

# XXXV ENCUESTO NACIONAL DE AUDITORES INTERNOS



**Conferencista:**

**Diana Mahecha**

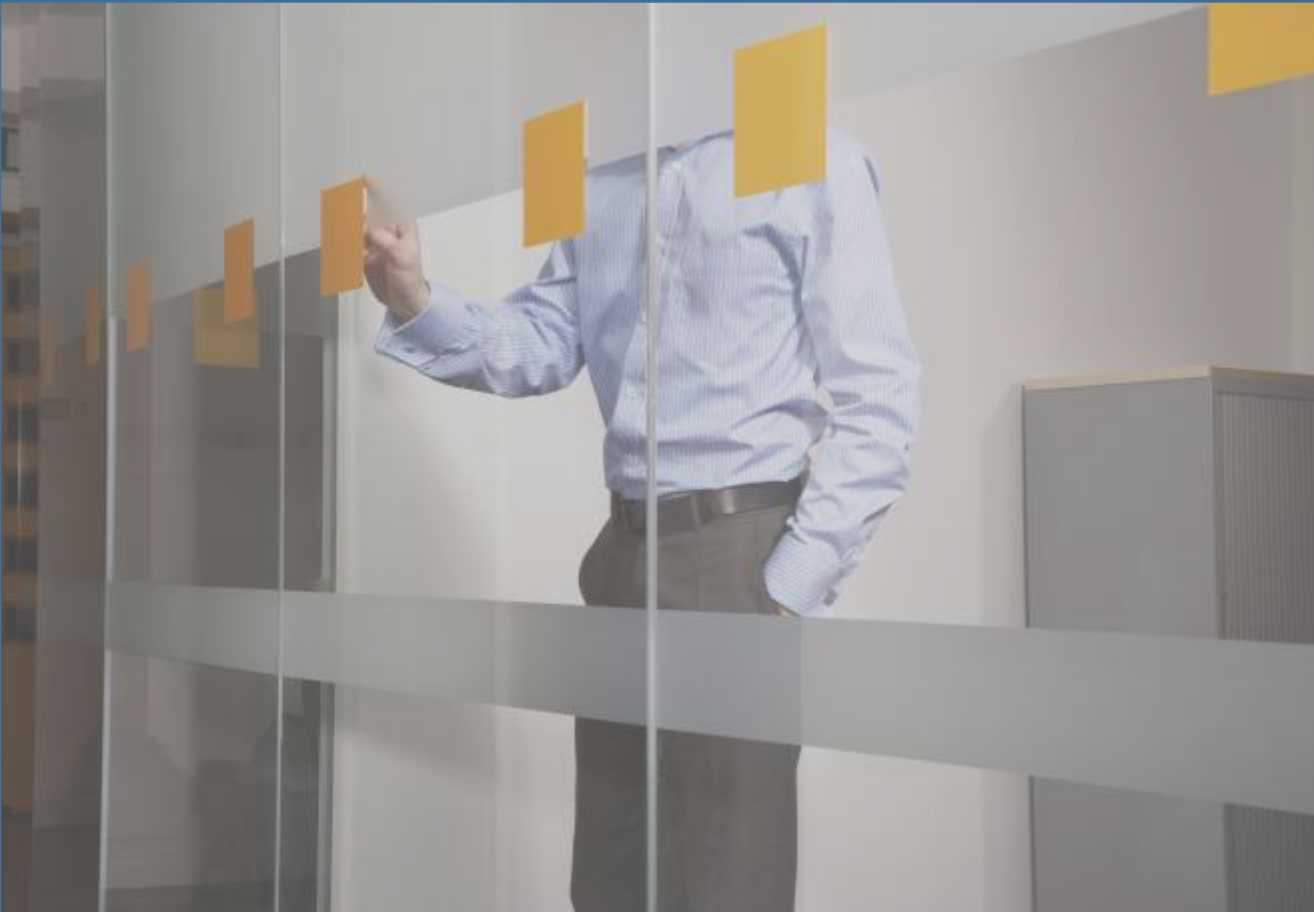
**Tema:**

La Auditoría y Tecnologías Emergentes como aliados  
del negocio



**XXXV** ENCUESTRO NACIONAL  
DE AUDITORES INTERNOS

# Agenda



- 1 Razones para el Cambio
- 2 ¿Cuál será la directriz de la AI?
- 3 ¿Cómo funcionará la AI en el futuro?
- 4 El viaje ha comenzado
- 5 Tecnologías Emergentes

# ¿Está Auditoría Interna lista para la revolución digital ? Cómo puede ser utilizada?



Auditoría Interna debe estar lista :

- ▶ Para digitalizarse
- ▶ Para liderar el viaje digital de la organización y,
- ▶ Transformarse para asumir el reto de ofrecer soluciones más completas?

