

## Auditoría de controles y cambios al modelo operacional

### La evolución del rol de Auditoría Interna



**+Asegurar  
Confianza**

Aseguramiento basado en el riesgo y los controles relevantes financieros, de TI, operativos y de cumplimiento de la organización.



**+Anticipar  
Previsión**

Anticipa y alinea los esfuerzos con los riesgos emergentes, las estrategias y los objetivos operativos de la organización. Las tecnologías analíticas y digitales ofrecen información precisa, oportuna y centrada en el futuro.



**+Asesorar  
Visión**

Asesora sobre la capacidad de gestionar eficazmente el riesgo de manera amplia. Auditoría Interna debe ser proactiva, transparente, relevante y valorada por la organización.

### Áreas de riesgos emergentes



### Tecnología e innovación

**Digital IA**

- Ampliando las capacidades tecnológicas
- Inteligencia artificial, analítica avanzada, automatización robótica
- Monitoreo continuo
- Dashboard

**Agile IA**

- Enfoque que apoya un ambiente colaborativo
- Analizar problemas comerciales con rapidez
- Enfoque iterativo

**Cyber IT IA**

- El riesgo cibernético sigue siendo una prioridad para las partes interesadas
- Ciberataques más complejos
- Se requieren habilidades especializadas mejoradas

**Greenhouse Labs**

- Design thinking y disrupción
- Desata la energía creativa
- Cambiar mentalidades
- Ideas innovadoras

### Retos de la Función de Auditoría Interna para responder al COVID-19

<b>Riesgos Emergentes</b>	Aprovechar los datos y la tecnología para monitorear continuamente los riesgos y las tendencias, conduce a auditorías precisas y a una gestión adecuada de los recursos.
<b>Enfoque ágil</b>	Implementar un enfoque ágil y flexible que esté en sintonía con la dirección estratégica, las prioridades de la organización y que permita responder rápidamente a los cambios que el negocio necesita.
<b>Cambio del ambiente de control interno</b>	Considerar la efectividad operativa de los controles, incluida la evaluación de cualquier falla en la ejecución de los controles.
<b>Actualización del plan de auditoría</b>	Examinar las exposiciones contra las prioridades de riesgo que se han identificado previamente para determinar si alguno de esos riesgos debe priorizarse en el plan de auditoría.
<b>Monitoreo continuo</b>	Aumentar digitalmente sus capacidades con análisis de datos, robotización y el machine learning para manejar el volumen y la complejidad de los datos. La adopción del monitoreo continuo cambiará el enfoque de la detección a la predicción de fallas de control y activadores de riesgo.

### Implicaciones del COVID-19: El futuro de Auditoría Interna es ahora

- ¿Contamos con herramientas, capacidades y recursos que permitan un trabajo en forma ágil y eficiente?
- ¿Qué acciones puede implementar Auditoría Interna para tener un alto impacto y entregar valor a sus organizaciones?
- ¿Cómo Auditoría Interna puede mantener la presencia corporativa mientras trabaja a distancia?
- ¿Qué debería considerar Auditoría Interna una vez que la crisis haya disminuido?

- ¿Cómo Auditoría Interna lleva a cabo sus actividades de aseguramiento continuo sin interrumpir significativamente las áreas operativas críticas en un momento de crisis?
- ¿El área de Auditoría Interna es un jugador clave para asistir en la evaluación de los riesgos emergentes incluyendo los riesgos de ciberseguridad?
- ¿El distanciamiento social ha dificultado sus revisiones de Auditoría Interna?
- ¿Requiere acelerar las revisiones de Auditoría Interna de manera remota, basándose en la tecnología?

### ¿Cómo Deloitte puede asistirlo?

- Análisis de datos y modelos ágiles de auditoría interna
- Implementación del modelo de auditoría continua
- Identificación de riesgos emergentes y análisis del impacto en el plan de auditoría
- Auditoría de cambios en procesos y controles
- Co-sourcing de auditoría de ciberseguridad
- Análisis de capacidades del modelo operativo y transformación de auditoría interna
- Co sourcing de auditoría interna

### Contactos

**Nelson Valero Ortega**  
Partner | Risk Advisory  
Líder de Auditoría Interna  
Colombia  
nvalero@deloitte.com  
+57 316 4709417

**José González Saravia**  
Partner | Risk Advisory  
Líder de Riesgo Operativo y Assurance S-LATAM  
jgonzalezsaravia@deloittemx.com  
+52 55 50806000