

XXXV ENCUESTO NACIONAL DE AUDITORES INTERNOS



Conferencista:
Prashant Panavalli

Tema:
Auditoría Interna:
Integrando Tecnología y Automatización



XXXV ENCUESTRO NACIONAL
DE AUDITORES INTERNOS

Encuesta "Auditoría del futuro"

- Una encuesta reciente de Deloitte encontró que la tecnología y el análisis de datos deberían desempeñar un papel más importante en las auditorías de las empresas que cotizan en bolsa.
- **19 encuestados** indicaron firmemente que los auditores necesitan expandir su uso de tecnología con:
 - 84% de preparadores
 - 76% de los miembros del comité de auditoría
 - 70% de los usuarios están de acuerdo
- La tecnología se utiliza para monitorear y auditar transacciones en tiempo real, lo que permite a los auditores internos detectar problemas cuando, o cerca de cuándo, ocurren, lo cual es una gran mejora para los controles internos.

Source: CFA Institute - Data and Technology: Transforming the Financial Information Landscape



**ENCUENTRO NACIONAL
DE AUDITORES INTERNOS**

¿Qué es el monitoreo continuo?

- Proceso continuo de gestión que controla la efectividad operativa de los controles internos
- Metodología que consulta regularmente datos para identificar errores, irregularidades, condiciones inusuales, indicadores de fraude, tendencias positivas y otras condiciones notables que de otro modo no podrían detectarse
- **Indicadores de riesgo: identificación de posibles obstáculos que inhibirían el éxito, la detección oportuna, los planes de respuesta o las acciones correctivas de una organización**