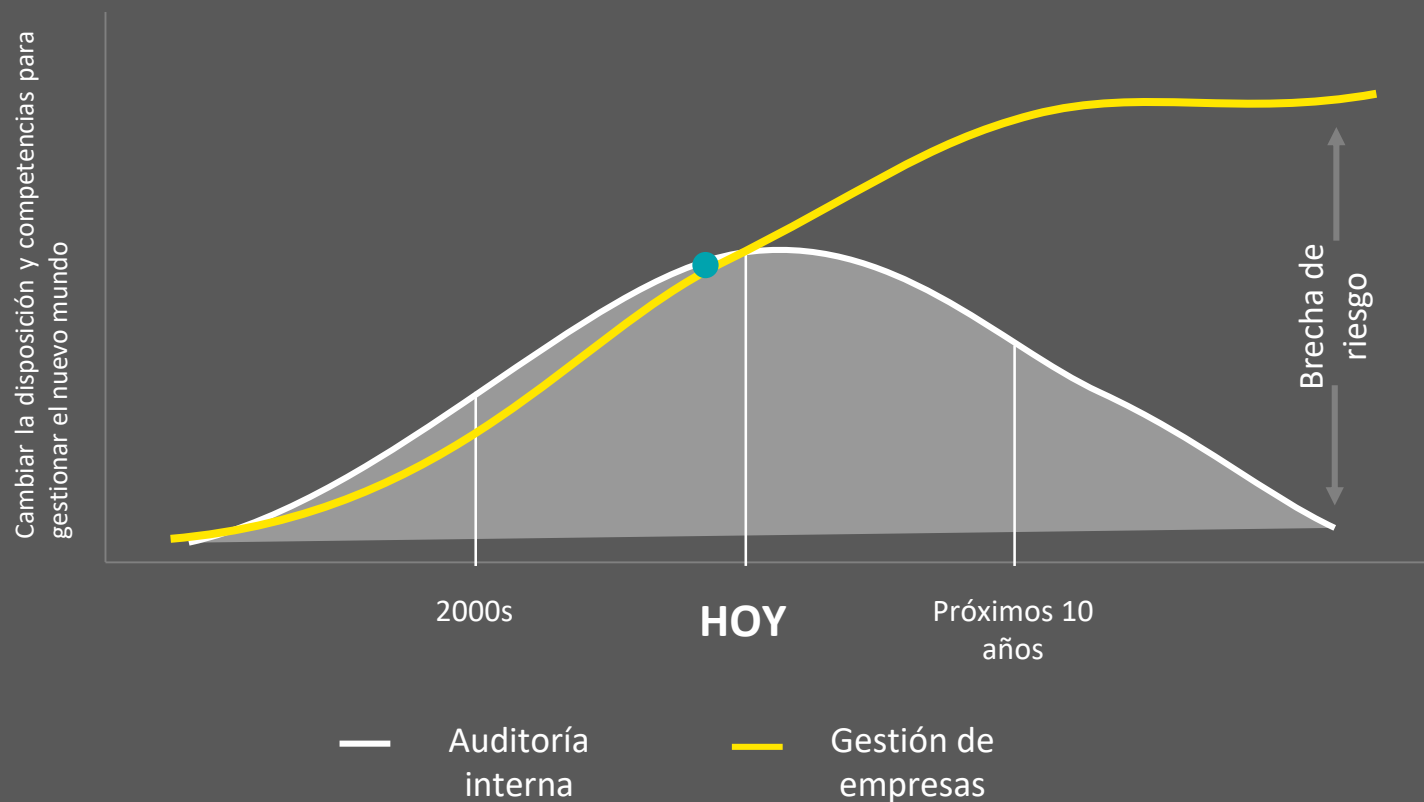
# Razones para el Cambio

- 1 Las organizaciones gestionan las cambiantes expectativas de los consumidores, las nuevas asociaciones, los ecosistemas dinámicos, los cambiantes límites de la industria, los modelos de negocio disruptivos y los nuevos dominios competitivos.
- 2 Cada industria está cambiando y los ciclos de cambio se mueven cada vez más rápido.
- 3 Convergencia de la industria esté en contacto con todos los segmentos del mercado.
- 4 Desde la tecnología y el clima, a la geopolítica y el comercio, el paisaje exterior está cambiando dramáticamente.
- 5 Los modelos operativos están cambiando: los empleados buscan organizaciones orientadas a un propósito; funciones de tiempo completo están siendo reemplazados por obra de concierto; naturaleza del trabajo está cambiando debido a los avances tecnológicos.



## Ritmo del Cambio del Negocio vs AI

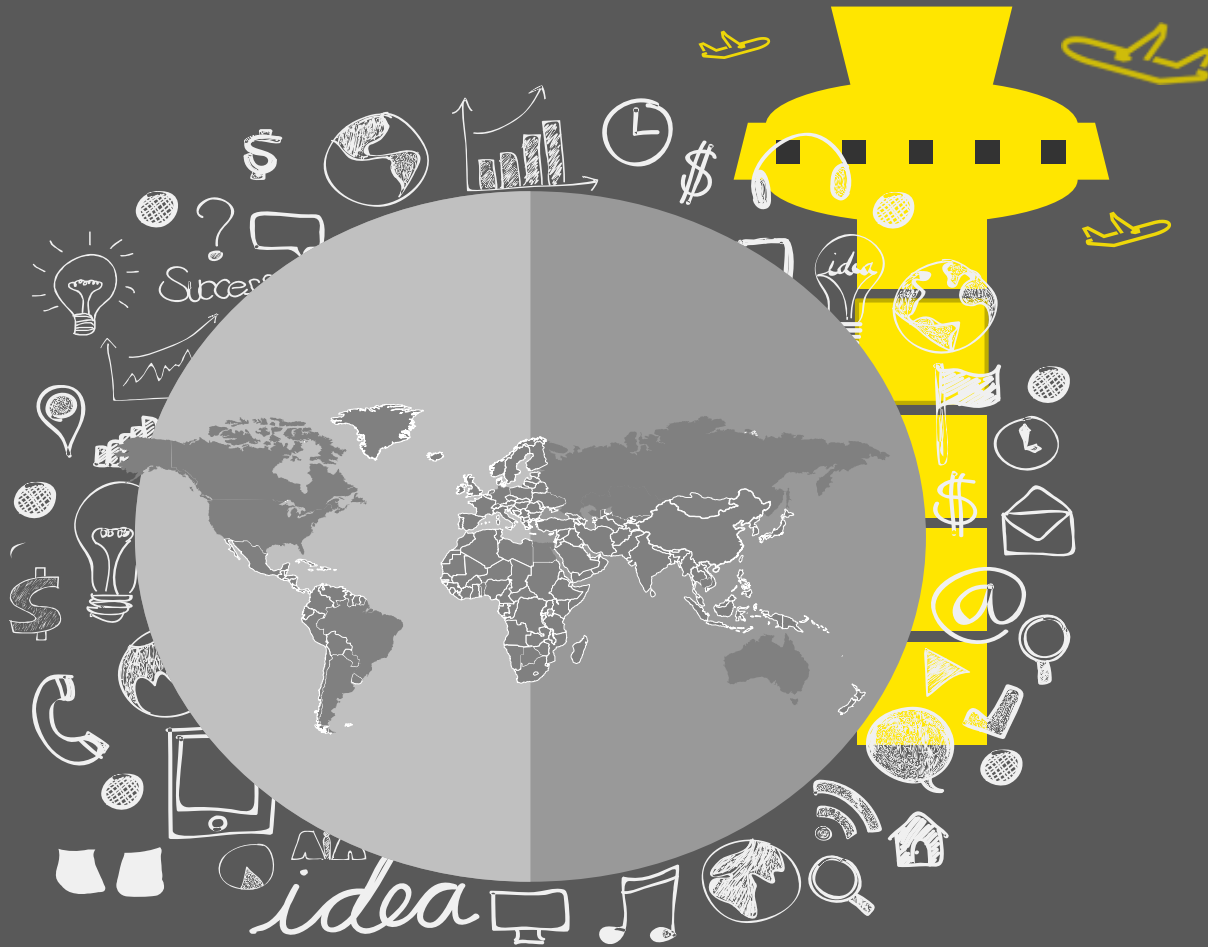
Es posible que la auditoría interna no pueda mantenerse al día con el ritmo de cambio en el negocio, dejando una brecha de riesgo no cubierto.





