

Factores claves para implementar con éxito la Auditoria Ágil

Los auditores internos deben ser ágiles para enfrentar el complejo mundo empresarial actual, para prever los riesgos, aportar valor, y que sus estrategias sean cada vez más eficaces.



Factores claves para implementar con éxito la Auditoría Ágil

01

Contar con una **metodología** comprobada y un **proyecto estructurado** con objetivos a corto y mediano plazo

02

Total alineamiento de la **Auditoría basada en la Gestión de Riesgos**, con la estrategia corporativa y detección y acción oportuna a los cambios del contexto

03

Involucrar a todos los Stakeholders en el ciclo de cada auditoría hasta la **generación rápida de resultados**, y su repetición automática y de máxima oportunidad y cobertura

04

Automatizar en un tiempo razonable el aseguramiento continuo de todos los **riesgos críticos tradicionales**, y liberar tiempo significativo para predecir los riesgos emergentes (Ej. Proyectos estratégicos).
(Pruebas automatizadas, virtuales y asincrónicas)

05

Automatización TOTAL del proceso de Auditoría soportado en un ECOSISTEMA de software especializado de Auditoría (GRCA), que integre los procesos de gestión con el poder de los datos



01

Contar con una metodología **comprobada** y un **proyecto estructurado** con objetivos a corto y mediano plazo

RETOS DE LA AUDITORIA DEL FUTURO

- Exigencias de mayor valor agregado de las juntas directivas, comités de auditoria y reguladores
- Oportunidad y Efectividad en la entrega y gestión de los resultados
- Capacidad instalada en recursos humanos y tecnológicos limitada para cubrir todos los procesos y proyectos de Alto Riesgo. (Trabajo Heroico)
- Limitada capacidad de reacción ante los cambios
- Predominio Enfoque histórico, y no preventivo y predictivo
- Crecimiento exponencial de Información Digital (Big Data)
- Velocidad proceso transacciones (Tiempo real, multi-riesgo e impacto masivo)
- Exposición a Riesgos Emergentes (Covid 19)



¿La auditoria debe seguir siendo clasificada y percibida como un centro de Costos?

Auditoria Continua?

Auditoria Analítica?

Auditoria Proactiva?

Automatización Ágil de pruebas e indicadores?

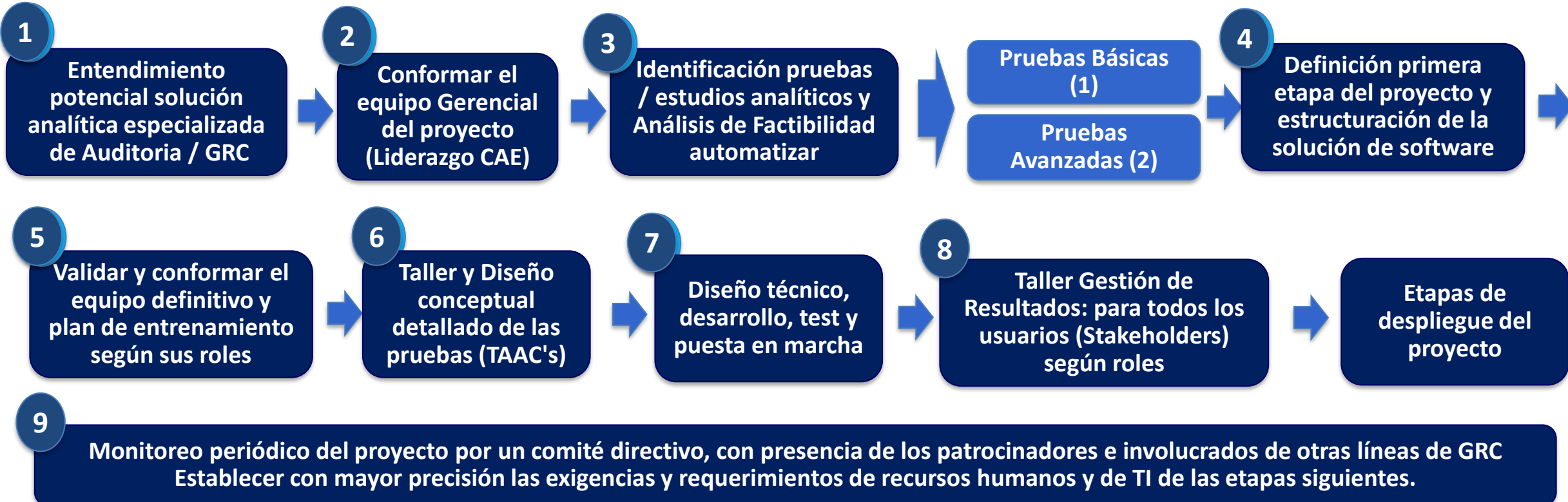
Auditoria Ágil?



