íntimamente involucrados durante el desarrollo del trabajo de AI Agile, existen oportunidades para que los resultados de la auditoría sean discutidos, examinados mutuamente y acordados simultáneamente con el equipo de auditoría. Esta participación aumenta la probabilidad de que los clientes de auditoría adopten los resultados de la auditoría, los hagan suyos y tomen posiciones de propiedad más fuertes o más intensas hacia las respuestas.
- **Racionalización de documentos.** La simplicidad (el arte de maximizar la cantidad de trabajo no realizado) es un elemento clave en AI Agile. El objetivo es hacer que el proceso de auditoría sea más eficiente y eliminar elementos innecesarios.

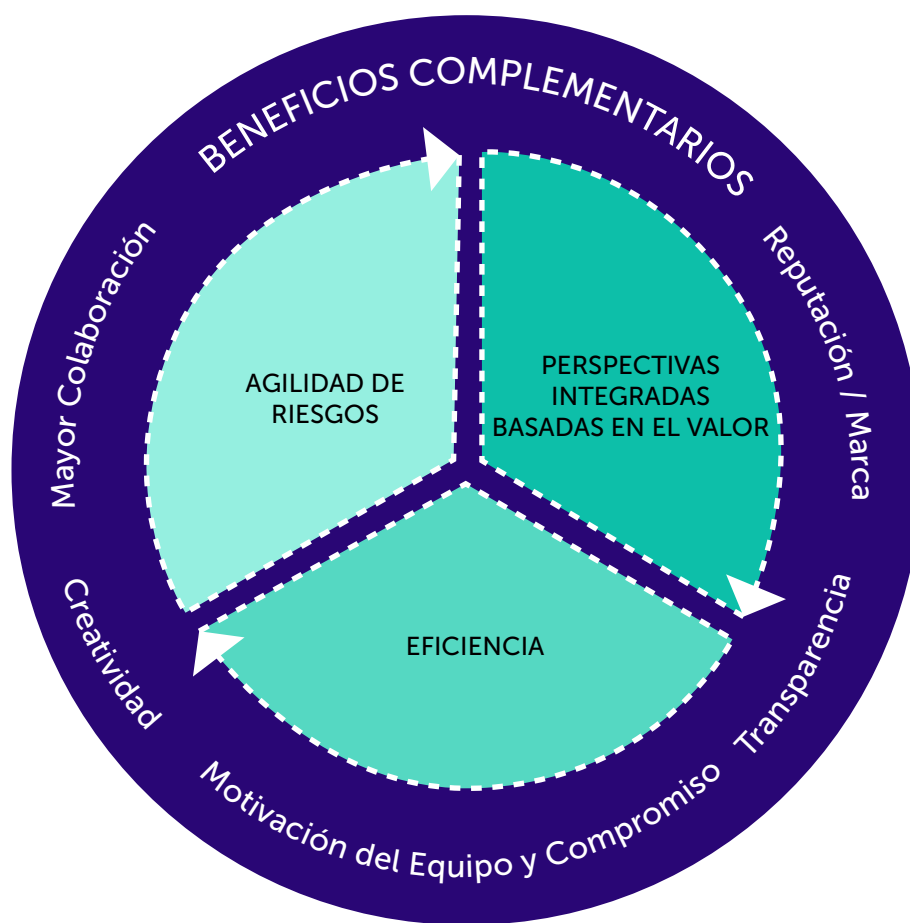
Una Propuesta de Valor de Auditoría Interna Agile

Para ser verdaderamente transformadora, la propuesta de valor de AI Agile debe generar un resultado que supere el valor de la del enfoque tradicional en cascada. Hay un fuerte argumento para afirmar que AI Agile puede ofrecer un resultado de auditoría más ágil, más perspicaz y más eficiente que los enfoques tradicionales en cascada, en algunas circunstancias.

A continuación, se muestra una discusión de los componentes que comprenden la propuesta de valor de AI Agile. Estos componentes se discuten más a fondo en *Auditoría Agile: Transformando el Proceso de Auditoría Interna*.