# Visión para el Cambio de AI

El futuro de la AI es mantener la confianza en la era de la transformación digital



En el futuro, auditoría interna será vista como una torre de control de tráfico aéreo. La tecnología permitirá la monitorización de riesgos en tiempo real y la notificación oportuna de hallazgos de alto riesgo para infundir confianza, apoyar la toma de decisiones con confianza y, en última instancia, contribuir al mayor valor comercial.

Este modelo operativo también permitirá un mayor grado de abastecimiento flexible.

# La tecnología permitirá la monitorización de riesgos en tiempo real y la notificación oportuna de hallazgos de alto riesgo

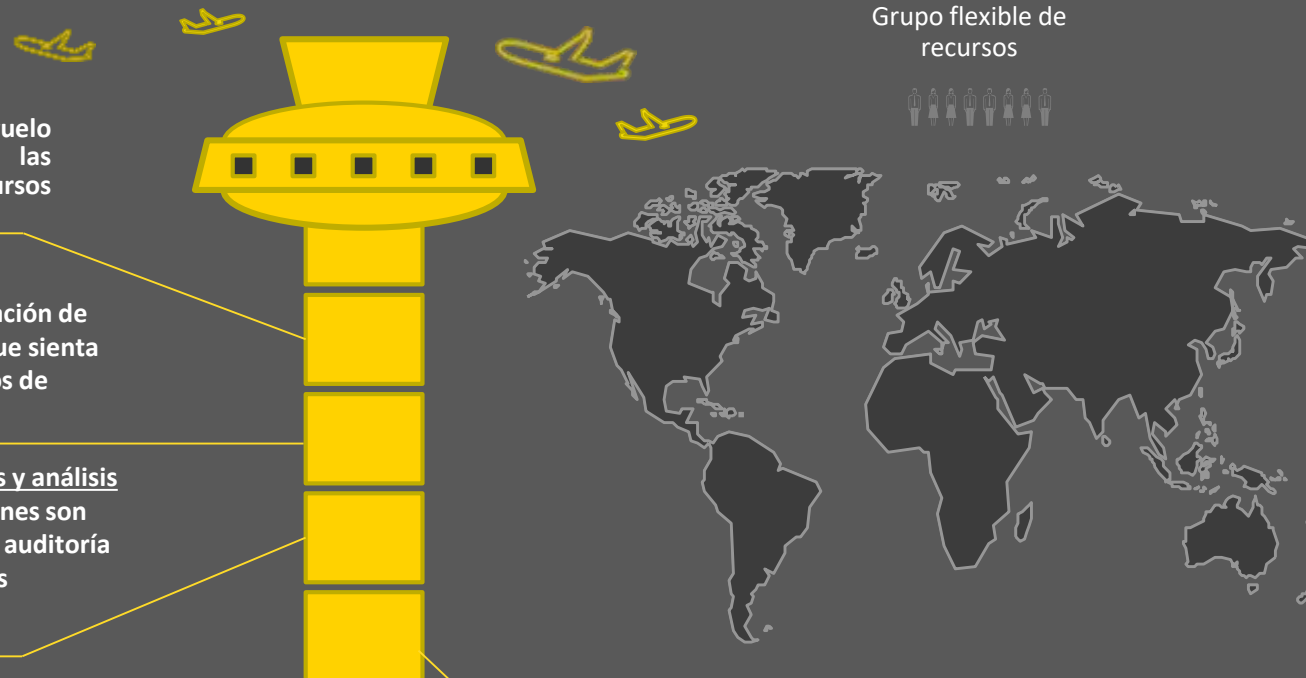
"Data Analytics" permite a la torre de vuelo monitorear de manera efectiva las Operaciones globales y asignar recursos donde se necesitan.

Robots ayudan a extraer y migrar información de un Sistema de "ERP" múltiple y diverso que sienta las bases para habilitar los procedimientos de "analytics".

Equipos de auditoría realizan validaciones y análisis de causa raíz. Resultados y recomendaciones son cargados en la herramienta de gestión de auditoría para informar oportunamente a las partes interesadas.

El plan de auditoría se vuelve flexible ya que responderá a los riesgos y necesidades identificados de manera continua.

Grupo flexible de recursos





# ¿Cuál será la directriz de la AI?



# ¿Cuál será la directriz de la Auditoría Interna?

La directriz de la Auditoría no necesita cambiar, pero evolucionará



Al estará altamente conectada, proactiva y con visión de futuro al establecer sus prioridades en respuesta a las disrupciones del mercado.



La auditoría interna se extenderá más allá de su rol tradicional de proveedor de aseguramiento y se convertirá en un asesor estratégico y valioso.

