

Impacto de la analítica en el posicionamiento de la función de auditoría interna

Adriana Angélica Gómez Caro

Líder del proyecto- Jefe de Auditoría Interna

nueva
eps

gente cuidand

1

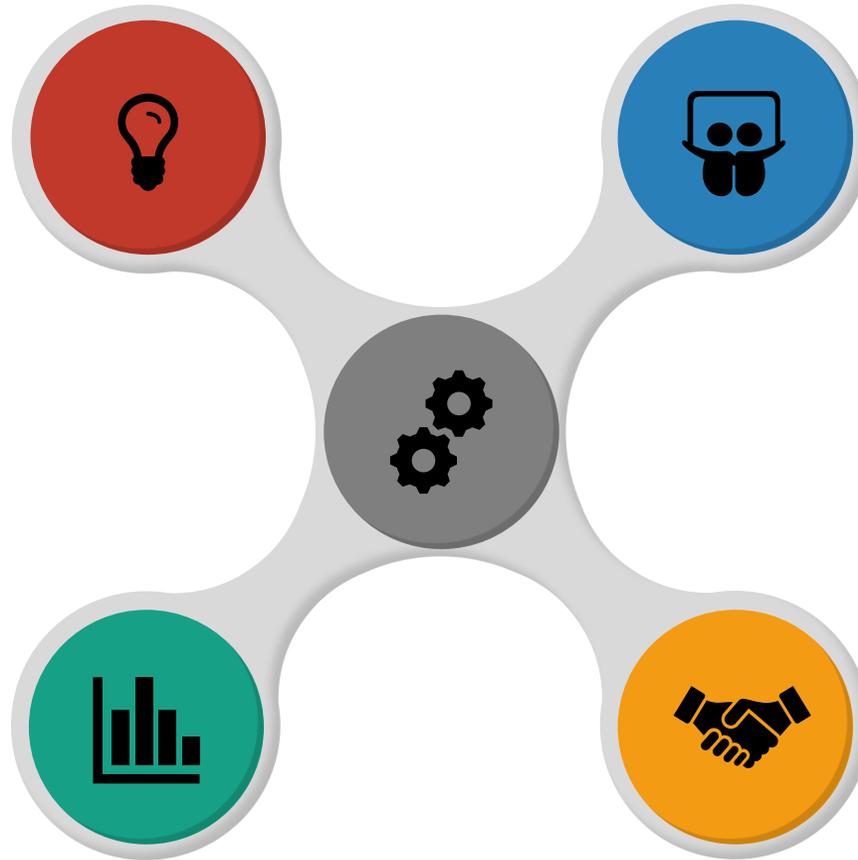
Del aseguramiento a la consultoría

INNOVACIÓN

El uso de estrategias de analítica desde la tercera línea de defensa promueve la innovación en el monitoreo de asuntos críticos.

GENERADOR DE CONOCIMIENTO

Auditoría Interna adopta un papel más activo a la hora de recomendar mejoras significativas y proporciona assurance en torno a los riesgos



VISIÓN HOLÍSTICA

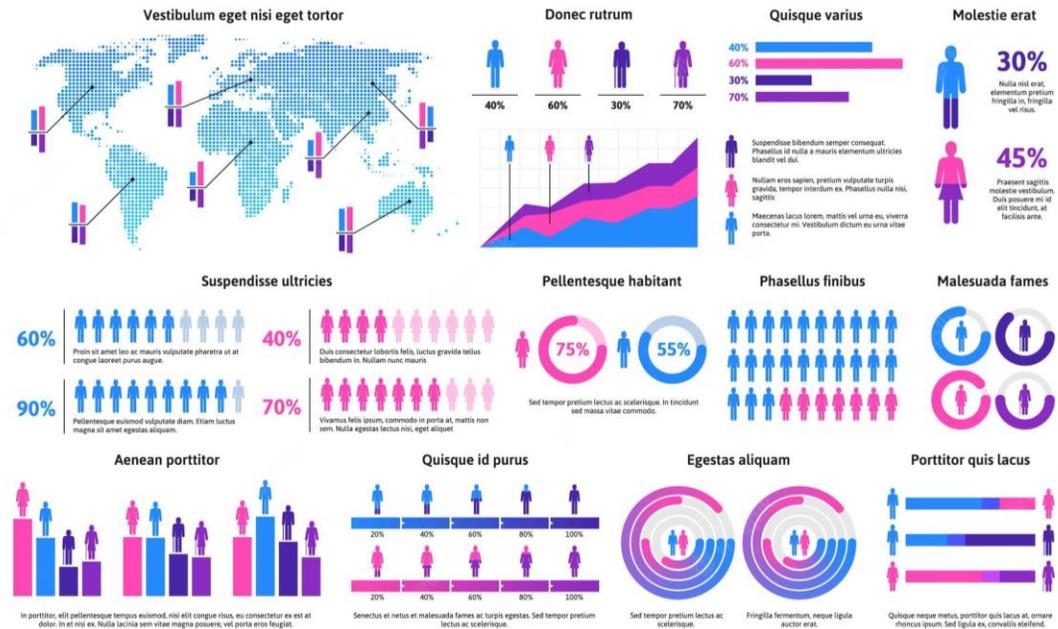
Permite e análisis integral de KPI's y KRI's clave con el 100% de la población analizada