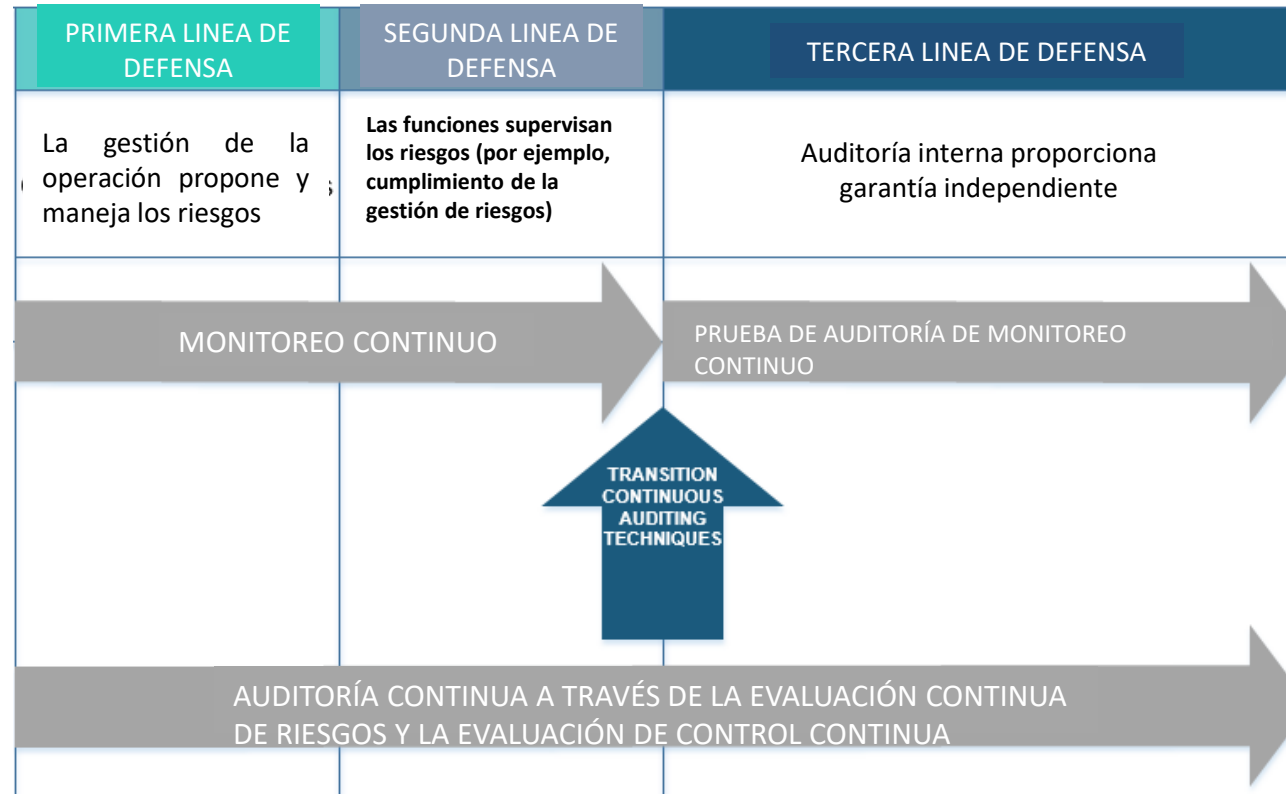


¿Qué es el Monitoreo Continuo?

- La responsabilidad del equipo de auditoría de la tecnología permitió evaluaciones continuas de riesgo y control
- Pasar de evaluaciones periódicas de riesgos y controles basados en una muestra a evaluaciones continuas de una mayor proporción de transacciones
- Enfocado en objetivos de auditoría y afirmaciones tales como integridad, precisión y autorización para determinar la confiabilidad de la información que usan los tomadores de decisiones
- Indicadores de control: detección de áreas emergentes de riesgo y debilidad de control, detección oportuna, planes de respuesta y acciones correctivas



Las tres líneas de defensa



- Aseguramiento continuo logrado a través de la actividad de auditoría interna:
 - Pruebas de auditoría del monitoreo continuo de primera y segunda línea de defensa
 - Auditoría continua