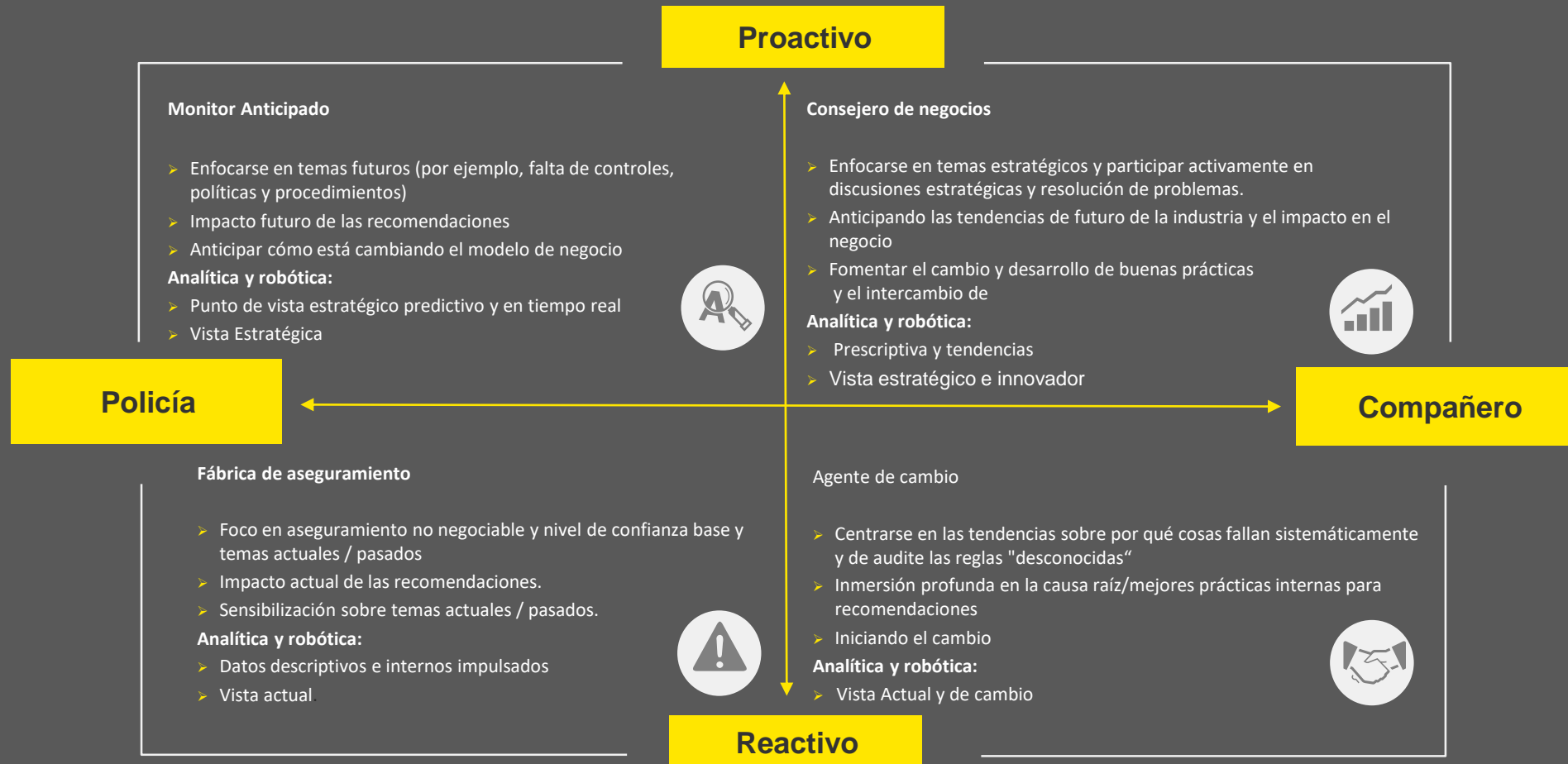


La garantía se ampliará a: desafiar todo el marco de riesgos y contabilizar los tipos de riesgos.



# ¿Cuál será la directriz de la Auditoría Interna?

No es necesario cambiar la directriz, pero habrá un mejor equilibrio en el enfoque