- **Agilidad frente al riesgo.** Permite que las funciones de auditoría interna utilicen de forma más flexible recursos para enfrentar el riesgo dinámico.
- **Perspectivas integradas basadas en el valor.** Informes que producen comentarios minuciosos y de punto de vista que están basados en el valor (es decir, integrados con estrategias organizacionales, riesgos correspondientes y cadenas de valor).
- **Eficiencia.** Reduce la duración de los ciclos de auditoría y el consumo de recursos para aumentar la capacidad de cobertura de riesgos.
- **Beneficios complementarios.** Retorno sobre la inversión que genera energía para mantener la calidad y los resultados de alto valor (por ejemplo, motivación y fortalecimiento del personal, mayor colaboración, aumento de la marca de la función de auditoría interna, etc.).

Una Propuesta de Valor de Auditoría Interna Agile



Fuente: Adaptada de Auditoría Agile: Transformando el Proceso de Auditoría Interna. Usada con autorización.

Beneficios de la Auditoría Interna Agile

Hay una lista convincente de beneficios asociados con AI Agile:

- **Disponibilidad de recursos.** La mayoría de las organizaciones se enfrentan regularmente al reto de hacer más con los mismos o menos recursos, y las funciones de auditoría interna no son diferentes. La metodología de la AI Agile promueve valores que crean oportunidades para ganar eficiencia, lo que a su vez puede aumentar la capacidad disponible.
- **Trabajos de auditoría altamente complejos.** Una de las razones por las que se desarrollaron los marcos de DS Agile originalmente fue para abordar proyectos muy complejos y ambiguos. La metodología de AI Agile tiene características similares que la hacen adecuada para proyectos de auditoría complejos (por ejemplo, planificación y entrega de productos de manera iterativa, incrementos de trabajo en tiempos limitados, colaboración estrecha entre la auditoría y el cliente, y adaptabilidad).
- **Construcción de relaciones.** La AI Agile otorga un gran valor a las relaciones de colaboración con los clientes de auditoría. En un entorno en el que los clientes de auditoría están proporcionando constantemente una retroalimentación más constructiva (por ejemplo, desafíos de comunicación, problemas de comprensión de los temas a los que debe hacer frente la empresa, etc.), un enfoque de AI Agile podría ayudar a cerrar la brecha en algunos de los problemas de relación comunes a los que se enfrentan los auditores internos. La AI Agile invita a los clientes de auditoría a tener un papel más participativo en los trabajos de auditoría y puede mejorar significativamente la relación auditor/cliente.
- **Cambio de marca.** A veces, las funciones de auditoría interna y su correspondiente propuesta de valor dentro de las organizaciones a las que sirven se vuelven obsoletas y pueden perder su ventaja. Cuando una marca se vuelve anticuada, un nuevo comienzo puede recargar y darle nueva vida a la actividad de auditoría interna. Un cambio radical como la AI Agile puede ser una buena receta para revitalizar la marca de auditoría interna de una organización y obligar a las partes interesadas a adoptar un nuevo paradigma de auditoría interna.
- **Satisfacer las expectativas de los interesados.** La auditoría interna es un servicio. Si bien los estándares profesionales dictan en gran medida la forma en que se realiza nuestro servicio, si no se cumplen las expectativas de las partes interesadas, éstas buscarán en otro

Beneficios de la Auditoría Interna Agile

lugar para satisfacer sus necesidades. AI Agile puede proporcionar una solución para abordar las expectativas cambiantes de las partes interesadas y/o mejorar las experiencias y resultados de las auditorías de las partes interesadas.

- **Optimización del esfuerzo.** Los enfoques tradicionales de auditoría en cascada son inherentemente propensos al derroche. Aunque la AI Agile no es la única forma de abordar las prácticas derrochadoras de auditoría interna, está diseñada para valorar los principios *lean* que buscan eliminar el derroche y ganar eficiencia en el proceso de auditoría.
- **Conocimiento especializado.** Uno de los requisitos más importantes al ejecutar un trabajo de auditoría interna es que el equipo de auditoría tenga el conocimiento y la competencia necesarios para la temática de la auditoría. La AI Agile está diseñada para admitir la participación de expertos en la materia en el equipo de auditoría. Disponer de esta experiencia en la materia como parte del equipo de AI Agile puede también proporcionar al personal de auditoría interna oportunidades de aprendizaje y desarrollo.

