

A low-angle shot of a modern glass skyscraper with a bright sun flare in the upper right corner. The building's grid of windows and structural lines is prominent. Two vertical red bars are on the left side of the image.

# **NUEVO ROL DEL AUDITOR INTERNO**

---

**P**or años el rol de auditor interno ha sido visto como un “portero” con la finalidad de mantener a las entidades fuera de peligro; sin embargo, esto ha venido cambiando en los últimos años y se busca que este rol genere un valor agregado. Para esto es importante que el rol del auditor interno trabaje en elevar las operaciones al más alto nivel, aumentando la conciencia del riesgo en la organización, cambiando el comportamiento de los empleados hacia la toma responsable de riesgos, contribuyendo al aprendizaje organizacional y monitoreando los controles internos para evaluar la exposición dependiendo del apetito de riesgo de la entidad.

El auditor interno debe adaptarse al ambiente de la compañía y reflejar su estrategia y objetivos de negocio a largo plazo. Los 3 pilares más importantes para conseguir un buen funcionamiento de un departamento de auditoría interna son los siguientes:

### **1. Ejecución impulsada por la tecnología**

Con la tecnología que existe en el mercado las pruebas basadas en muestras no son suficientes, ya que no profundizan de la manera más adecuada en los procesos del negocio. Además, de tener que invertir horas excesivas; por lo que, lo convierte en un departamento costoso.

### **2. Predicción de resultados**

Determinar los riesgos claves y los indicadores de desempeño son de gran importancia cuando se establece la estrategia de auditoría interna, debido a que los mismos ayudan a focalizarse en las metas importantes. Esto incluye: mejorar productividad, reducir costos, lanzando nuevos modelos de negocios o evitando riesgos en la operación corriente.

### **3. Creando una cultura estimulante**

La cultura organizacional y el comportamiento de los empleados son importantes para contribuir al éxito de una entidad. El objetivo de la auditoría interna debe contemplar como influenciar en el comportamiento y cultura de los colaboradores para mejorar el rendimiento de las operaciones.