# ¿Cómo funcionará la Auditoría en el futuro?

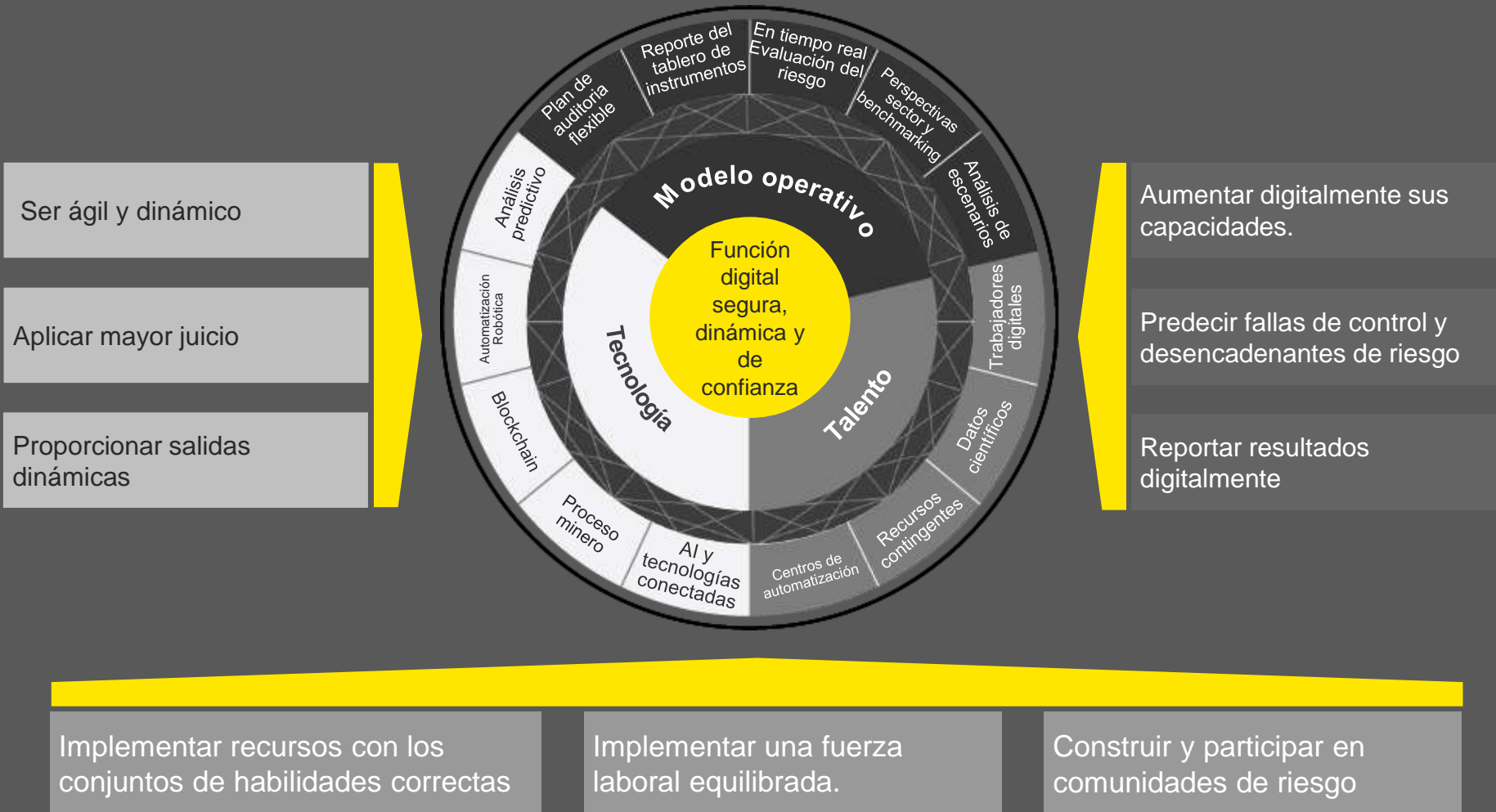


Page 12

EY

# ¿Cómo funcionará la Auditoría en el futuro?

Tener un modelo operativo ágil y dinámico habilitado por la tecnología y una fuerza laboral flexible

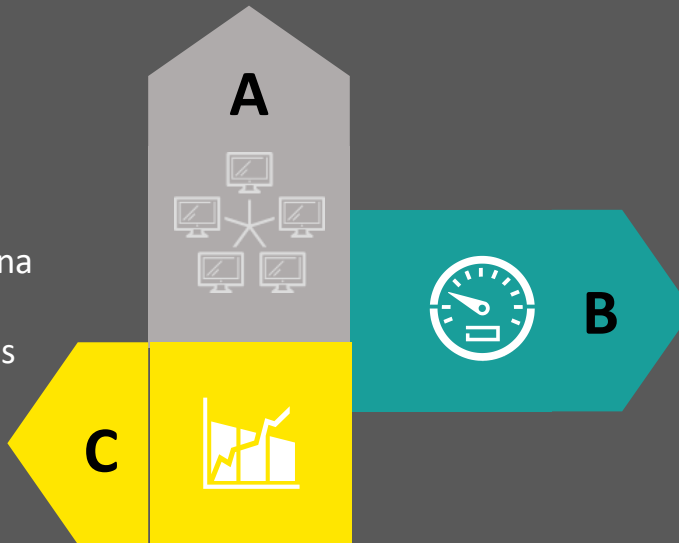


# ¿Cómo funcionará la AI en el futuro?

La Tecnología va aumentar capacidades y habilitar controles continuos de monitoreo

Las funciones de auditoría interna aumentarán digitalmente sus capacidades con análisis de datos avanzados, “bots” y “machine learning” para manejar el volumen, la velocidad y la complejidad de los datos.

Las funciones de auditoría interna informarán digitalmente sus resultados (por ejemplo, paneles de control, alertas de texto) en tiempo real, proporcionando información empresarial y asesoramiento estratégico.



La adopción de monitoreo y validación continuo en la primera y segunda línea cambiará el enfoque de la detección a la predicción de fallas de control y desencadenantes de riesgo.





# El viaje ha comenzado

Page 15



**XXXV**

**ENCUENTRO NACIONAL  
DE AUDITORES INTERNOS**

# El viaje ha comenzado

¿Qué hacen algunas funciones de auditoría interna cuando inician su transformación?

## Evaluación de las necesidades de la auditoría

- 1 **Identificar y evaluar los riesgos más allá** del alcance de hoy aprovechando datos predictivos, históricos y externos.
- 2 Ser **flexible** y **ágil** alrededor de respuestas basadas en cambio de aseguramiento y reporte de necesidades y planificación de la auditoría interna.

## Ejecutar el Plan de IA

- 4 **Digitalización de evidencia Auditoría y trabajo de campo** en una plataforma digital integrada para más información alrededor de temas y tendencias.
- 5 Utilice la **automatización** para entregar grandes volúmenes de áreas de auditoría interna transaccional y de cumplimiento, mejorando la cobertura de riesgos y mejorando la eficiencia.

## Desarrollar Plan de IA



- 3 Entregar a través de análisis de datos avanzados y visualización permitiendo el desarrollo eficiente de los recursos de auditoría y riesgo.

## Comunicar resultados

- 6 **Reconsidere el contenido** y el formato de los informes "tradicionales" para comunicar mensajes de nuevas formas.
- 7 **Automatice los informes de auditoría interna** aprovechando la evidencia de auditoría interna digitalizada y el trabajo de campo

# El viaje ha comenzado

¿Cómo surge 'automatización' en el actual ciclo de vida de la Auditoría?