Source: IIA – Global Technology Audit Guide #3; 2nd Edition

Análisis Predictivo en Auditoría Continua



Prácticas líderes en análisis

Estandarización

Consistencia

Núcleo Ágil

Integridad

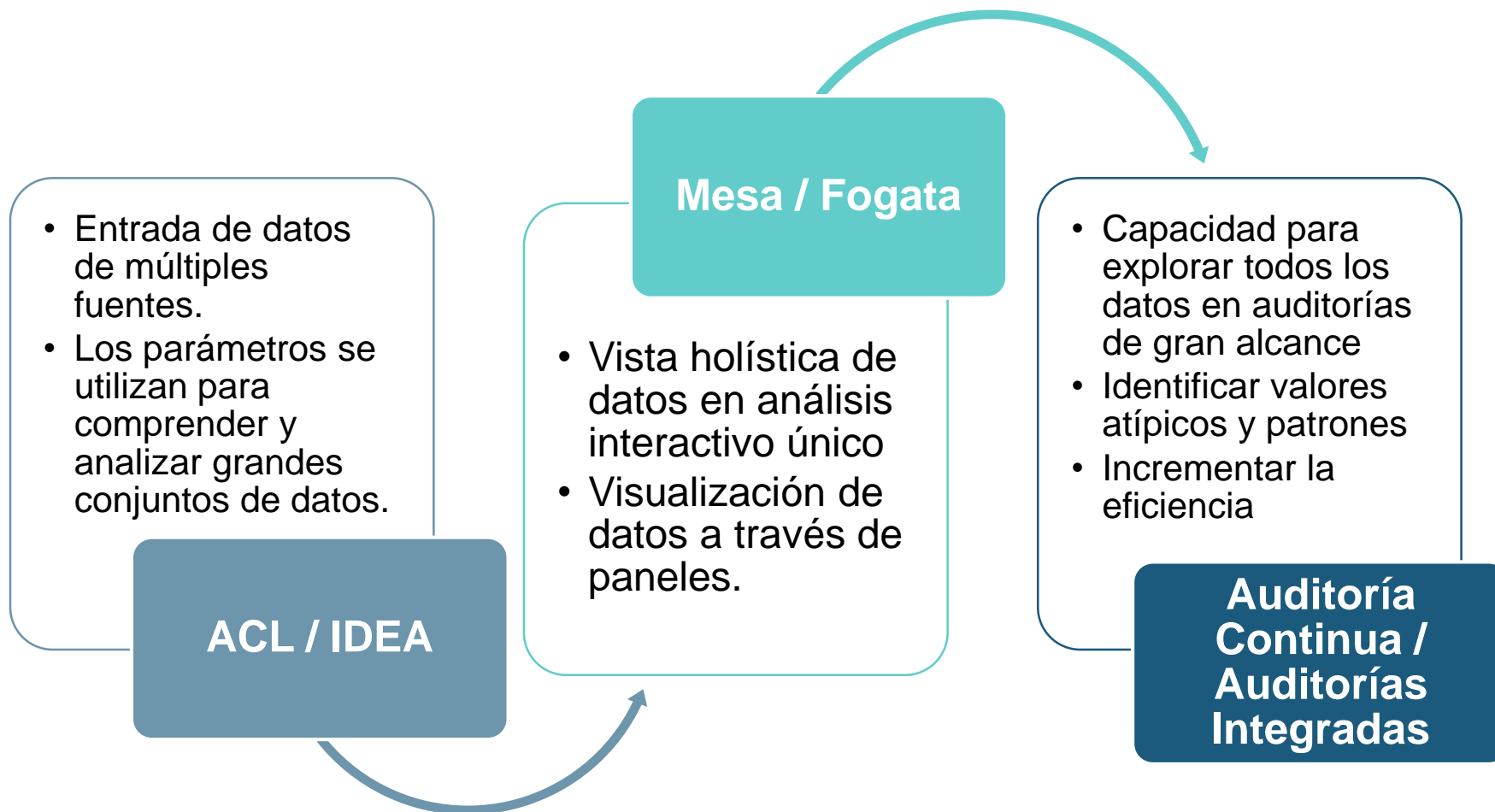
Especialistas

Modelado
Predictivo

Automatización

Innovación

Análisis de Datos y Auditoría Continua



Objetivos de auditoria

Adquisiciones

- Identificar compras realizadas por encima del nivel de aprobación
- Identificar compras realizadas en fechas no comerciales
- Comparación de los importes de compra de proveedores de un año a otro, para identificar grandes fluctuaciones para investigar
- Comparación de direcciones de proveedores con direcciones de empleados
- Identifique las transacciones en las que el empleado que aprobó la factura es el mismo que creó o modificó la orden de compra.

Nómina

- Identificar direcciones duplicadas, SSN, cuentas bancarias.
- Identificar ex empleados que todavía están en la nómina
- Identifique a los empleados con vacaciones mínimas o sin vacaciones.
- Confirme que la persona que realiza la conciliación de la cuenta de nómina no es la misma que envía la nómina para ser procesada

Control de Acceso

- Identificar cambios en los permisos de seguridad de la carpeta, pero no aprobados
- Identifique cuándo las adiciones a grupos privilegiados (por ejemplo, administradores de dominio), pero no aprobadas
- Identifique cuándo se modifican las ID de usuario, pero el acceso no está aprobado
- Identifique cuándo los términos del empleado, pero el acceso no se deshabilita a tiempo

Gestión de la Configuración

- Identificar cambios en la configuración, pero no aprobados o en línea con el estándar de seguridad de referencia

Audit Strategy and Approach



Impulsando la Transformación en TI

Predicar con el ejemplo

- Compartir scripts de recopilación de datos
- Replicar la prueba de línea base para BAU operacional
- Gestión de riesgos con informes de bandera roja