01

Contar con una metodología **comprobada** y un **proyecto estructurado** con objetivos a corto y mediano plazo

Metodología de GIT - Proyecto de Transformación Analítica – (* CSTA)



(1) Pruebas que pueden ser implementadas utilizando solo con las funcionalidades básicas de ACL Robotics (Orientadas a usuarios NO técnicos).

(2) Pruebas mas avanzadas que requieren de desarrollo de Scripts por perfiles mas técnicos en TI (Robots, Machine Learning, Python, R, otros)

(* CSTA: Centro de Servicios de Transformación Analítica de GIT, puede apoyar las actividades requeridas en cada proyecto



02

Fortalecer la estrategia y enfoque de **Auditoría basada en la Gestión de Riesgos**, para la detección y acción oportuna a los cambios del contexto

El método de auditoría basado en riesgos **se inicia con los objetivos empresariales**, lo cual enfoca la eficacia de los controles con relación al aseguramiento de los riesgos estratégicos y los riesgos en los procesos. Esto implica que las organizaciones pueden trabajar de forma más conceptual y holística, en lugar de solo proactiva, reactiva o lineal. Para para implementar con éxito la auditoría basada en riesgos, una organización **debería contar con un marco sólido de gestión de riesgos (GRCA)**

Objetivo de la Auditoria ?

- Exigir el cambio
- Ser agente de cambio e integración con otras líneas
 - Tránsferencia de conocimientos y tecnología



03

Involucrar a todos los Stakeholders en el ciclo de cada auditoria hasta la **generación rápida de resultados**, y su repetición automática y de maxima oportunidad y cobertura



Roles Básicos en LA AUDITORIA ÁGIL

La transformación analítica, requiere del concurso de los diferentes roles y exige puntos de convergencia de las diferentes especialidades, para lograr una transformación profunda y perdurable, y minimizar el impacto de la rotación del personal.



Procedimientos / Pruebas No factibles de automatizar?)



03

Involucrar a todos los Stakeholders en el ciclo de cada auditoria hasta la **generación rápida de resultados**, y su repetición automática y de maxima oportunidad y cobertura

El segmentar y enfocar el análisis de la auditoria ágil en la gestión de riesgos y sus cambios, permite utilizar metodologías de desarrollo de procedimientos y pruebas que se caracterizan por:

- **Conformación de grupos pequeños y multifuncionales** que trabajan durante breves (normalmente, “Sprint” o ciclos de horas o de pocos días). El equipo sigue el progreso de las tareas de auditoría y es autónomo.
- El enfoque de **identificación y el análisis de factibilidad** debe asegurar que las partes interesadas evalúen e identifiquen las pruebas a priorizar para determinar cuales aportarán el mayor valor, para lo cual los criterios de priorización debe ser muy objetivos.
- **Las tareas se completan en intervalos con plazos cortos**, que incluyen para cada sprint: Planificación, revisión, retrospectiva. Cada equipo evalúa sus resultados y cómo mejorar. (Ver Ciclo Roles anterior).
- Permitan visualizar el progreso del equipo en cada etapas y facilitar el comprometerse con las tareas y completarlas, así como una comunicación oportuna y transparente.