Planificación y evaluación	Ejecución y documentación	Información y la comunicación	Seguimiento
 <b>Evaluación de los riesgos internos:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Herramientas de minería de procesos</li><li>➤ Análisis a medida (descriptivo, modificado para requisitos particulares)</li><li>➤ Análisis fundamental (descriptivo, estandarizados)</li><li>➤ Analítica avanzada</li></ul> <b>Evaluación de los riesgos externos:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Factores de riesgo geográficos (mapa de riesgo externo)</li><li>➤ Análisis externo (por ejemplo, los medios digitales, otras fuentes)</li></ul> <b>Necesidades de las partes interesadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Colaboración virtual</li><li>➤ Registro de reunión inteligenteAudit management</li></ul>	 <b>Análisis descriptivo :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Riesgo y control de revisión a través de herramientas de minería de procesos</li><li>➤ Datos ejecución de auditoría a través de análisis a medida (personalizado) o análisis fundamental (estandarizados)</li></ul> <b>Análisis predictivo:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Escenario modelado mediante técnicas de analítica avanzada</li><li>➤ Predicciones de impacto de riesgo</li></ul> <b>Auditoría Digital:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Mejorar los métodos de auditoría basado en riesgo cultura</li><li>➤ Control y automatización de pruebas a través de la automatización de proceso de robótica (RPA)</li></ul>	 <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Auditoría Interna y reportes digitales en los Dashboard</li><li>➤ Informes video Auditoría Interna</li><li>➤ Informe de inteligencia</li><li>➤ Digital boardroom</li></ul>	 <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Asistente virtual para apoyar la gestión del conocimiento de auditoría interna y estadísticas (por ejemplo, voz chat)</li><li>➤ Automatización de procesos para las actividades de seguimiento recurrentes (recordatorio por correo electrónico, estado de seguimiento)</li><li>➤ Registro de reunión inteligente</li><li>➤ Continuo de benchmarking y comparación de la función de auditoría interna</li><li>➤ Auditoría continua (p. ej., semanal, mensual) a través a medida tableros de controles(Dashboard)</li></ul>
Evaluación continua 	Cont. auditoría de evaluación de necesidades	<ul style="list-style-type: none"><li>• Análisis de manchas blancas (robótica)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cont. monitoreando (descr. Analytics)</li></ul>

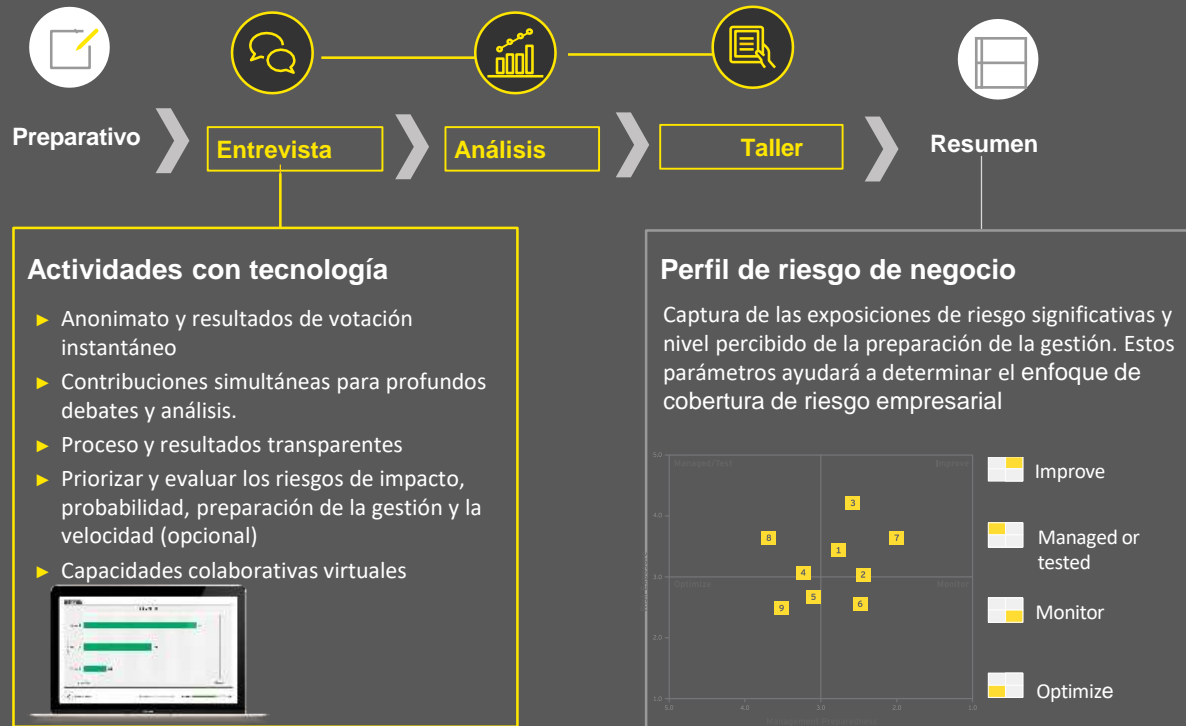
# Tecnologías Emergentes

Página 18

# Evaluación de riesgos con tecnología

Ejemplo – usando ©ThinkTank

## Evaluación de riesgos y digital



### Beneficios de una evaluación de riesgos de tecnología:

- Mejora de la calidad y la eficiencia del proceso
- Permite sesiones de colaboración en tiempo real en múltiples ubicaciones
- Reduce el tiempo de ciclo end-to-end
- Reduce tiempo ejecutivo y costo de viaje
- Permite que todos los datos de la sesión sean capturados mediante informes de un solo toque



# Indicadores de riesgo externo asignados en evaluación de riesgos

Ejemplo: Growing Beyond Borders (GBB)

**Growing Beyond Borders (GBB)** Perfila rápidamente los mercados con una base de datos profunda y visuales.

GBB es una herramienta de visualización de datos de EY que consolida y representa visualmente una gran variedad de datos de clientes, EY como dueña de los datos y estos datos públicos están disponibles en mapa segregado por demografía, economía, infraestructura, riesgo

Están preinstalados en la herramienta más de 1,000 indicadores en los niveles de país, estado y ciudad, lo que permite realizar comparaciones de datos personalizadas junto con criterios de selección altamente relevantes

GBB también puede integrar datos de clientes y de terceros para una mayor personalización

GBB facilita comparaciones eficientes y estructuradas de países y ciudades para ayudar a las empresas en todos los sectores a desarrollar su estrategia de crecimiento.

