

- Cap ® Fuerza Aérea del Perú
- Piloto Militar y Comercial
- Bachiller en Ciencias de la Administración Aeroespacial
- MBA Universidad San Ignacio de Loyola
- Gestión de Riesgos financieros, ESAN
- Especialista en Sistemas Integrados de Gestión
- Instructor AVSEC, DGR, SMS, FAL
- Me desempeñe como Auditor USAP
- DGAC
- Auditor Normas ISO 9001, 14001, 37001, 45001, BASC, SMS.
- Gerente SIG SMS Talma Servicios Aeroportuarios
- Consultor Valore SAC

César Matos Díaz
cesar.matos@valore.pe



Impacto de la pandemia en el proceso de auditoría de aviación y mejoras



Temario

- Contexto
- Impacto de la pandemia
- Mejoras/Conclusiones



CONTEXTO

Restricción de viajes

Reducción de operaciones

Separación social

Cambios en el negocio

Reducción de Personal

Prioridades empresariales

Reducción de ingresos

Personas vulnerables

Transformación digital

Incremento de operaciones

Metodologías ágiles

Auditorías remotas

Conceptos

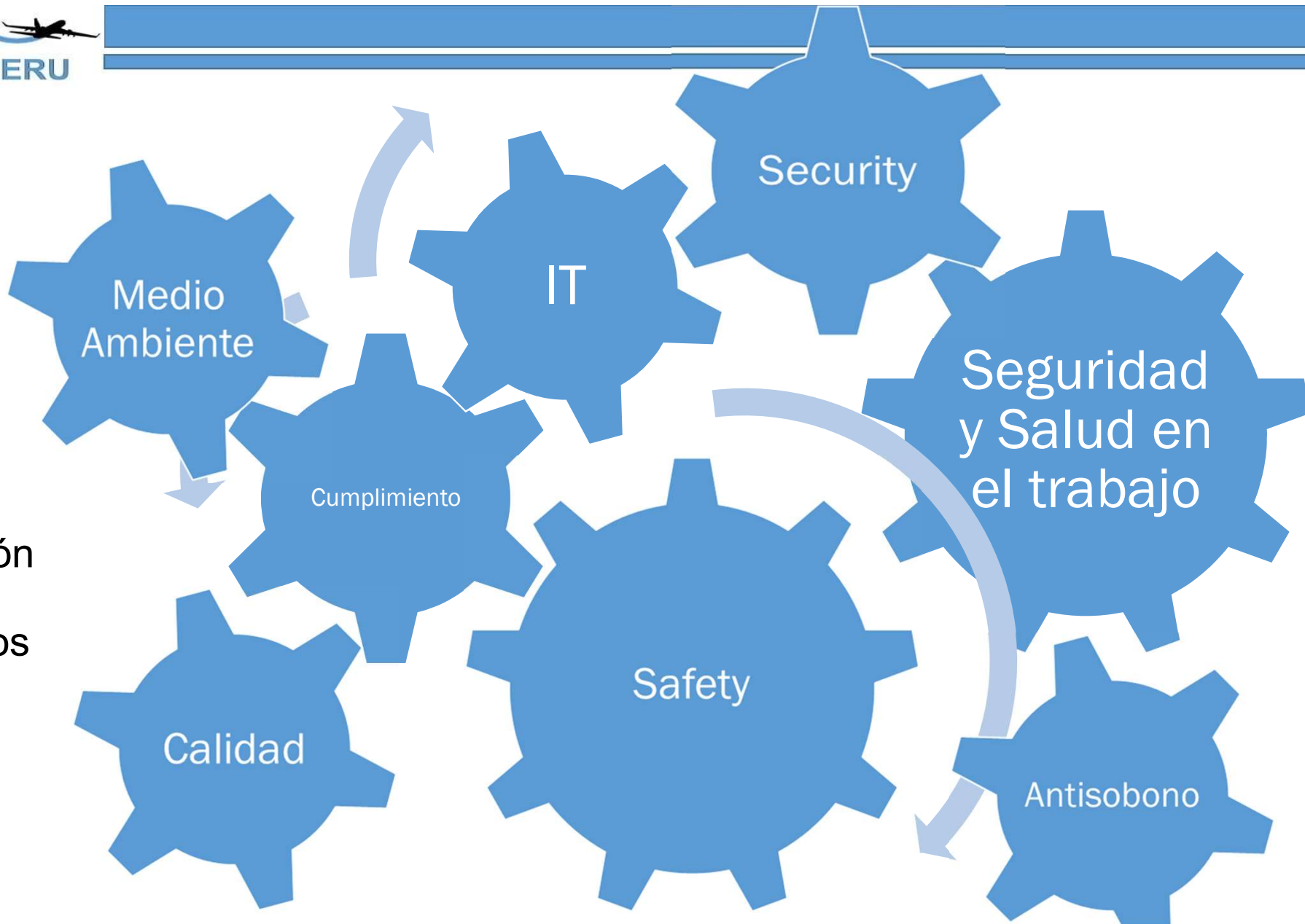
Gestión por procesos

Evaluación de Riesgos



Seguir Integrando

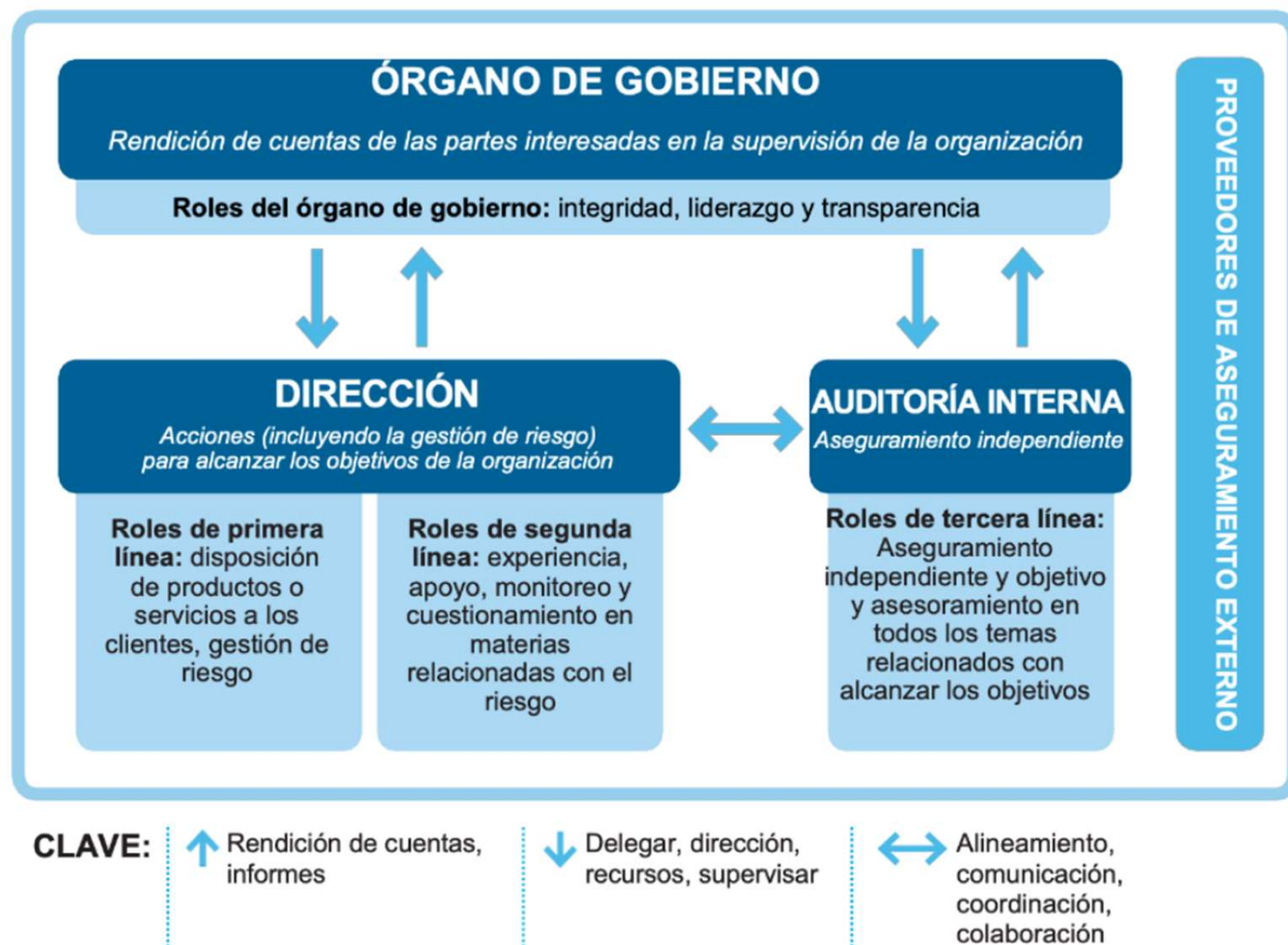
- Política
- Evaluación de Riesgos
- Base de datos
- Investigación de eventos no deseados
- Gestión del cambio
- Auditorías