Procesos manuales desafiantes

Desafiando datos inconsistentes

Destacar / mostrar controles automatizados a ELT

- Informe de auditoría sobre "lo que funciona bien"

Ejemplos de Automatización

Los scripts de PowerShell permiten un mayor rendimiento de cada entrada al usar datos para automatizar alertas y resoluciones, producir informes generados regularmente y proporcionar cobertura continua

Controles de Contraseña

Asegura que las contraseñas se cambien regularmente

Los scripts pueden probar que las políticas se cumplen y se corrigen cuando es necesario

Prueba de terminaciones

Identifica usuarios que ya no están empleados, cuentas de servicio para aplicaciones que ya no están en uso u otras cuentas inactivas

Desafíos para la Automatización

Calidad de los datos

Cambios de sistemas

Resistencia organizacional

Manteniendo la
independencia

Datos y Controles de Independencia

Calidad e Integridad de los Datos

- Mantenimiento adecuado del diccionario de datos e inventario
- Precisión, integridad y puntualidad.

Conciliación de Datos

- Se siguen los controles adecuados, los libros de contabilidad autorizados y las normas.
- Auditoría de procesos manuales y conciliaciones.



Controles en Torno a Sistemas y Procesos de Datos

- Cumplimiento de SOX
- Atestación
- Controles de acceso
- Documentos de requisitos funcionales

Segregación de Funciones

- La primera línea consiste en unidades de riesgo que crean y transforman datos.
- La segunda línea consiste en grupos independientes que son responsables de la supervisión del riesgo.
- La tercera línea proporciona evaluación de riesgos, evaluación y garantía independientes.

Transformación de Procesos = Transformación de Personas

Cambia el papel del contador de redactor de informes a socio comercial debido a que se dedica más tiempo a analizar los resultados de la empresa, incluido el análisis de patrones o posibles problemas.g patterns or potential issue

Cambios en la cultura para que las empresas no solo puedan lograr objetivos regulatorios y de cumplimiento, sino que también mejoren los informes internos, mitiguen el riesgo, combatan el fraude y mucho más

Los datos recopilados por las empresas pueden analizarse de manera oportuna y continua

La información capturada puede no estar limitada a la información financiera, sino que puede relacionarse con informes de sostenibilidad y ética

¿Qué oportunidades brindarán los datos no estructurados, como correos electrónicos o redes sociales, a contadores, gerentes y auditores?



Nuevas Funciones Clave

Análisis de Varianza

Debe realizarse de manera coherente con los parámetros establecidos para investigar las variaciones.

El análisis puede ser manual, automatizado o una combinación de los dos.

El personal de finanzas debe comprender el papel que tiene el control interno en la creación de estados financieros precisos

Se deben realizar diferentes tipos de análisis.

Las variaciones materiales deben ser el foco de la información financiera, pero las variaciones menos significativas pueden indicar problemas de control interno

Datos y Pronósticos no Financieros

Se puede utilizar para garantizar que los resultados financieros sean precisos

Las finanzas deben mantener un diálogo continuo con el personal en áreas como ventas y recursos humanos.

El uso de información operativa de toda la empresa, como el lanzamiento de nuevos productos o planes de compensación, como parte de las revisiones analíticas antes de que se cierren los libros, puede garantizar que los resultados financieros sean razonables.

Nuevas Funciones Clave Continua

Métrica de Grupo de Pares y Benchmarking

- Proporciona datos estratégicos y competitivos importantes.
- Puede indicar informes financieros inexactos o fraudulentos.
- La SEC compara los resultados financieros por código SIC en las revisiones
- Los auditores comparan los resultados financieros de una empresa con los de sus pares y la industria en general para identificar áreas de enfoque y riesgos.
- Los ejecutivos financieros deben usar métricas de pares de la misma manera que los reguladores y auditores

Monitoreo Continuo

- Utiliza sistemas para examinar todas las transacciones y datos de una organización para evaluar la efectividad del control e identificar riesgos de manera continua
- Si las finanzas detectan problemas de diseño o implementación de control antes, pueden corregirlos antes, reduciendo así el costo de errores, omisiones y otras deficiencias
- Es importante diseñar un proceso para utilizar datos para abordar problemas de control y hacer un seguimiento de los resultados.