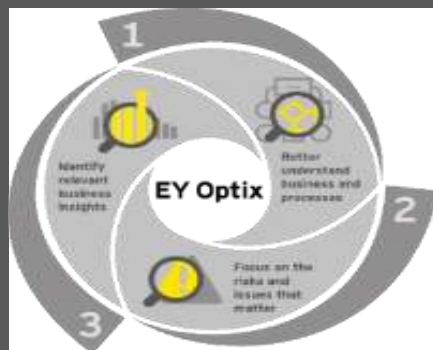
Se pueden presentar múltiples tipos de datos simultáneamente y ponderarlos de acuerdo con las prioridades del cliente

Credenciales y beneficios	<u><b>Fortune 100 CP&amp;R company</b></u> EY facilitó sesiones de estrategia interactiva, usando GBB, en nuestros ambientes de Wavespace / EY Cube en Sudáfrica, y en Hong Kong, para desarrollar sus estrategias de crecimiento en África y el sudeste asiático.	<u><b>Americas Paint company</b></u> La herramienta de crecimiento nos ayudó a ganar y entregar un proyecto de estrategia de expansión global para este cliente, que también dio lugar a dos premios externos, por el trabajo realizado.	<u><b>Global Transportation company</b></u> EY “lo eliminó del parque”, fue la cita del cliente después de que EY utilizara a GBB para desarrollar la nueva estrategia global de esta empresa, en particular para tomar decisiones informadas de nuevos mercados disponibles para entrar.



# Análisis fundamental

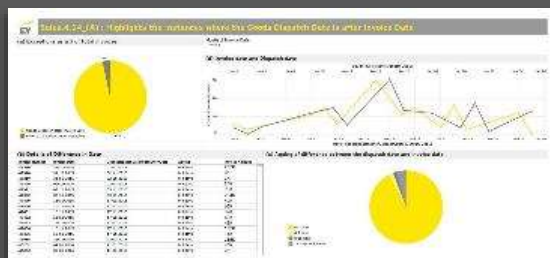
Ejemplo – EY Optix



## Habilitado por EY Optix:

- Procesos básicos y comunes que son altamente conducentes al uso de análisis.
- Análisis de rutina que son repetibles y escalables para implementar en todas las auditorías de procesos de auditoría interna
- Modelo de riesgo común y marco de control entre entidades.
- ERP independiente (modelo de datos común)
- Análisis de fraude ligero incorporados en módulos de proceso significativos.

Analytics entregó paneles de visualización:



Optix EY se puede aprovechar para mejorar la ejecución de la auditoría e informes de fases:



## Ejemplo core business processes

Contratación	Inventario
Cuentas por pagar	Activos fijos
Ventas	Compensación
Cuentas por cobrar	Gastos de viaje
FSCP / GL	

## Ejemplo de proceso de negocios: # of analytic tests

Procurar a pagar: 50	Inventario: 21
Orden a efectivo: 37	Nómina: 19

# Analítica avanzada



# Más allá de análisis

Uso de la tecnología en la AI ha expandido más allá de análisis y gestión riesgos y cumplimiento herramientas de datos

## Robotics process automation (RPA):

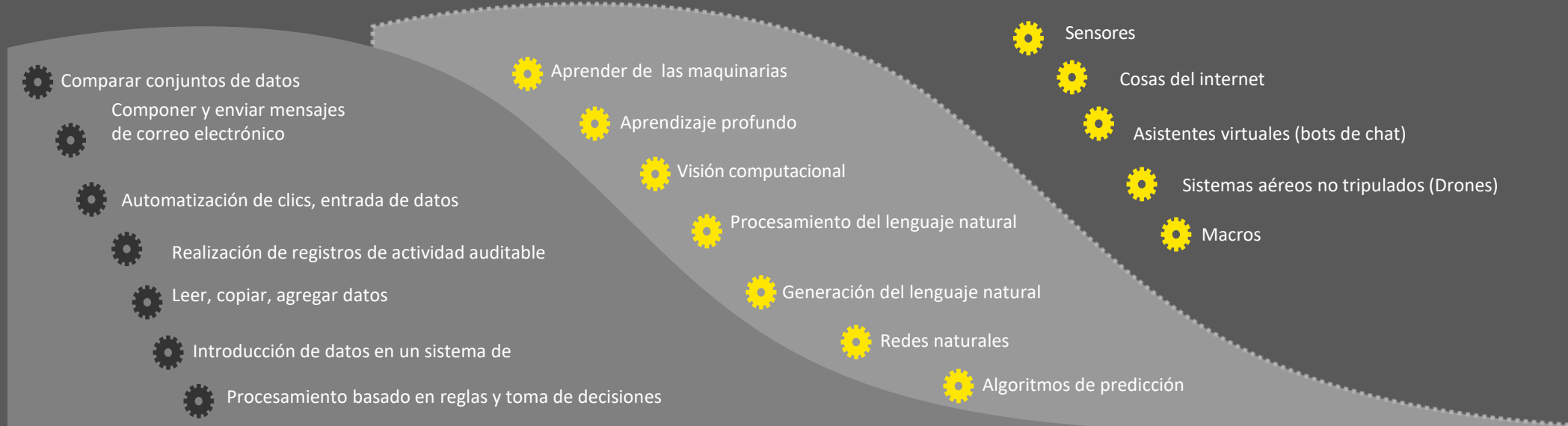
Una solución de software que se ejecuta sin supervisión, trabajando como un empleado virtual con aplicaciones heredadas realiza tareas repetitivas confiablemente en el nivel de interfaz de usuario

## Inteligencia artificial (IA):

Inteligencia basada en software que imita la cognición humana, comportamiento y pensamiento procesamiento para replicar más complejas tareas que incluyen el juicio profesional e histórico

## Otros:

Tecnologías complementarias, herramientas y arquitecturas que se pueden combinar con otras capas en el espectro para automatizar un proceso de negocio o experiencia humana



## RPA

### Áreas de RPA ejemplo evaluar para aprovechamiento de RPA

Los robots proporcionan flexibilidad y conectividad entre aplicaciones, aumentar la eficacia de las aplicaciones y completar las actividades rutinarias que anteriormente requiere esfuerzo manual, pero no debe sustituir las capacidades de computación existentes, y no substituyen generalmente papeles todos.