IMPLEMENTACIÓN Y DISEÑO DE AUDITORÍA INTERNA AGILE

Descripción General del Proceso de Auditoría Interna Agile de Principio a Fin Utilizando el Marco Scrum

Si bien cada proceso de AI Agile tendrá sus propios matices, un proceso AI Agile generalmente fluye de acuerdo con las fases inicial, intermedia y final que representan distintas actividades del proceso de AI Agile. Las actividades que se describen a continuación son indicativas de un enfoque AI Agile que refleja el marco Agile Scrum. Scrum es compatible con casi cualquier tipo de proyecto, y los trabajos de auditoría interna no son una excepción. Para mayor facilidad, el análisis a continuación utiliza términos simples para describir el proceso de AI Agile usando scrum; sin embargo, tenga en cuenta que scrum tiene su propio lenguaje. A medida que el análisis avanza, se introduce la terminología scrum para ayudar a familiarizar a los lectores con este vocabulario.

Fase Inicial

Durante esta fase, que representa el desarrollo del plan inicial del proyecto, el equipo de auditoría colabora con las partes interesadas clave del proyecto de auditoría para definir el proyecto a un alto nivel. Una diferencia clave entre esta fase inicial y una fase de planificación de auditoría tradicional es el nivel de detalle. En una fase de planificación tradicional, el plan de trabajo de auditoría se construye con gran detalle, incluyendo planes de prueba específicos. La planificación inicial realizada en un proyecto de AI Agile posterga la planificación detallada hasta los ciclos intermedios de trabajo del proyecto. El plan inicial desarrollado al comienzo de un proyecto de AI Agile se enfoca en definir el alcance y los objetivos clave para el proyecto, identificar preocupaciones de gestión y problemas conocidos, y establecer las áreas relevantes que dirigirán el enfoque de la planificación, las pruebas y los informes. Otro punto clave del plan inicial es la identificación de una propuesta de valor para el proyecto de auditoría. Piense en esto como una especie de búsqueda del tesoro que busca sincronizar los resultados de valor clave esperados de la auditoría con la estrategia y los objetivos del negocio. Aquí también es donde comienza el descubrimiento de riesgos clave para el área auditada.


Fase Intermedia

La fase intermedia de un proyecto de AI Agile tiene lugar en ciclos de trabajo secuenciales comúnmente llamados "sprints". Imagine estos ciclos de trabajo como capítulos de una historia donde algunos capítulos se construyen a partir de su predecesor, pero algunos capítulos pueden mantenerse independientes de otros. El primer paso de cada sprint es crear un plan de trabajo (conocido como "backlog de sprint"). El backlog del sprint determina lo que debe lograrse durante cada sprint.

Cada sprint tiene una duración determinada (dos semanas es común, pero puede variar entre una y cuatro semanas) con una fecha definida de inicio y de término que no cambia independientemente de si todo el trabajo en el backlog del sprint se ha completado o no. Además, cada día durante el ciclo de trabajo se celebra una breve reunión de actualización (denominada "daily meeting") en la que los miembros del equipo de auditoría examinan la labor realizada el día anterior, la labor prevista para el día en curso y cualquier impedimento para el progreso que se haya encontrado.

Si bien en un principio puede parecer que esta fase intermedia de un proyecto de AI Agile se asemeja a la fase de trabajo de campo en el proceso tradicional de auditoría interna, un examen más detenido revela algunas diferencias sustanciales, específicamente en lo que se refiere a las reuniones de sprint integradas (denominadas "ceremonias"). Cada sprint o ciclo de trabajo comienza con un ejercicio de planificación (es decir, una ceremonia de "planificación de sprint") donde se identifican las metas para el ciclo actual, se priorizan los riesgos y se definen los procedimientos de prueba. Una vez que se completa la ceremonia de planificación del sprint, comienzan las pruebas de auditoría. El último día del sprint, se lleva a cabo una reunión de revisión (es decir, ceremonia de "revisión del sprint") donde se discuten las observaciones con los miembros del equipo de auditoría y otras partes interesadas relevantes (la audiencia depende de los objetivos y el contenido del sprint).