PERCEPCIÓN DE VALOR

Valor añadido al discurrir con mayor fluidez y conocimiento del 100% de las transacciones

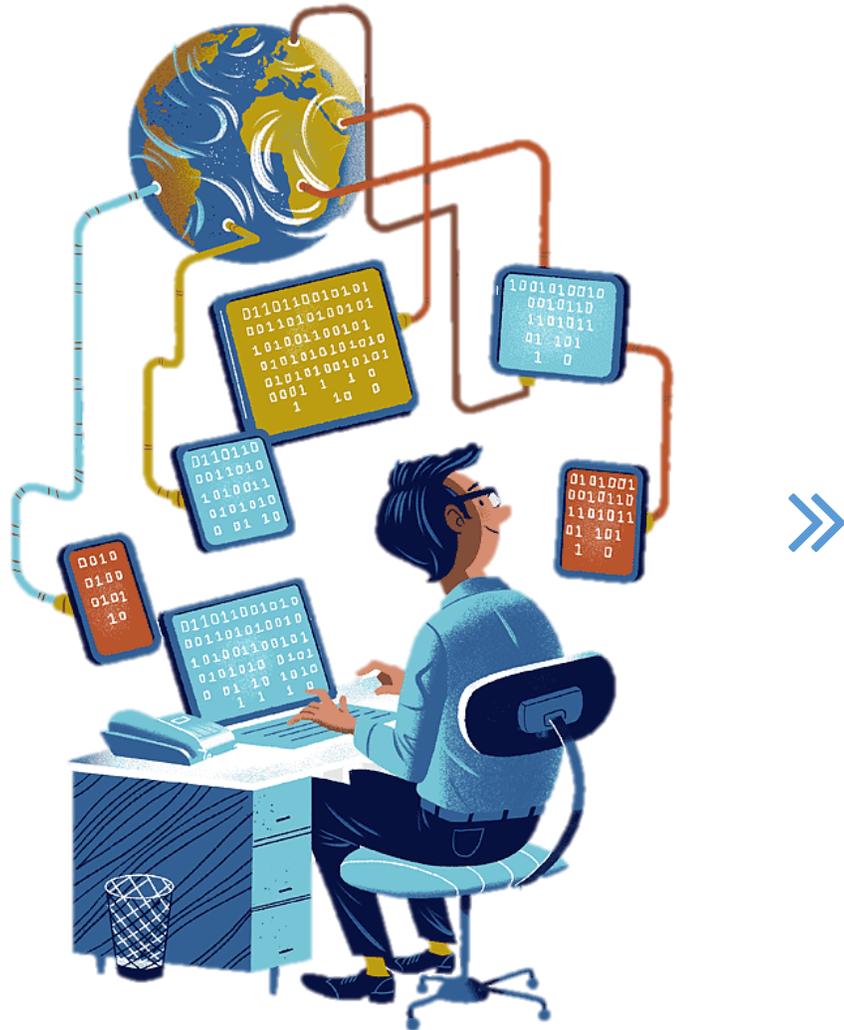
2

Cambio de paradigmas



2

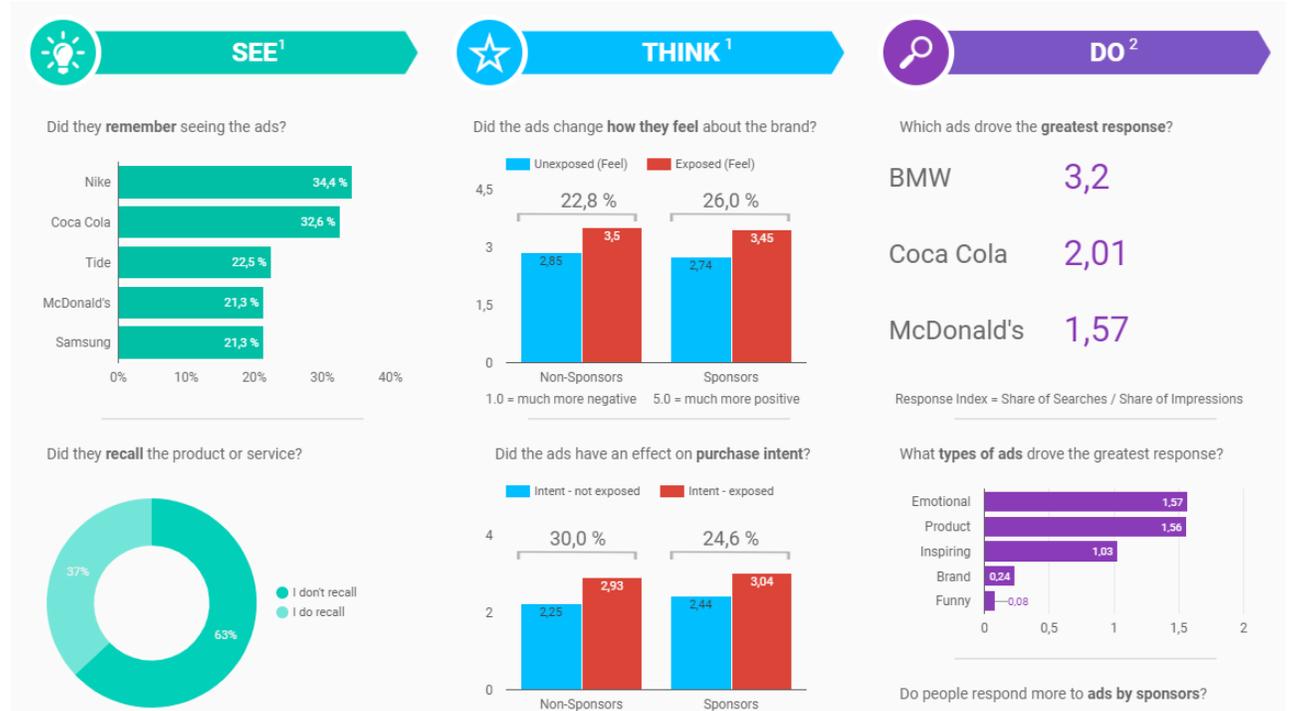
Cambio de paradigmas



2

Cambio de paradigmas

| |
|---|
| <p>Dependencia o proceso auditado: Proceso Gestión de Recursos Físicos</p> <p>Responsable del proceso o dependencia: Subdirección Administrativa y Financiera</p> <p>Auditor: LIGIA GAITAN BERNAL.</p> <p>Apoyo: GRACIELA HERNANDEZ L.</p> <p>Fecha de realización de la auditoría: Agosto 1 al 31 de 2014</p> |
| <p>1. OBJETO DE LA AUDITORIA</p> <p>Verificar la implementación y conformidad del Proceso de Gestión de Recursos Físicos, con las disposiciones planificadas, con las exigencias de las normas vigentes y los demás requisitos del Sistema integrado de Gestión.</p> |
| <p>2. ALCANCE DE LA AUDITORIA</p> <p>Aplica para todo el proceso de Gestión de Recursos Físicos, todos sus requisitos, su documentación y registros, y pruebas aleatorias de comprobación</p> |
| <p>3. DOCUMENTOS DE REVISADOS</p> <p>Plan de acción Plan de Adquisiciones, procedimientos Proceso de Gestión de Recursos Físicos,</p> |
| <p>4. DESARROLLO DE LA AUDITORIA (observaciones y justificaciones)*</p> <p>Se realizó la auditoría conforme a las normas generalmente aceptadas, esto involucró entrevistas con los responsables del proceso, pruebas de cumplimiento, de análisis, revisión documental de normas, documentos y solicitudes de información</p> |
| <p>DEBILIDADES Y ASPECTOS A MEJORAR DEL PROCESO DE RECURSOS FÍSICOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> En general a todos los procedimientos del Proceso de Gestión de Recursos Físicos, no existen definiciones, lineamientos, políticas de operación ni se define la Responsabilidad y Autoridad en la ejecución del procedimiento. En la mayoría de los procedimientos no se enuncian los registros que evidencien el cumplimiento de las actividades. En el proceso y en los procedimientos se incorporan actividades propias de otros procesos, en este caso Misionales como son: Créditos y Ahorros específicamente. |