04

Automatizar en un tiempo razonable el aseguramiento continuo de todos los **riesgos críticos tradicionales**, y liberar tiempo significativo para predecir los riesgos emergentes (Ej. Proyectos estratégicos).
(Pruebas automatizadas, virtuales y asincrónicas)

Identificación de las Pruebas / Estudios analíticos a automatizar

(Ideal a partir del Plan estratégico de la organización)

Plan Estratégico

- Objetivos
- Riesgos
- Procesos claves

Plan Global Auditoría

- Unidades Auditables

GRC?

Programas de Auditoría

- Pruebas y procedimientos actuales

Integración con el software de Gestion de Auditoria (GRC) (ECOSISTEMA)

Análisis de Factibilidad

Para identificar las pruebas factibles de Automatizar y planificar

- **Innovación en Pruebas?**

(1) Lo primero aunque parezca obvio, es identificar las actividades, estudios analíticos y pruebas ACTUALES y/o de EMERGENCIA, que se deben ejecutar (ya sea por las prioridades de su plan global de Auditoria o delegadas por la alta gerencia), y que puedan ser transformadas y automatizadas en corto y mediano plazo, siendo prioritarias aquellas que exigen ser optimizadas en su oportunidad y profundidad.



04

Automatizar en un tiempo razonable el aseguramiento continuo de todos los **riesgos críticos tradicionales**, y liberar tiempo significativo para predecir los riesgos emergentes (Ej. Proyectos estratégicos).
(Pruebas automatizadas, virtuales y asincrónicas)

Analizar en los programas las pruebas y procedimientos actuales o nuevos y determinar cuales son factibles de automatizar (1)



Establecer con la organización (GRCA) el nivel de madurez analítica actual y proyectar las metas de logros de madurez durante su ejecución.

Obtener una visión preliminar del proyecto, su potencial, el alcance, los beneficios (ROI) y los recursos humanos y de TI necesarios

Elegir la plataforma analítica mas idónea (Benchmarking) y justificar a la Gerencia el valor agregado del proyecto y la inversión requerida

(1) Total, parcial (piloto) o limitada: La cobertura del análisis depende del escenario de su aplicación, ya sea como etapa de un proyecto de Transformación, o como estrategia en la venta consultiva para validar y estimar las posibilidades y beneficios, como base para estructurar la solución mas razonable y de mayor valor.





04

Automatizar en un tiempo razonable el aseguramiento continuo de todos los **riesgos críticos tradicionales**, y liberar tiempo significativo para predecir los riesgos emergentes (Ej. Proyectos estratégicos).
(Pruebas automatizadas, virtuales y asincrónicas)

Prever el impacto en la estructura funcional y la arquitectura de TI de la auditoría o de las áreas de GRC involucradas

Establece necesidades de capacitación para cada Rol en el proyecto.

Capitalizar todas las sinergias y economías de escalas en los pasos siguientes.

- ✓ Optimizar el tiempo y uso del conocimiento de los auditores y otras áreas de GRC expertos en cada unidad auditable (*) y de los sistemas de TI involucrados.
- ✓ Integración de pruebas por procesos u otras agrupaciones, por fuentes de datos y extracciones comunes.
- ✓ Reutilización de funciones básicas y scripts (ScriptHub)
- ✓ Integración de resultados gráficos relacionados (Dashboards), etc.



(*) Componentes del Universo Auditable: Programa de Auditoría, Proceso, ciclos del negocio, proyectos, otros.