**Empezar a identificar:** donde están los recursos...

- ¿Accediendo manualmente y recopilando datos de varias aplicaciones diferentes para completar sus actividades?
- ¿mover manualmente los datos de un sistema a otro?
- ¿comprobar manualmente la consistencia de datos entre múltiples sistemas?
- ¿actualizar manualmente la misma información en varios sistemas?
- ¿esperando alertas y eventos iniciar sus actividades?
- ¿reparar manualmente los datos a través de varias cuentas?

**Ideas preliminares para consideración :**

Ejecución de control

Pruebas de controles

Gestión de identidad y acceso

Control de cumplimiento

Agregación de datos de riesgo

# Revisión de contrato habilitados para la tecnología (TECR)

## Resumen

- ▶ TECR utiliza OCR (reconocimiento óptico de caracteres) para ingerir y analizar contratos
- ▶ Busca patrones y componentes compartidos e incluye la palabra clave clasificación
- ▶ TECR podrían utilizarse para digitalizar y buscar evidencia de auditoría como contrato documentación o documentación procedimiento
- ▶ Esto permitiría que la automatización de la revisión de la documentación clave términos o palabras en lugar de revisión manual.

## Beneficios

- ▶ Centraliza los contactos en un único entorno, extractos de información clave, analiza los contratos
- ▶ Permite mayor revisión y capacidades de reporte
- ▶ Reduce significativamente el tiempo necesario para la revisión de documento/contrato



# Optic reader

Extracción automática y traducción de documentos no estructurados

## Extraer valor de documentos escaneados

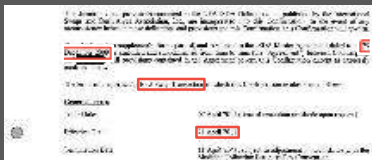
### Input document (image)



#### Campos de datos requeridos

- Versión del contrato maestro
- Tipo de transacción
- Fecha efectiva

#### Proceso documentado:



#### Puntos de datos extraídos

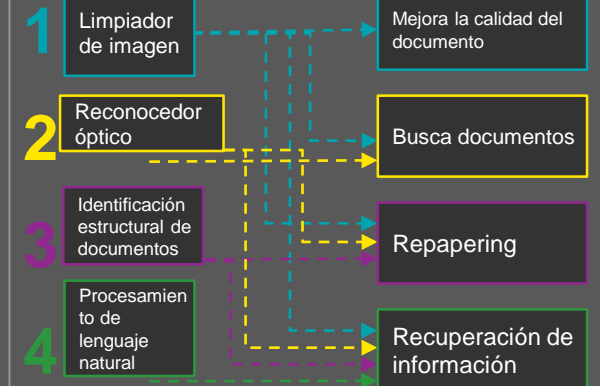
- 29 de Diciembre 2009
- Transacción de Swap de tasa
- 11 de Abril 2011



## Funcionalidades y características

### Motores de base

### Funciones base



- Solución utilizable a través de una interfaz basada en web
- Sub-soluciones modulares de disponibles a través de APIs aprovechando nuestros motores de 4 base
- Imagen de limpieza
- Reconocimiento óptico de caracteres
- Identificación de estructura de documento
- Procesamiento del lenguaje natural
- Alojados en el entorno protegido de EY
- Lo que permite una auditoría completa



# Reportes Digitales

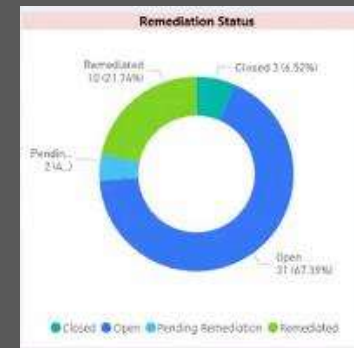
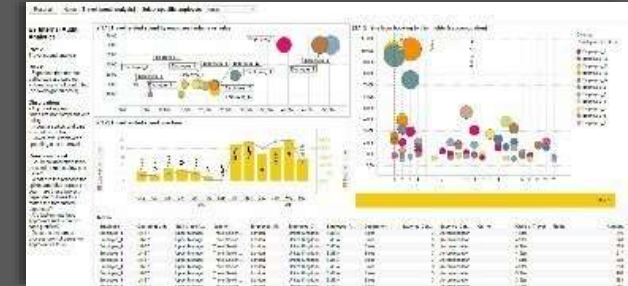
Digital en tiempo real informes proporcionando ideas de negocio y asesoramiento estratégico

Reconsidere el contenido y el formato de los informes "tradicionales" para entregar:

- ▶ **'La comunicación de resultados'** basado en vídeos, paneles interactivos, clics ejemplos etc.
- ▶ **Dashboard reporting** que se basa en digitalizado auditar resultados y pruebas para proporcionar una vista en tiempo real de resultados de auditoría interna y los resultados
- ▶ **La duración de las acciones** basadas en base de datos interactiva para el auditado, está permitiendo que sea más fácil seguir hasta de las acciones de gestión de AI

Entrega de informe automatizado basado en:

- ▶ Auditoría interna entrega herramientas, resultando en un **solo clic** informes y documentación de auditoría digitalizada
- ▶ **Robótica basado en la transcripción del contenido (por ejemplo, utilizando RPA para transcribir el contenido de los papeles de trabajo o la tecnología de voz**





An aerial night view of a city skyline, likely New York City, with a network of glowing lines and nodes overlaid on the image. The text "Muchas gracias" is centered in white, preceded by a vertical yellow bar.

Muchas gracias