3

Un equipo con más tiempo para el análisis



Pruebas periódicas



Oportunidad



Enfoque en los KPI y KRI



Impacto de planes

Supervisión constante a los procesos claves a través de la automatización de aquellas pruebas que se realizan periódicamente, de tal manera que el auditor invierte tiempo en revisar las excepciones y analizar la causa raíz para un mejor enfoque en la recomendación:

- Planes de mejora con mayor efectividad
- Mas tiempo desde el rol asesor
- Mayor cubrimiento en el aseguramiento

3

Un equipo con más tiempo para el análisis



Pruebas periódicas



Oportunidad



Enfoque en los KPI y KRI



Impacto de planes

Visión en tiempo real de la labor de aseguramiento al tener acceso a las excepciones de control o desviaciones en la operación.

3

Un equipo con más tiempo para el análisis



Pruebas periódicas



Oportunidad



Enfoque en los KPI y KRI



Impacto de planes

Las pruebas de auditoría continua y/o monitoreos se centran en los indicadores clave, permitiendo aportar al mejoramiento de los temas que afectan la toma de decisión en la administración.

3

Un equipo con más tiempo para el análisis



Pruebas periódicas



Oportunidad



Enfoque en los KPI y KRI



Impacto de planes

Capacidad del equipo auditor para validar la efectividad de los planes de acción con datos en tiempo real y trazabilidad de las excepciones identificadas.



Un poco de nuestra experiencia

Implementación proyecto analítica de datos para auditoría en Nueva EPS

Dificultades

Para lograr una mayor madurez en el Sistema de Control Interno

- 1. Sistemas independientes y barreras dentro de la compañía
- 2. Soluciones tecnológicas insuficientes y obsoletas como las hojas de cálculo
- 3. Datos inexactos y errores humanos
- 4. Requisitos normativos en constante crecimiento y cambio
- 5. Las áreas de negocio funcionan aisladas

Situación Inicial

Nivel de Madurez

BÁSICO

- El uso de analítica de datos se lleva a cabo ocasionalmente en el mejor de los casos.
- No existe un enfoque analítico en las evaluaciones.
- Auditoría interna no dispone de herramientas específicas.
- Se depende de un número pequeño de personas con habilidades en el uso de herramientas informáticas

EVOLUTIVO

- Utilizadas para, al menos, el 25% de los proyectos de auditoría interna.
- Reconocido como un generador de valor para los proyectos de auditoría interna.
- No institucionalizado.
- Recae en grupo central o en un individuo.
- Hay herramientas pero se emplean de manera no consistente o de manera errónea.

ESTABLECIDO

- Utilizadas para, al menos, el 50% del ciclo de vida de auditorías.
- Existencia de metodología y políticas para el uso de la herramienta.
- Uso de la herramienta promovido por la dirección.
- Se analizan los resultados ofrecidos por las herramientas.
- Comprensión del negocio a partir de los procedimientos y resultados de los análisis.

AVANZADO

- La metodología está institucionalizada y es usada en, al menos, el 75% de los proyectos de Auditoría Interna incluyendo el impacto derivado de las incidencias detectadas.
- La dirección se involucra en los esfuerzos de la auditoría continua y estimula su uso.
- La Dirección utiliza la información derivada del uso de la herramienta.
- Rediseño de los procedimientos de análisis.

LIDERAZGO

- Las herramientas se usan para mejorar continuamente los procesos.
- El sistema de monitorización continua son usados activamente por la Dirección y los líderes de proceso.
- Auditoría interna es capaz de brindar aseguramiento continuo sobre la gestión de riesgos en la Compañía.
- Innovación en nuevas técnicas de auditoría continua.

Definición del proyecto estratégico

¿Qué esperábamos de la implementación?

OBJETIVO PRINCIPAL

Implementar el modelo de auditoría usando analítica de datos y llevarlo a un nivel de madurez evolutivo para el 2022.