05

Soportarse en un ECOSISTEMA de software especializado de Auditoria / GRC que integre los procesos de gestión con el poder de los datos



Valores Agregados de un ECOSISTEMA especializado de Auditoria y de GRC:

Proveedores internacional y local con mas de 20 años de experiencia y presencia en soluciones especializadas de Auditoria y de GRC **(CSTA)**

Soluciones de GRCA Calificadas entre las mejoras **15** a nivel mundial

Automatización total e integrada de Auditoria (Gestion + Analitica de datos)

Integración real y colaboración con las demás áreas de GRC (ECOSISTEMA)

MAS de **500** diseños pruebas de auditoria /estudios analíticos

MAS de **450** Scripts de pruebas y o segmentos de mayor uso

ACL Essentials: Descripción + **170** pruebas de auditoria para SAP u otros ERP

Toolkits y robots prediseñados y algunos casi listos para ejecutar, para diferentes escenarios (Riesgo operacional, antisoborno/corrupción, AML/FT, Accesos no autorizados D/A

Academia + de **30** cursos de uso de las soluciones

ACL Robotics va más allá de las soluciones de analítica genéricas o de tecnología de BI

Certificación intermedia y Avanzada **ACDA** (Analista de Datos Certificado en Analytics)

Cientos de publicaciones de metodologías y de experiencias de clientes alrededor del mundo

Comunidad de Usuarios de todo el mundo para compartir conocimientos y experiencias (Blogs, Foros, Ideas de productos, Videos, grupos de usuarios, etc.

Complementación y/o integración con otras soluciones genéricas de Analitica de datos y estadística (**Power BI, QlikSense, Tableau, R, Python, Etc.**)

✓ **Ahorre miles de horas** en la identificación, diseño, desarrollo y gestión de sus pruebas, con la inversión en soluciones especializadas de auditoria, y asegure su mejoramiento continuo e innovación por el acceso a su evolución a nivel mundial.



Centro de Servicios de Transformación Analítica

CSTA

GIT le provee a las áreas de Auditoría y GRC entre otras, beneficios tales como:



- **Asesoría** en el diseño o optimización de su Proyecto de Transformación Analítica. (*)
- **Acompañamiento** en la Identificación y análisis de factibilidad de automatización de Pruebas y estudios Analíticos de Alto Valor/Impacto para la organización. (Nota: Uso de Inspiraciones Diligent y GIT). (*)
- **Acompañamiento en la identificación** de los Sistemas de Información requeridos, e interacción con las Áreas de TI / Outsourcing TI, para ubicar y acceder a las fuentes de los datos.
- **Taller y/o Acompañamiento** en el diseño conceptual de la pruebas o estudios analíticos.
- Desarrollo e implementación de las pruebas y estudios analíticos. (**Nota: Mediante ScriptHub o Toolkits**).
- Análisis, actualización y **optimización de las pruebas actuales**, con base en las mejoras y beneficios de las nuevas versiones de ACL Robotics..
- **Capacitaciones practicas** para maximizar el uso de **ACL Robotics** por todos los roles involucrados. (Quick Start, Fundamentos y funcionalidades, Desarrollo de Scripts avanzado, Gestor de Resultados)

(*) **No requieren inversión hasta un alcance acordado.**

Asesoría en la estructuración e implementación de su propio CSTA, para las organizaciones que requieran a corto o mediano plazo, obtener un alto grado de autonomía en la evolución de su capacidad y madurez analítica.



05

Soportarse en un ECOSISTEMA de software especializado de Auditoria / GRC que integre los procesos de gestión con el poder de los datos



Auditoria Interna

- Evaluaciones de auditoría basadas en riesgos.
- Pruebas de Auditoría Continua (Ágil).
- Prevención o Identificación de fraudes y anticorrupción
- Encuestas de auditoría de Cumplimiento.
- Encuestas de Preparación previas a la Auditoría.
- Encuestas de calidad de la Auditoría.
- Administración centralizada de los resultados de los Estudios Analíticos.
- Visualizar y evaluar tendencias de KRIs, KCIs y KPIs.
- Compartir y hacer seguimiento de los hallazgos
- Resúmenes Ejecutivos en Storyboards y Dashboards.