El modelo de las tres líneas del IIA

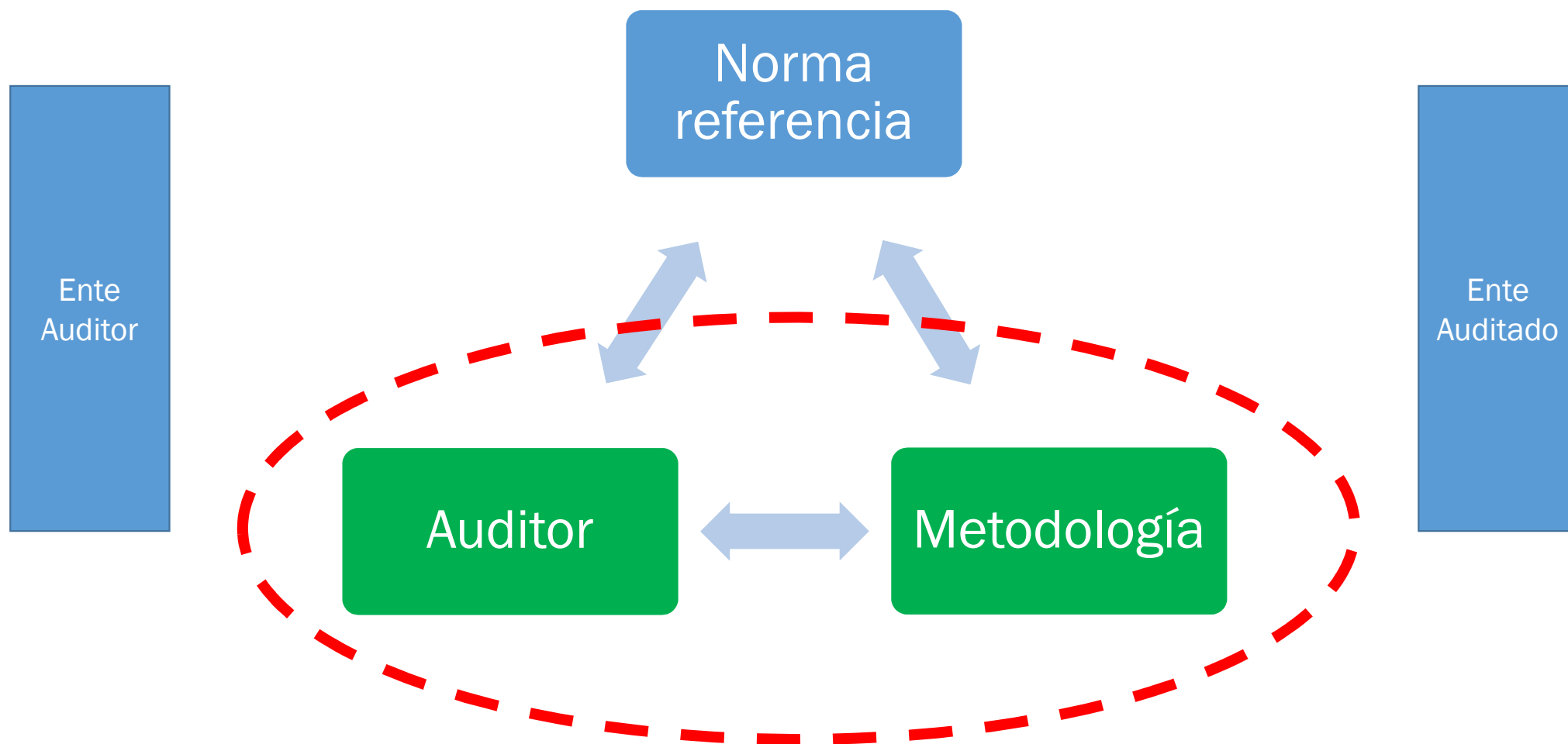
6 principios

- Gobernanza
- Funciones del órgano de gobierno
- Gestión y roles de primera y segunda línea
- Roles de tercera línea
- Independencia de tercera línea
- Crear y proteger el valor



Fuente: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/7301-el-nuevo-modelo-de-las-tres-lineas-de-defensa>

RECORDEMOS LA ESCENCIA DE LA AUDITORÍA



PARA QUE AUDITO

El propósito de la actividad de auditoría es "agregar valor"

1. Enfoque de evaluación de riesgos, identificación de los riesgos críticos y concentrar los recursos en esas áreas.
2. Flexibilidad.
3. No repetir el enfoque de trabajo de auditoría anterior.
4. Reportes precisos, objetivos y claros.
5. Entrenamiento del personal en técnicas de recolección de evidencia y datos.
6. Análisis de datos y extracción de las informaciones directamente de la base de datos de la organización.
7. Comunicación adecuada con el auditado



Impacto de la pandemia



VENTAJAS DE LA AUDITORÍA REMOTA

1. Reducción de costos de alojamiento, viáticos, traslados.
2. Mayor cobertura, en caso de varias sedes, se asegura el cumplimiento del programa de auditorías.
3. Diversidad de auditores y expertos.
4. Reuniones previas durante la fase de planificación de la auditoría.
5. Puede permitir una mejor revisión de documentos y registros previo a la auditoría.

VENTAJAS DE LA AUDITORÍA REMOTA

6. Uso intensivo de herramientas digitales (zoom, teams, sky, wapp, videos, fotografías, CCTV).
7. Mejora planificación de las auditorías en horas no críticas para la operación, no generando impactos negativos con los trabajadores.