Definición del proyecto estratégico

Propuesta fases del proyecto

ARRANQUE

1



- Identificación de la situación actual.
- Definición de objetivos
- Definir impactos en la organización.
- Acercamiento con tecnología.
- Definición de recursos.

DISEÑO

2



- Definir ámbito de aplicación.
- Elección de la herramienta*.
- Establecer los mecanismos para garantizar la calidad de los datos.
- Gestionar el acceso a las aplicaciones

DESARROLLO

3



- Identificar información y sus atributos de calidad.
- Definir cuadro de indicadores.
- Documentar fichas técnicas.
- Validar los datos obtenidos: Pruebas técnicas y de concepto.

DESPLIEGUE

4



- Formación a los auditores
- Planes piloto por área.
- Comunicación a la organización

IMPLEMENTACIÓN

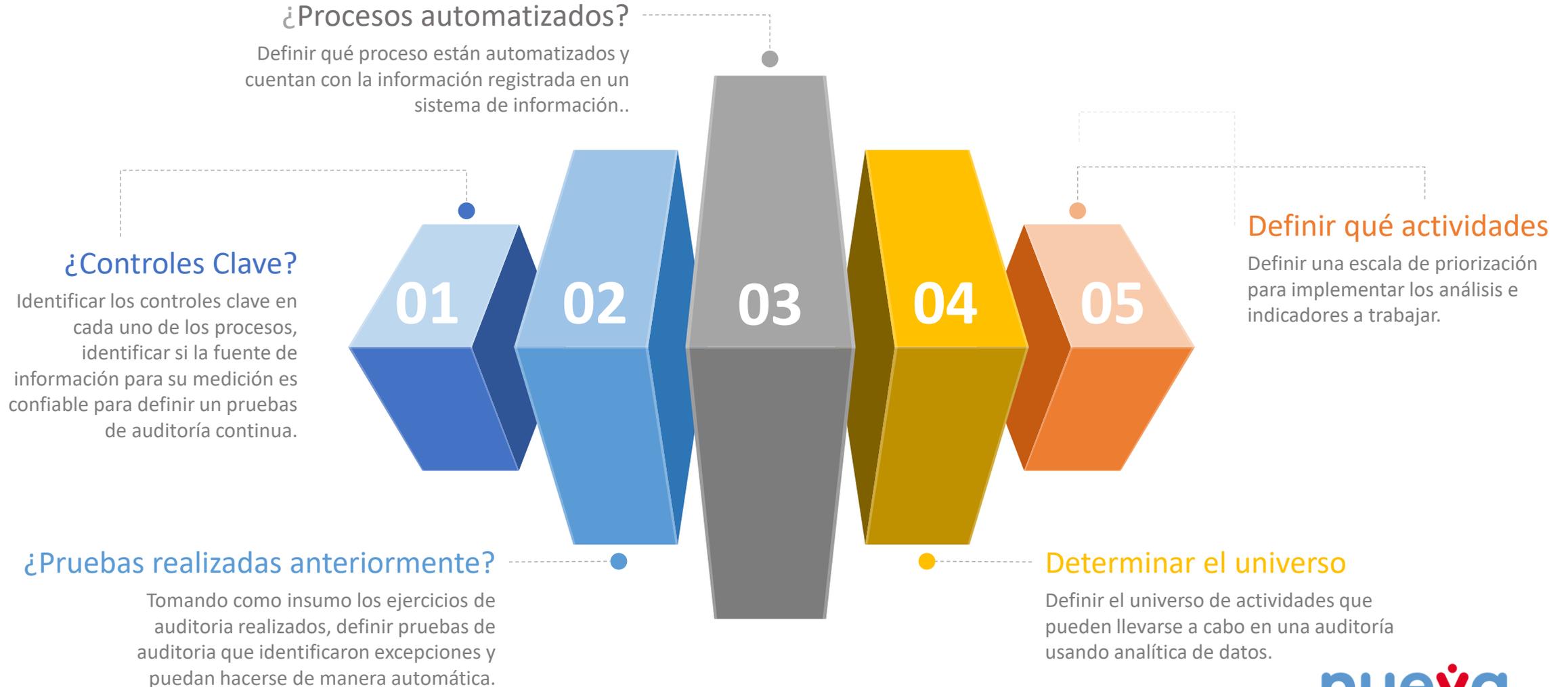
5



- Documentar el proceso.
- Gestionar la información de los afectados.
- Cambios en la Gerencia de Auditoría.

