**PE**

**PLAN ESTRATÉGICO DE AUDITORÍA INTERNA**

**PERIODO: 2022 – 2024**

**Contenido**

1. Introducción

2. Historia de la Entidad

3. Historia de la unidad de auditoría interna

4. Misión y Visión de la Auditoría Interna

5. Valores Fundamentales

4. Análisis de Contexto Estratégico

o Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA)

5. Universo de Auditoría

6. Objetivos Estratégicos de Auditoría Interna

7. Metodología Estratégica de Auditoría Interna

8. Planificación y Priorización de Auditorías

9. Indicadores Clave de Desempeño (KPI)

10. Gestión de Recursos y Competencias del Equipo

11. Tecnología y Enfoque Innovador

12. Monitoreo y Seguimiento

13. Comunicación con Partes Interesadas

14. Conclusión

**1. Introducción**

La Auditoría Interna es un componente esencial de la gobernanza corporativa, diseñado para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. Este plan estratégico tiene como objetivo orientar la actividad de Auditoría Interna durante el período 2022-2024, asegurando la alineación con las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (MIIP).

**2. HISTORIA DE LA ENTIDAD**

Nombre de la organización: Ejemplo S.A.

Industria: Fabricación de productos electrónicos

Ubicación: Ciudad de México

Tamaño de la organización: 500 empleados

La empresa XYZ Ltda. fue fundada en 1990 con el propósito de [describir la razón fundamental de la creación de la empresa]. Desde sus inicios, la entidad ha experimentado un crecimiento constante y se ha consolidado como líder en [industria o sector]. Durante las últimas décadas, XYZ Ltda. ha diversificado sus operaciones para adaptarse a las cambiantes demandas del mercado y ha mantenido un compromiso constante con la excelencia en sus servicios/productos.

**Hitos Importantes:**

1990: Fundación de XYZ Ltda. por [nombre del fundador].

2000: Expansión a nuevos mercados internacionales.

2010: Adquisición de [nombre de la empresa adquirida], fortaleciendo la presencia en [industria específica].

2015: Implementación exitosa de [iniciativa estratégica clave, por ejemplo, un sistema de gestión de calidad].

2020: Celebración del 30º aniversario y reconocimiento como "Empresa del Año" en [ubicación o industria].

La evolución de la entidad ha sido marcada por la innovación, la adaptabilidad y un enfoque constante en la satisfacción del cliente. La auditoría interna desempeña un papel crucial en garantizar la integridad de nuestras operaciones y contribuir al logro de los objetivos organizacionales.

**3. HISTORIA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

Inicios (1990-1994): Durante los primeros años, la empresa se centró en establecer sus operaciones y procesos básicos. La auditoría interna era una función informal, a menudo desempeñada por contadores o personal financiero que realizaban auditorías operativas y financieras periódicas.

Consolidación (1995-1999): La empresa experimentó un crecimiento significativo y la gerencia reconoció la necesidad de estandarizar y mejorar los procesos y controles internos. Se creó formalmente una unidad de auditoría interna, y se nombró a un director de auditoría interna a tiempo completo. La función de auditoría interna se amplió para incluir auditorías de cumplimiento y evaluaciones de riesgos.

Expansión (2000-2005): La empresa continuó su expansión y se diversificó en nuevas líneas de negocio. La unidad de auditoría interna se reestructuró para abordar los riesgos asociados con el crecimiento y la diversificación. Se implementó un enfoque basado en riesgos y se amplió el alcance de la auditoría interna para incluir evaluaciones de proyectos importantes, fusiones y adquisiciones, y gestión de riesgos tecnológicos.

Madurez (2006-2011): La empresa se consolidó como un jugador importante en su industria. La unidad de auditoría interna se centró en la mejora continua de los procesos y controles, y en la asesoría a la gerencia en la toma de decisiones estratégicas. Se implementaron herramientas y tecnologías avanzadas de análisis de datos y se establecieron relaciones más sólidas con la alta dirección y los comités de auditoría.