---

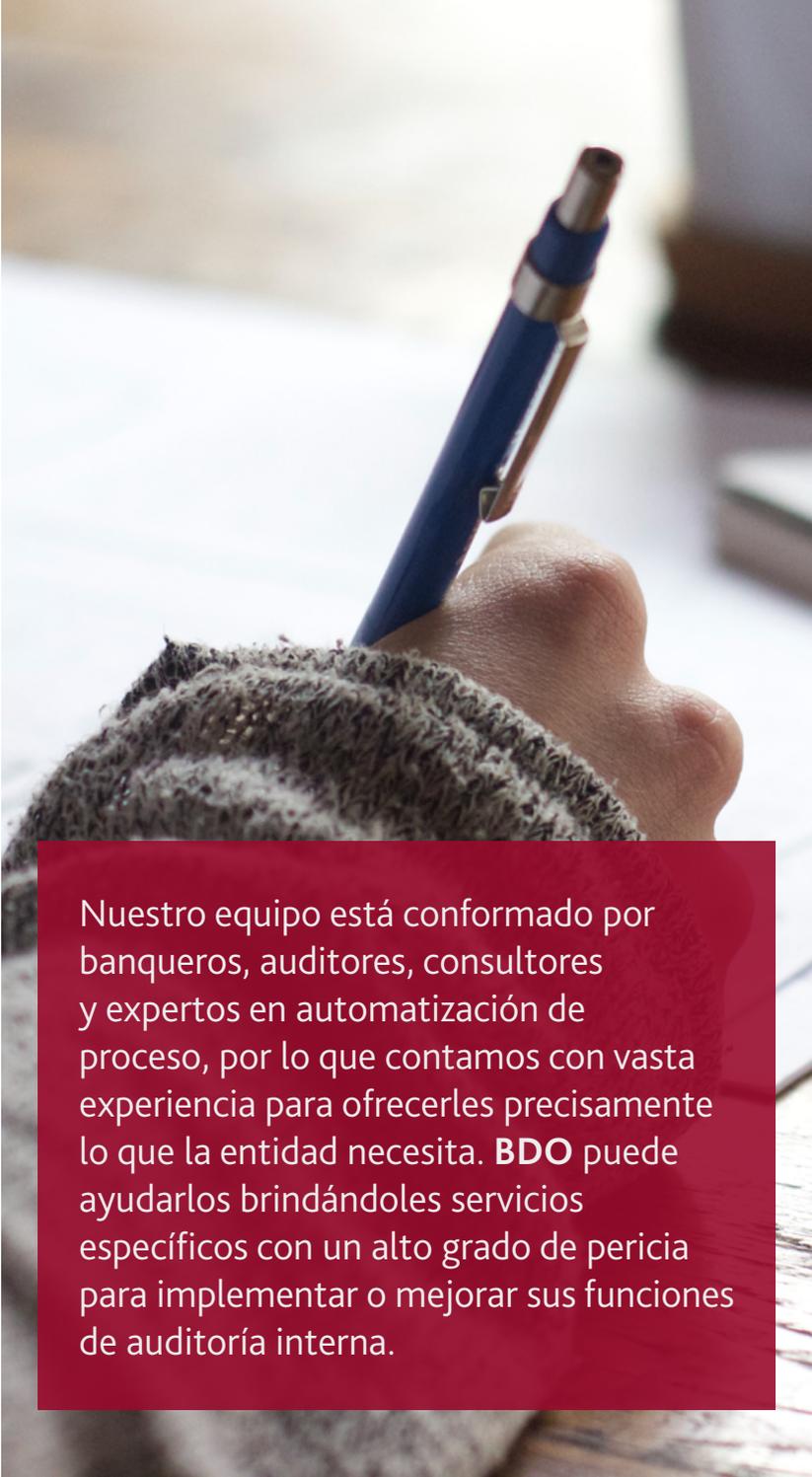
---

Por otro lado, es importante que la Junta Directiva de la entidad confíe en el rol de los auditores internos y se aseguren que las áreas críticas de riesgo han sido auditadas objetivamente y de manera independiente con un fin financiero, operacional y desde un punto de vista de cumplimiento y estratégico.

Por lo general, este objetivo se debe conseguir con un presupuesto limitado, lo que hace difícil y en ocasiones hasta imposible contratar staff suficiente con las habilidades y experiencia que inculquen confianza en el cumplimiento. La mayoría de las entidades no pueden contar con expertos en auditoría interna en todas las funciones. Pocos pueden contar con análisis de datos avanzados para el sofisticado análisis de riesgo y modelaje con el que deben cumplir las entidades reguladas hoy en día en un ambiente de alto riesgo.

Si la entidad enfrenta este tipo de retos en auditoría interna, puede evaluar tercerizar parte o todas las revisiones. Los beneficios de la tercerización de servicios parcial o completa son múltiples, entre los que se encuentran:

- ▶ Ahorro de costos que pueden ir entre 30% a 50%, dependiendo de algunos factores, ya que solo se paga por el servicio que se necesita. Los costos pueden ser alineados con las áreas que le demandan más tiempo al departamento interno o en los que necesitan ayuda de un experto o staff.
- ▶ Mayor objetividad e independencia, al no ser un colaborador de la entidad.
- ▶ Se comparte conocimiento para ayudar a entrenar el staff interno.
- ▶ El profesional cuenta con un equipo de diferentes disciplinas en temas relacionados a la auditoría interna, que le permite ver en conjunto los temas, desde diferentes perspectivas.
- ▶ La dirección se libera de preocupaciones de auditoría interna para centrarse en la gestión de la entidad.
- ▶ Riesgo operacional muy bajo, debido a que cuenta con suficiente personal para reemplazar al profesional. **p.E**: en caso de contagio por COVID-19 o urgencia de otra índole.



Nuestro equipo está conformado por banqueros, auditores, consultores y expertos en automatización de proceso, por lo que contamos con vasta experiencia para ofrecerles precisamente lo que la entidad necesita. **BDO** puede ayudarlos brindándoles servicios específicos con un alto grado de pericia para implementar o mejorar sus funciones de auditoría interna.

## CONTACTO



**CARLOS PINTO**  
Socio de Auditoría

[cpinto@bdo.com.pa](mailto:cpinto@bdo.com.pa)

### Edificio BDO

Urb. Los Ángeles, Ave. El Paical  
Tel: +507 279 9700

### F&F Tower, Piso 30

Calle 50 y 56 Este  
Tel: +507 280 8800

[www.bdo.com.pa](http://www.bdo.com.pa)

[www.bdo.global](http://www.bdo.global)

Esta publicación ha sido elaborada detenidamente, sin embargo, ha sido redactada en términos generales y asumida únicamente como una referencia general. Esta publicación no puede utilizarse como base para amparar situaciones específicas y usted no debe actuar o abstenerse de actuar de conformidad con la información contenida en este documento sin obtener asesoramiento profesional específico. Póngase en contacto con BDO en Panamá para tratar estos asuntos en el marco de sus circunstancias particulares. BDO en Panamá, sus socios, empleados y agentes no aceptan ni asumen ninguna responsabilidad o deber de cuidado ante cualquier pérdida derivada de cualquier acción realizada o no por cualquier individuo al amparo de la información contenida en esta publicación o ante cualquier decisión basada en ella. Cualquier uso de esta publicación o dependencia de ella, para cualquier propósito o contexto es bajo su propio riesgo, sin ningún derecho de recurso contra BDO en Panamá o cualquiera de sus socios, empleados o agentes.

BDO Audit, BDO Tax, BDO Outsourcing y BDO Consulting son sociedades anónimas panameñas, y BDO Legal es una sociedad civil panameña, miembros de BDO International Limited, una compañía limitada por garantía del Reino Unido, y forma parte de la red internacional BDO de firmas miembros independiente.

BDO es el nombre de la marca de la red BDO y de cada una de las Firmas Miembro de BDO.

Copyright © Febrero 2021, BDO Panamá. Todos los derechos reservados. Publicado en Panamá.

[www.bdo.com.pa](http://www.bdo.com.pa)