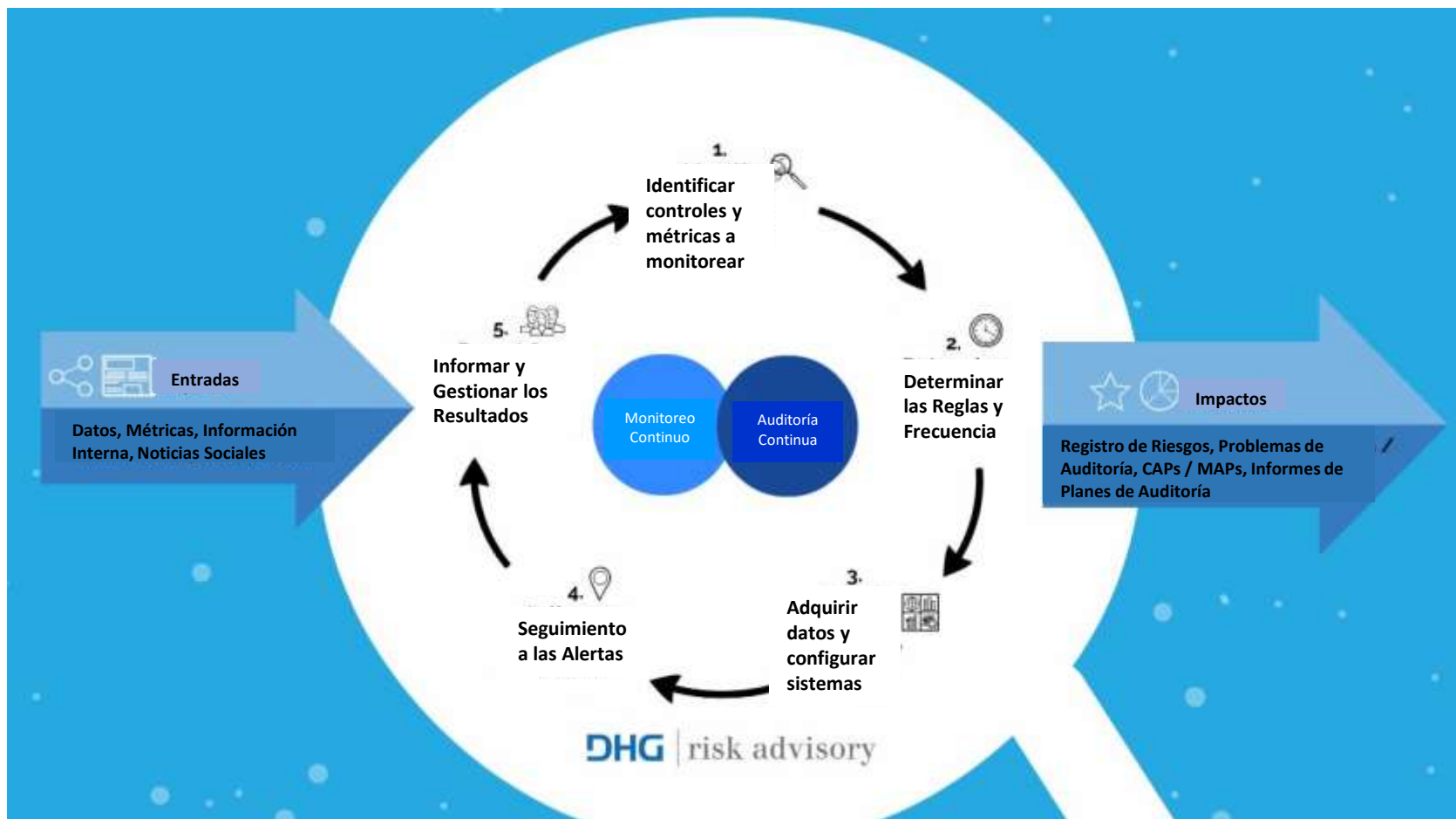
Estrategia de Implementación para Auditoría Continua