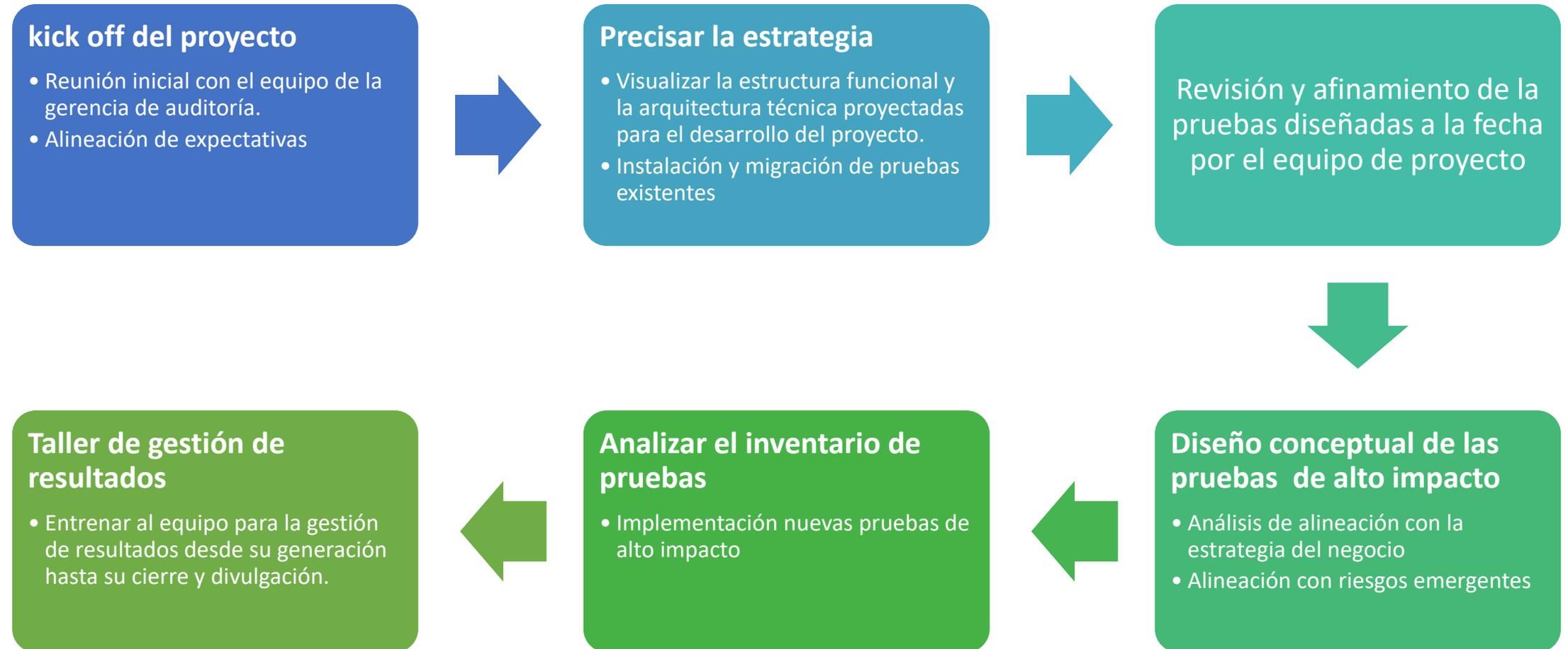
Definición del ámbito de actuación

¿qué podemos llevar a este tipo de trabajo?



Robotics Enterprise Sever

Instalación y puesta en marcha con el acompañamiento de GIT



Pruebas Piloto

Afinamiento de la metodología

1. Entendimiento del negocio

Se enfoca en la comprensión del negocio y los procesos en función de los objetivos del plan estratégico de la compañía (KPI-KRI).

6. Despliegue.

Transformar el conocimiento adquirido en acciones dentro de los procesos de negocio.

5. Evaluación

Contrastar e interpretar la información generada con la realidad de los procesos y objetivos del negocio.



2. Entendimiento de los datos

Se realiza una verificación de los datos (acceso, volumen, validez etc) para establecer si son apropiados y suficientes para los objetivos planteados.

3. Preparación de los datos

Son todas las actividades asociadas a la preparación y limpieza de los datos para su posterior análisis.

4. Análisis de los datos

Generación de información para la toma de decisiones.

Factores críticos de éxito

Implementación exitosa del modelo de auditoría continua





Gracias