La ceremonia de revisión del sprint representa un ejercicio progresivo de información y puede generar un elemento de informe procesable frente al cual el cliente de la auditoría comenzará a desarrollar respuestas o planes de acción. Esto es diferente de los informes de auditoría tradicionales, en los que los elementos reportables pueden ser retenidos de la comunicación formal a las partes interesadas hasta que se hayan completado todas las actividades de trabajo de campo y las pruebas de auditoría. La comunicación formal e incremental de las observaciones durante cada sprint facilita una mejor comprensión y



acuerdo de los hallazgos con las partes interesadas y permite a la gerencia comenzar a elaborar respuestas de riesgo a lo largo del trabajo a medida que se descubren los problemas. Los sprints de tiempo limitado, junto con las ceremonias de sprint, son características clave que mejoran la disciplina y la responsabilidad del proceso de AI Agile.

Finalmente, un elemento importante de la fase intermedia de la AI Agile que es exclusivo de este proceso es que el equipo de auditoría evalúe su propio desempeño en cada sprint y realice cambios u otros ajustes para mejorar el trabajo en los sprints posteriores. Esta actividad (realizada en una ceremonia de "retrospectiva de sprint") ayuda al equipo de auditoría a mejorar continuamente su desempeño a lo largo del proyecto de AI Agile. La ceremonia retrospectiva de sprint es la última actividad realizada en cada sprint. Al final de cada sprint, un nuevo sprint comienza con una ceremonia de planificación de sprint. Cualquier tarea que no se haya completado en un sprint anterior se añade de nuevo al backlog de proyecto y se reevalúa para su inclusión en los subsiguientes sprints.

Fase Final

La fase final del proceso de AI Agile implica la presentación del informe final y el cierre del proyecto de auditoría una vez que se hayan completado todas las actividades de la fase intermedia. El informe final debe ser un cúmulo de la información que se entregó durante las ceremonias de revisión de sprints a lo largo de todo el proyecto AI Agile. El formato real del informe y el proceso de distribución son específicos de la organización y serán únicos para cada función de auditoría interna. Al igual que con el proceso tradicional de auditoría interna, se emitirá un informe final de auditoría por escrito, incluidas las respuestas desarrolladas por la gerencia. El equipo de auditoría también realizará procedimientos de cierre para poner fin a la auditoría de acuerdo con sus propios procedimientos internos.

Resumen

Varias características distintivas hacen que AI Agile sea una tarea muy diferente a las prácticas de auditoría tradicional en cascada. La definición de un modelo de proceso de AI Agile estandarizado es inherentemente difícil porque la AI Agile se basa en principios y no en una estructura de proceso única; sin embargo, los elementos comunes de scrum parecen tener impacto en las organizaciones que han implementado AI Agile. Ejemplos del proceso de AI Agile se discuten en *Auditoría Agile: Transformando el Proceso de Auditoría Interna*. Estos ejemplos destacan de manera más práctica cómo se desarrollan y ejecutan los procesos de AI Agile, utilizando ejemplos del mundo real.

CONCLUSIÓN

La transición a una AI Agile puede ser una empresa compleja pero fructífera. Como en cualquier cambio de paradigma importante, la planificación adecuada del cambio y el liderazgo son críticos para el éxito. Identifique los obstáculos de implementación en forma temprana y anticipe las fortalezas y debilidades del entorno que influirán en el éxito o antecederán a los contratiempos.

AI Agile es conceptualmente intuitiva; sin embargo, debido a su desviación fundamental de los enfoques de auditoría interna tradicional en cascada, puede ser una metodología aparentemente desafiante de implementar. Esto no debería desalentar a las funciones de auditoría interna de aplicar AI Agile si es lo adecuado. Con un plan de implementación bien pensado, la transición a AI Agile se puede lograr con un mínimo de reparo. Para obtener información más detallada sobre el proceso de AI Agile, incluida una discusión adicional sobre los principios scrum, consulte Auditoría Agile: *Transformando el Proceso de Auditoría Interna*.