Dando Forma al Universo de Auditoría



Source: IIA – Global Technology Audit Guide #3; 2nd Edition

Metodología de Aseguramiento Continuo de DHG



Estrategia de Implementación

Estrategia y Planeación

- Desarrollar una estrategia de transición adaptada al entorno de la organización.

Gobierno

- Establecer políticas y procedimientos para apoyar nuevos procesos.

Gestión del Cambio

- Implementar capacitación y comunicaciones para promover nuevos procesos.

Herramientas de Automatización

- Aproveche las herramientas existentes para reducir el costo de la automatización de evaluaciones

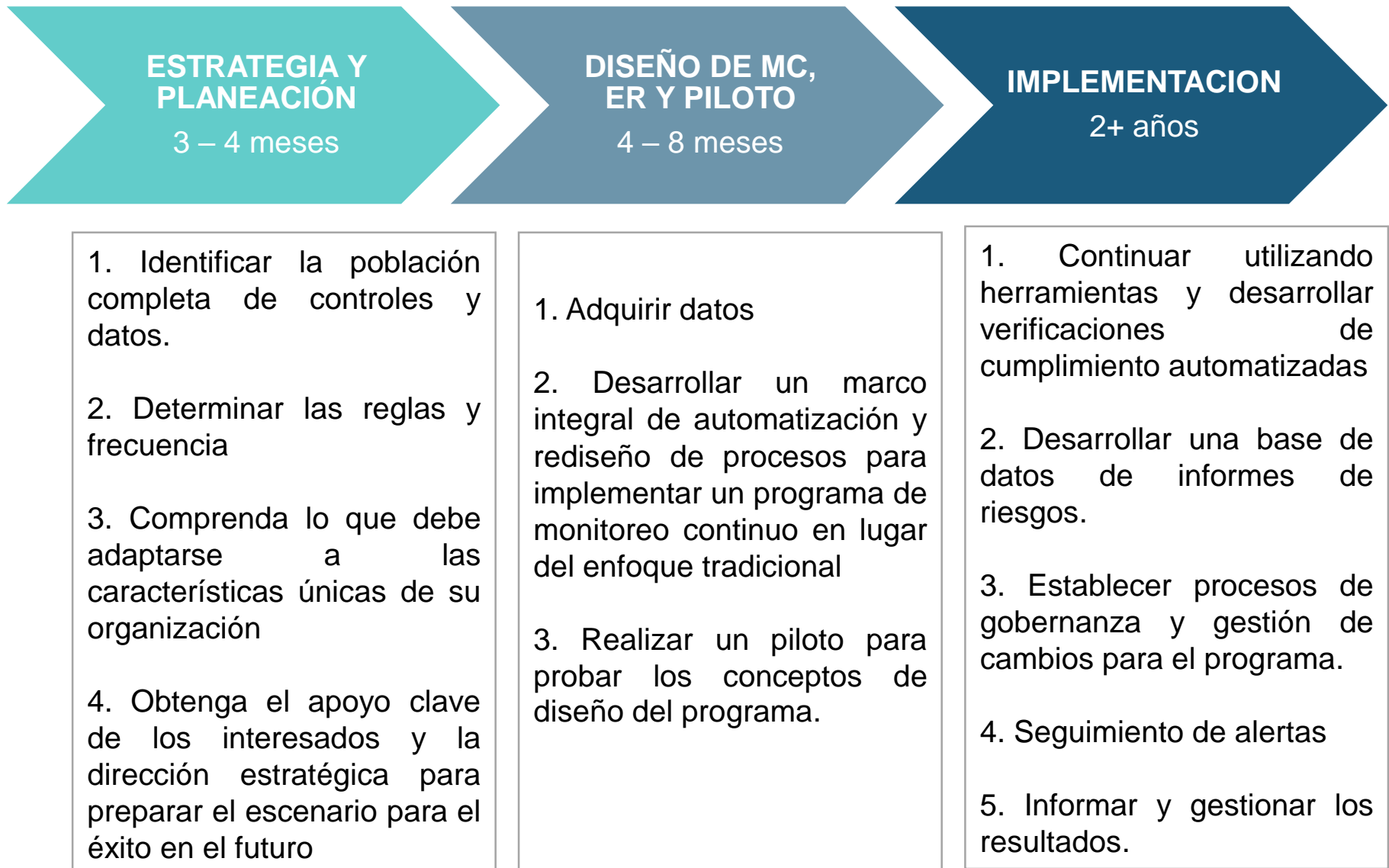
Source: US Census RMF Presentation



XXXV

ENCUENTRO NACIONAL
DE AUDITORES INTERNOS

Ejemplo de Estrategia de Implementación



Caso de Estudio : Evaluación Continuo de Control para Controles de la Aplicación

La automatización de la revisión de los controles de la aplicación puede responder estas preguntas

- ¿Con qué frecuencia ocurren cambios en los controles automatizados?
- ¿El equipo de TI aplicó alguna actualización?
- ¿Se ha cambiado la configuración o el proceso empresarial?
- ¿Podría alguno de los cambios afectar el comportamiento de la aplicación?

- Determinar la necesidad de más pruebas
- Incrementar la eficiencia y efectividad de la auditoría.

Beneficio de responder estas preguntas

Un caso de estudio mostró que la evaluación continua de los controles de la aplicación estaba vinculada a una reducción en el trabajo de prueba de control en casi 6,000 horas

Source: IIA – Global Technology Audit Guide #3; 2nd Edition



XXXV

**ENCUENTRO NACIONAL
DE AUDITORES INTERNOS**

Caso de Estudio : Enfoque de Implementación

Benchmark Process

- **Paso 1** – Definir objetos clave dentro de la función de control de la aplicación.
 - Programas / pantallas
 - Mesas
- **Paso 2** – Determinar cómo automatizar la recopilación de datos
 - Herramientas de extracción de datos comerciales versus internas
 - Los datos de frecuencia se extraen de la aplicación
 - Almacenamiento y mantenimiento del historial de datos.
- **Paso 3** – Decidir cómo automatizar las pruebas de línea de base
 - Identificación de cambios en la aplicación.
 - Umbrales a evaluar