Gestión de Riesgos

- Pruebas de monitoreo para la prevención y detección de Riesgos.
- Monitoreo continuo de la efectividad de controles claves.
- Medición de factores de Riesgos y de Control (KRIs, KCIs) vs los Objetivos Estratégicos.
- Capturar y evaluar los eventos de Riesgo y de omisión o falla de controles.
- Monitoreo y medición de la Satisfacción del cliente.
- Encuestas de evaluación de Gestión de riesgos de proveedores.
- Análisis de tendencias de los riesgos. (interacción con R y Python).
- Visualización de resultados en Storyboards de los estudios de riesgo.
- Evaluar la cultura de gestión de riesgos en la organización.

Tecnología de la Información

- Pruebas de integridad de las Bases de Datos (Periódicas y migraciones).
- División de tareas y controles de acceso al Directorio Activo (AD).
- Monitoreo controles SOX y Generales de TI.
- Cumplimiento de normas de TI (ISO, NIST, COBIT).
- Monitoreo cibernético de KRIs y KCIS de TI.
- Encuestas de Gestión de riesgos de proveedores de TI.
- Autoevaluaciones de Seguridad de TI á Línea telefónica de incidente de TI.

Contabilidad y Finanzas

- Monitoreo de todos los procesos financieros: compras a proveedores, cuentas por pagar, Nómina, Inventarios, Libro mayor general, y otros.
- Monitoreo de Controles Internos sobre los Reportes Financieros
- Preparación de la auditoría de declaraciones financieras.
- Monitoreo de los controles de procesos de Planificación de recursos empresariales.
- Tendencias de los estudios analíticos de los procesos financieros.
- Formulario de aprobación previa del proveedor.
- Pruebas a Riesgos de los módulos de ERP-SAP.

Cumplimiento

- Monitoreo continuo de las políticas gerenciales. (Gobierno)
- Encuestas o pruebas para evaluar regulaciones de:
 - Anticorrupción, fraudes,
 - Ley SOX,
 - Políticas Estatales,
 - Privacidad y protección de Datos
 - SARLAFT, etc.
- Evaluación del cumplimiento de mejores practicas o certificaciones (ISO, BASF, RSC,
- Evaluación del cumplimiento del Código de ética y Conducta.
- Línea telefónica de denuncias (Línea ética).
- Tratamiento de las reclamaciones de los clientes.(PQR's)