Lecturas sugeridas de *Internal Auditor magazine*

- Agile Planning
- Agile Performer
- A Blended Approach

Copyright © 2020 de la Fundación de Auditoría Interna. Todos los derechos reservados.

Publicado por la Fundación de Auditoría Interna
1035 Greenwood Blvd., Suite 149
Lake Mary, Florida 32746, USA

Ninguna parte de esta publicación puede ser reproducida, almacenarse en un sistema de recuperación o transmitirse de ninguna forma por medio alguno (electrónico, mecánico, fotocopiado, grabación u otro) sin el permiso previo por escrito del editor. Las solicitudes de autorización al editor deben enviarse electrónicamente a: copyright@theiia.org con el asunto "solicitud de permiso de reimpresión".

Límite de Responsabilidad: La Fundación de Auditoría Interna publica este documento con fines informativos y educativos y no constituye un sustituto al asesoramiento legal o contable. La Fundación no brinda dicho asesoramiento y no garantiza resultados legales o contables a través de la publicación de este documento. Si surgieran problemas legales o contables, se deberá recurrir a asistencia profesional.

El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP) del IIA proporciona una guía completa para la orientación práctica de la profesión. El MIPP proporciona orientación a los auditores internos a nivel mundial y otorga las bases para una auditoría interna de clase mundial.

El IIA y la Fundación trabajan en asociación con investigadores de todo el mundo quienes realizan valiosos estudios sobre cuestiones críticas que afectan al mundo empresarial actual. Gran parte del contenido presentado en sus informes finales es el resultado de una investigación financiada por la Fundación y entregada como un aporte para la Fundación y para la profesión de auditoría interna. Las opiniones, interpretaciones o puntos de vista expresados representan un consenso de los investigadores y no reflejan o representan necesariamente la posición oficial o las políticas del IIA o la Fundación.

SOBRE LA FUNDACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

La Fundación de Auditoría Interna se esfuerza por ser un medio global esencial para avanzar en la profesión de auditoría interna. Los productos educativos y de investigación de la Fundación brindan información sobre temas emergentes a los profesionales de auditoría interna y sus partes interesadas y promueven el valor de la profesión de auditoría interna a nivel mundial. A través del Fondo Académico, la Fundación apoya el futuro de la profesión al otorgar subvenciones a estudiantes y educadores que participan en el Programa de Asociación de Educación de Auditoría Interna del IIA. Para más información, visite www.theiia.org/Foundation.

SOBRE EL IIA

El Instituto de Auditores Internos (IIA) es el defensor, educador y proveedor de estándares, orientación y certificaciones más reconocido de la profesión de auditoría interna. Establecido en 1941, el IIA hoy atiende a más de 200.000 miembros de más de 170 países y territorios. La sede mundial de la asociación se encuentra en Lake Mary, FL. Para más información, visite www.theiia.org.

SOBRE EL IIA CHILE

El Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo de Chile A.G. (IAI Chile), tiene la misión de promover las buenas prácticas y la innovación de la auditoría interna, donde el auditor sea un socio estratégico que agregue valor y sea un colaborador calificado de todas las partes interesadas. Afiliado desde el año 2005 al IIA Global, desarrolla y colabora en diversas actividades de formación y capacitación en materias de interés y actualidad, así como difusión de material de carácter técnico y profesional a nivel local e internacional. Para más información, visite www.iaichile.org.

DESCARGO DE RESPONSABILIDAD

La Fundación de Auditoría Interna publica este documento con fines informativos y educativos. Este material no está destinado a proporcionar respuestas definitivas a circunstancias individuales específicas y, como tal, solo debe usarse como guía. La Fundación y el IIA recomiendan buscar asesoramiento experto independiente relacionado directamente con cualquier situación específica. La Fundación y el IIA no aceptan ninguna responsabilidad por cualquier persona que confíe exclusivamente en este material.