Source: IIA – Global Technology Audit Guide #3; 2nd Edition

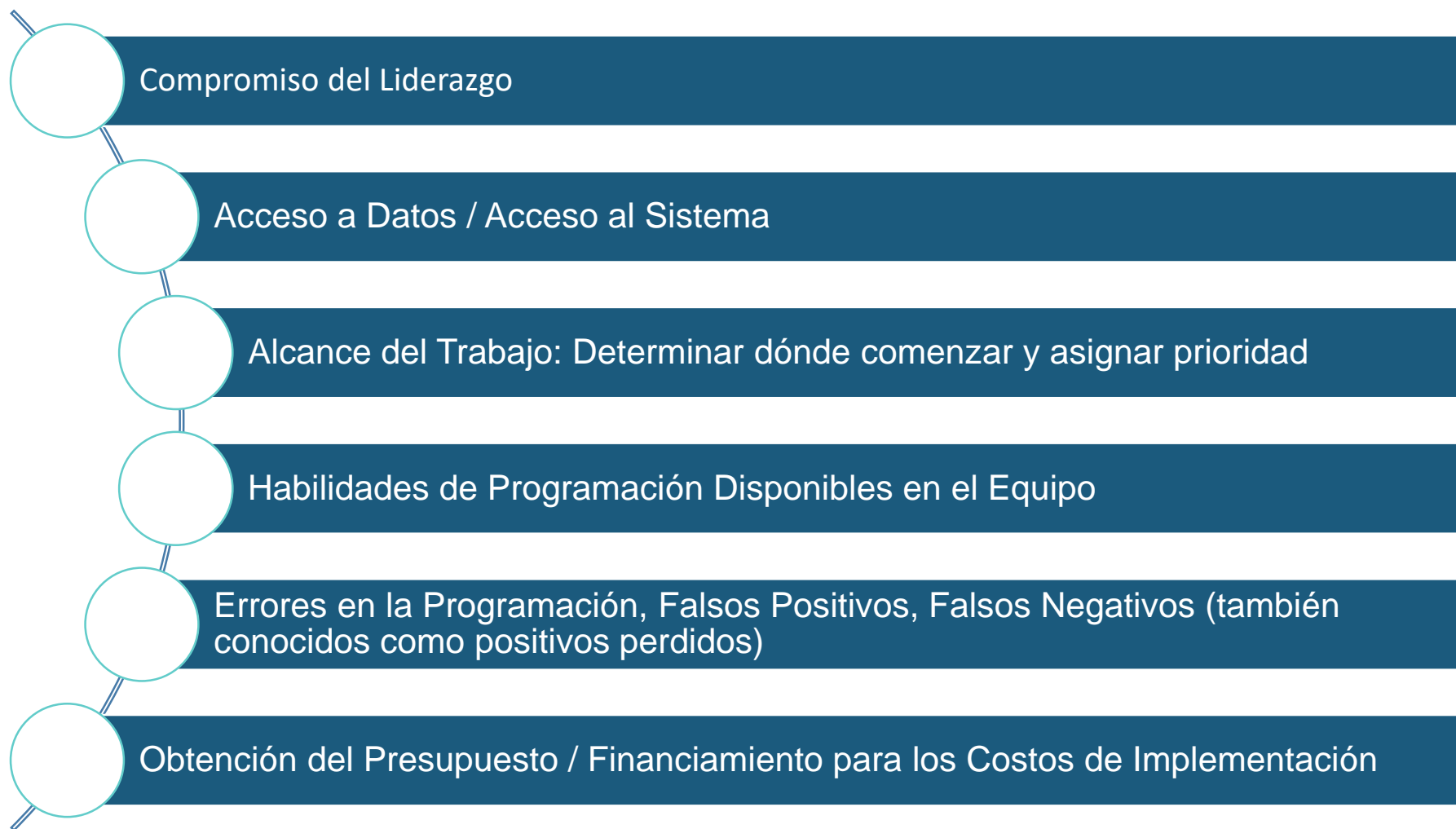
Caso de Estudio - Resultados

- La evaluación comparativa facilitó un enfoque basado en el riesgo para volver a evaluar
 - Realizado a través de gestiones esfuerzos de monitoreo continuo cuando sea posible
 - Eficiencias adicionales creadas
- Los informes de benchmarking se incorporan a los documentos de auditoría.
 - Proporciona evidencia de que no fueron necesarias más pruebas de control
 - Apoya la necesidad de volver a realizar la prueba cuando sea necesario
- Después de la implementación de la evaluación de control continuo:
 - El 58% de los controles de la aplicación podrían validarse sin pruebas
 - En 94% disminuyen las horas de trabajo año tras año

Source: IIA – Global Technology Audit Guide #3; 2nd Edition



Desafíos para la Implementación



Questions and Contacts



**Prashant Panavalli, Managing Director, Risk
Advisory**

DHG

Prashant.Panavalli@dhg.com

201-957-2550





GRACIAS