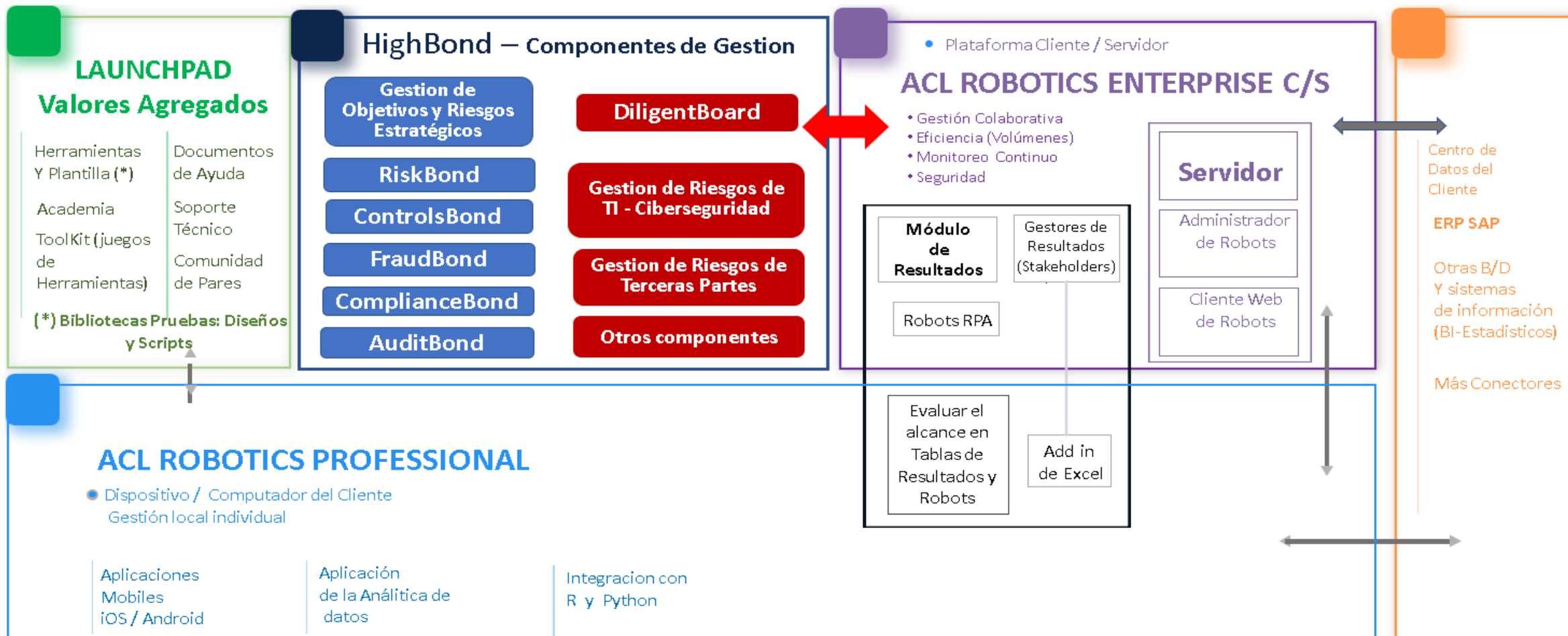


COMPONENTES DEL ECOSISTEMA (*)



Governance | Risk | Compliance | Audit

Solución integral y especializada de Auditoría y de GRC (ECOSISTEMA): La visión integral del Ecosistema permite *prever e identificar las posibilidades de expansión* (GRCA), con base en las necesidades futuras de integración.



(*) Consultar con el equipó de GIT a cerca de las diversas opciones de solución, para identificar la optima a su medida y proyecciones y mejor costo/beneficio, analizando las posibles combinaciones de los componentes de HighBond y/o ACL Robotics



Solución integral y especializada de Auditoria y de GRC (ECOSISTEMA)

Launchpad: Conjunto de valores agregados y experiencias y conocimientos especializados en auditoria y GRC de muchos años y en continua evolución.

HighBond componentes disponibles + Componentes adicionales: Conjunto de aplicaciones de GRCA, con el potencial de integrar y automatizar el sistema en una única solución robusta y eficaz.

ACL Robotics Professional: Solución analítica básica y con funciones predeterminadas disponibles. Grupo pequeños y/o en niveles de madurez iniciales.

ACL Robotics Enterprise: Solución Analítica Avanzada (Cliente / Servidor) colaborativa y robusta. Grupos mas grandes y/o de nivel de madurez superiores.

SAP Connector y mas de 100 (100) Conectores adicionales: Acceso directo a las tablas de ERP-SAP y muchos mas aplicativos y sistemas de TI (Interacción).

Modulo Resultados: Automatización de correcciones y flujos de trabajo entre los gestores y otros Stakeholders. Interactúa con los componentes del ECOSISTEMA. Administra los datos de excepción, agrega contexto humano a través de cuestionarios , y hace que el monitoreo sea continuo con disparadores y medidas.

IMPORTANTE:

Asegurar el acceso a los Recursos disponibles en el (**Launchpad**), para todos los usuarios de la organización de GRCA que lo requieran (Ilimitados sin necesidad de licencia).