Transformación (2012-presente): La empresa se enfrenta a desafíos significativos, como la transformación digital, la competencia global y los cambios regulatorios. La unidad de auditoría interna se ha adaptado para abordar estos desafíos, incorporando la ciberseguridad, la privacidad de datos y la sostenibilidad en sus evaluaciones y asesoramiento. Además, ha fortalecido su colaboración con otras funciones de control, como el cumplimiento, la gestión de riesgos y la seguridad de la información.

En resumen, la unidad de auditoría interna de una empresa creada en 1990 habría evolucionado y adaptado sus funciones y enfoques a lo largo del tiempo, en respuesta a los cambios en el entorno empresarial, los riesgos y las prioridades estratégicas de la organización.

**4. Misión y Visión de la Auditoría Interna**

**Misión:**

Proporcionar evaluaciones independientes y asesoramiento basado en riesgos para mejorar la eficacia de la gestión de riesgos, controles internos y procesos de gobernanza.

**Visión:**

Ser reconocidos como socios estratégicos de confianza, contribuyendo al logro de los objetivos organizacionales mediante auditorías proactivas, relevantes e innovadoras.

**5. Valores Fundamentales**

• Integridad: Realizar auditorías con transparencia y ética.

• Objetividad: Proporcionar evaluaciones imparciales y basadas en evidencia.

• Confidencialidad: Proteger la información y los datos sensibles.

• Competencia: Mantener habilidades actualizadas y especializadas.

**6. Análisis de Contexto Estratégico (FODA)**

| **Análisis FODA** | **Descripción** |
| --- | --- |
| **Fortalezas** | - Equipo con experiencia en auditoría basada en riesgos. |
|  | - Acceso a la alta dirección y al Comité de Auditoría. |
| **Oportunidades** | - Uso de herramientas de analítica avanzada. |
|  | - Mayor relevancia de auditorías en sostenibilidad y ESG (Ambiental, Social y Gobernanza). |
| **Debilidades** | - Recursos limitados para tecnologías emergentes. |
|  | - Dependencia de procesos manuales en ciertas áreas. |
| **Amenazas** | - Cambios regulatorios frecuentes. |
|  | - Amenazas cibernéticas y falta de actualización tecnológica. |

**7. Universo de Auditoría**

El universo de auditoría está basado en un enfoque integral que incluye:

1. Gobernanza y Ética.

2. Gestión de Riesgos.

3. Controles Financieros y Operativos.

4. Cumplimiento Normativo.

5. Seguridad de la Información y Ciberseguridad.

6. Sostenibilidad y ESG.

**8. Objetivos Estratégicos de Auditoría Interna**

1. Alinear las auditorías con los riesgos más críticos de la organización.

2. Mejorar la calidad de los procesos de auditoría mediante el uso de metodologías innovadoras.

3. Aportar valor agregado al Comité de Auditoría mediante reportes claros y accionables.

4. Capacitar al equipo en habilidades técnicas y estratégicas.

**9. Metodología Estratégica de Auditoría Interna**

La metodología seguirá los principios clave de las Normas MIIP:

1. Planificación Basada en Riesgos: Identificación y priorización de auditorías basadas en el impacto y probabilidad del riesgo.

2. Ejecución Eficiente: Uso de técnicas de auditoría modernas, como analítica de datos y observación en tiempo real.

3. Comunicación Efectiva: Informes claros, concisos y enfocados en la toma de decisiones.

Seguimiento Continuo: Verificación de la implementación de recomendaciones

**10. Planificación y Priorización de Auditorías**

| **Año** | **Áreas de Enfoque** | **Objetivo Clave** | **Resultados Esperados** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2022 | Controles financieros y operativos | Identificar deficiencias críticas | Reportes con mejoras inmediatas |
| 2023 | Ciberseguridad y cumplimiento normativo | Fortalecer la seguridad informática | Reducción de brechas de seguridad |
| 2024 | Sostenibilidad y riesgos emergentes | Auditorías en ESG y transformaciones | Recomendaciones en áreas de alto impacto estratégico |