8. Oportunidad en las empresas para implementar archivos digitales eficaces para tener información actualizada y en línea, esto ayuda a tener un sistema robusto. ISOTOOLS, iauditors



LIMITACIONES DE LA AUDITORIA REMOTA

1. No será posible realizar entrevistas presenciales ni observaciones directas dejando de percibir:
 - a) Lenguaje corporal
 - b) Olores
 - c) Orden
 - d) Ver los procesos
 - e) Escucha activa
 - f) Actos inseguros
 - g) Condiciones inseguras
 - h) Productos o servicios defectuosos
 - i) Compromiso, liderazgo



LIMITACIONES

2. Se pierde interacción con los auditados dejando de:
 - a) Identificar mejores prácticas
 - b) Descripción de hallazgos o evidencias
 - c) Valorar la calidad de la información y detectar posible información errada o fraudulenta
 - d) Identificar nuevos riesgos



LIMITACIONES

3. Asociadas a la tecnología de la información y comunicaciones

- a) Falla en los sistemas de comunicación.
- b) Errores en el uso de las herramientas digitales.
- c) Límites de tamaño de los archivos digitales.
- d) Impacto en la Seguridad informática
- e) Ancho de banda



Mejoras - Conclusiones



- Debemos implementar auditorías ágiles.
 - Entrega oportuna de los resultados
 - Comunicación cara a cara, antes, durante y después.
 - Planificación efectiva y clara.
- La planificación de las auditorías deben considerar los riesgos organizacionales.
- Las auditorías deberían ser combinadas (remota, presenciales).
- Mayor uso de herramientas digitales.
- Mejora en las TIC en las empresas.
- Trabajo en conjunto con la áreas de auditoría o control interno.
- Auditorías integradas

Fuente: Auditoría Interna Ágil

https://iia.org.au/sf_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper_agile-internal-auditing.pdf?sfvrsn=4