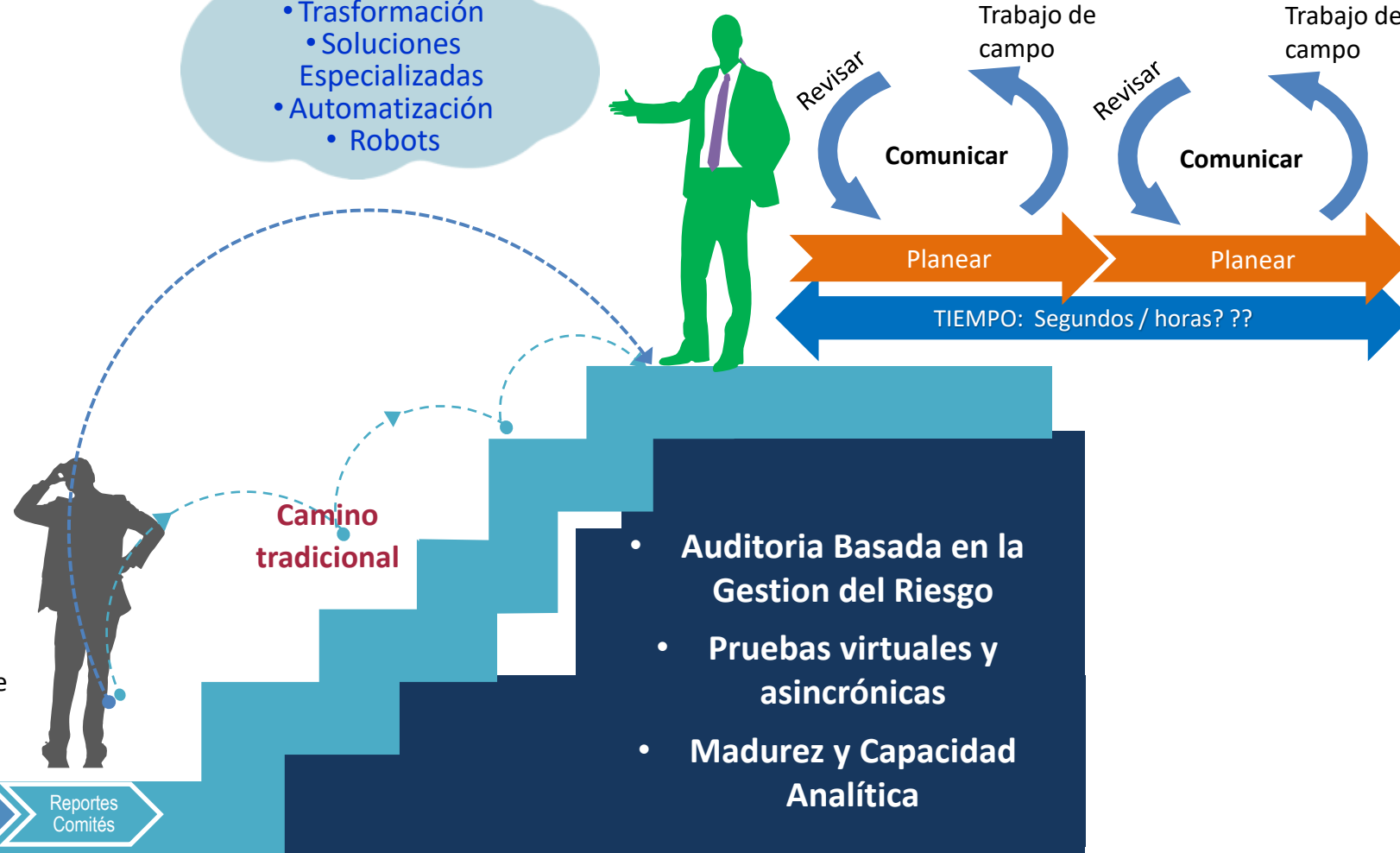


RETO DE LA AUDITORIA DEL FUTURO

Transformación profunda de la Gestión de la Auditoría con un enfoque eficiente, con resultados y acciones inmediatas, y proactivas con la primera y segunda líneas de GRC.

Auditoria Ágil / Continua / Asertiva

“Innovadores”
• Transformación
• Soluciones Especializadas
• Automatización
• Robots



Auditoria Tradicional

Planeación | Trabajo de campo | Revisión - Supervisión | Informe

TIEMPO: Días / Semanas/ Meses/ Años ???



- Auditoria Basada en la Gestion del Riesgo
- Pruebas virtuales y asincrónicas
- Madurez y Capacidad Analítica



***Muchas gracias
GIT***

Sus aliados desde 1998

www.gitlda.com