**Calendario** del plan estratégico de auditoría interna:

El plan estratégico de auditoría interna se llevará a cabo durante un período de 12 meses, con revisiones trimestrales para garantizar que el plan esté en línea con los objetivos y prioridades de la organización.

| **Mes/2024** | **Actividad** |
| --- | --- |
| Enero | Reunión inicial con la dirección para tratar de auditoría objetivos y alcance, y a establecer un calendario de trabajo |
| Enero | Identificar y priorizar las áreas de auditoría basado en la evaluación de riesgos y objetivos de negocio |
| Febrero | Desarrollar detalladas de auditoría de los planes y programas de cada área de auditoría |
| Marzo | La conducta de la evaluación de riesgos y control de auto-evaluación (CSA) la formación de los miembros del equipo de auditoría |
| Abril | Realizar la documentación inicial de la revisión y pruebas de transacciones, saldos de cuenta y controles internos |
| Mayo | Llevar a cabo entrevistas con el personal clave y partes interesadas |
| Junio | Revisar y analizar los estados financieros, datos operativos, y otra información relevante |
| Julio | Conducta en el sitio de observaciones e inspecciones de las instalaciones, equipos y operaciones |
| Agosto | Revisar y evaluar el diseño y la eficacia operativa de los controles internos |
| Septiembre | Identificar e investigar las deficiencias, debilidades, o cuestiones de incumplimiento |
| Octubre | Desarrollar e implementar recomendaciones para mejorar los controles internos y prácticas de gestión de riesgos |
| Noviembre | Conducta revisiones de seguimiento para garantizar que las recomendaciones se han implementado y son eficaces |
| Diciembre | Preparar y emitir informes de auditoría, incluyendo las conclusiones, recomendaciones y planes de acción |
| Trimestral | Revisar y actualizar el plan de auditoría para asegurar que sigue siendo pertinente y alineados con los objetivos de la organización y prioridades |

**11. Indicadores Clave de Desempeño (KPI)**

• Tasa de Implementación de Recomendaciones: ≥ 90%.

• Cobertura del Universo de Auditoría: 100% en el período estratégico.

**Tasa de Implementación de Recomendaciones**

Mide el porcentaje de recomendaciones que han sido implementadas.

= (No. Recomendaciones Implementadas) X 100

(No. Total de Recomendaciones emitidas)

47/ 50 X 100 = 90%

**Resultado:**  
Cumplimiento del KPI (94% > 90%).

**Cobertura del Universo de Auditoría: 100% en el período estratégico**

Mide el porcentaje de las áreas definidas en el universo de auditoría que han sido auditadas dentro del período estratégico planificado.

= (No. Areas auditadas) X 100

(No. Total de Areas del universo)

20/ 20 X 100 = 100%

**12. Gestión de Recursos y Competencias del Equipo**

• Capacitación continua en analítica de datos, ciberseguridad y sostenibilidad.

• Incrementar la inversión en tecnologías de auditoría como herramientas de análisis predictivo.

• Diseño de un plan de sucesión para roles clave.

**13. Tecnología y Enfoque Innovador**

• Uso de herramientas de analítica avanzada (por ejemplo, Audita).

• Implementación de sistemas de auditoría en tiempo real.

• Automatización de procesos repetitivos mediante RPA (Automatización Robótica de Procesos).

**14. Monitoreo y Seguimiento**

• Revisiones trimestrales del progreso del plan estratégico.

• Seguimiento a recomendaciones y mejoras implementadas.

• Actualización del universo de auditoría con base en nuevos riesgos identificados.

**15. Comunicación con Partes Interesadas**

• Reportes Trimestrales: Estado de las auditorías al Comité de Auditoría.

• Reuniones Periódicas: Interacción con la alta dirección para discutir riesgos emergentes.

• Transparencia: Informes accesibles con datos visuales claros.

**16. Conclusión**

El presente plan estratégico está diseñado para transformar la Auditoría Interna en un socio estratégico de la organización, alineando su función con los desafíos actuales y futuros. El compromiso con las Normas MIIP asegura calidad, relevancia y excelencia en cada auditoría realizada.