



XX CLAIN 2016

Asunción, Paraguay 19 y 20 de mayo. Hotel Excelsior

"Gobierno Corporativo, Gestión de Riesgos y Auditoría, un enlace que asegura el éxito organizacional"

Transformando la función de Auditoría a través de la tecnología

Robinson De Jesús

Director para Latinoamérica y el Caribe

Wolters Kluwer TeamMate

Caso de éxito en LATAM

Superintendencia de Servicios Financieros

Ana Pereyra/Diego Olivieri

AMP Financial Advisory Services

AMP Solutions

ASOCIACION

DE BANCOS DEL PARAGUAY



Robinson De Jesús

Robinson De Jesús es el Director para Latinoamérica y el Caribe supervisando las operaciones de TeamMate en la región. Gracias a su experiencia como *auditor corporativo* en **Kraft Foods** y **Moody's Investor Services** y como gerente del área de cumplimiento en **Merrill Lynch**, puede brindar asesoría y mejores prácticas a entidades públicas y privadas en temas concerniente a Auditorías basadas en riesgos, Gestión de Controles, Cumplimiento, Seguimiento y como mejorar la comunicación con la alta gerencia.





Ana
Pereyra

Ana Pereyra es Directora de **AMP Financial Advisory Services**, especializada en gestión de riesgos y regulación de entidades financieras y Supervisores de los mercados financieros. Se desempeñó en **PricewaterhouseCoopers** como Directora del departamento de Consultoría de Instituciones Financieras como líder de Regulatory Advisory Services para Latam y de la práctica de la industria de servicios financieros para Uruguay y Paraguay. Trabajó para el **Banco Central del Uruguay** como Supervisor bancario. Cuenta con más de 25 años como Docente Universitaria de Finanzas e Instituciones Financieras.



Diego
Olivieri

Diego Olivieri es Gerente de **AMP Financial Advisory Services** encargado de implementación de herramientas para IF y procesos de supervisión. Se desempeñó como Consultor Senior en Advisory Financial Services en **PricewaterhouseCoopers** por más de 10 años. Ha realizado trabajos de consultoría para diversas instituciones en America Latina. Ha gerenciado proyectos de implementación de herramientas para la gestión de riesgos, gestión de auditorías internas y supervisión financiera para entidades financieras de Uruguay y Paraguay. Es experto en implementación de Team Mate.



Asunción, Paraguay 19 y 20 de mayo. Hotel Excelsior
"Gobierno Corporativo, Gestión de Riesgos y Auditoría, un enfoque que asegura el éxito organizacional"

Transformando la función de Auditoría...

Agenda

- ❑ Investigaciones de TeamMate
- ❑ Cinco factores clave para el uso exitoso de la tecnología
- ❑ Modelo de madurez tecnológica
- ❑ Próxima generación de auditorías
- ❑ Caso de éxito en Latam: Supervisor de Instituciones Financieras hacia un modelo de madurez tecnológica

Transformando la función de Auditoría...

Oportunidad para aprovechar el uso de la tecnología

- Encuesta del Centro Ejecutivo de Auditoría del IAI
 - >500 CAEs respondieron
 - 48% indicaron la capacidad de aprovechar la tecnología era inadecuada
 - Solo 14% indicaron que el rendimiento de sus equipos era superior al promedio

Transformando la función de Auditoría...

Factores claves para el éxito

Un marco estratégico de 5-PASOS

1. “Patrocinio y Liderazgo de la Dirección”
2. Priorizar la tecnología en el uso de los recursos
3. Contratar personal especializado en tecnología
4. Capacitar, comunicar, capacitar ... luego capacitar aun mas
5. Medir, porque lo que se puede medir se puede lograr

Transformando la función de Auditoría...

1. “Patrocinio y Liderazgo de la Dirección”

El factor más importante para mejorar la eficacia de la tecnología es un fuerte apoyo del CAE

- ✓ Los participantes de la encuesta de TeamMate citaron la importancia del liderazgo y el apoyo CAE como;
 - El factor significativo en el uso de una tecnología más eficaz
 - Establece el tono adecuado para la organización de auditoría interna

Otro factor clave es: Apertura al Cambio

“Una de mis primeras prioridades cuando me uní a Resorts MGM en el 2003 fue incrementar el apoyo tecnológico de Auditoría Interna”

Robert Rudloff,
Vice Presidente
Auditoría Interna
MGM Resorts

Transformando la función de Auditoría...

2. Priorizar Uso de Tecnología

- ✓ Hacer uso de la tecnología una prioridad alta o incluso obligatorio
- ✓ Es imprescindible que el personal de auditoría comprenda y utilice las herramientas tecnológicas en cada auditoría

“Nos esforzamos en utilizar análisis de datos en cada auditoría”

Tara Rexroth,
Internal Audit Director
Western Union

“Esperamos que todos los miembros de nuestro equipo puedan aplicar la tecnología a cada auditoría. Al final de cada auditoría, el personal es requerido a demostrar la forma en que aplicaron la tecnología, y si no fue así, entonces tienen que explicar por qué.”

Michael Sekoni
VP & General Auditor
Accident Fund Holdings

Transformando la función de Auditoría...

3. Contratar Personal Especializado

La barrera mas citada para aprovechar la tecnología fue la imposibilidad de dedicar suficiente personal para las actividades de tecnología y la falta de habilidades tecnológicas

Para hacer frente a estos obstáculos:

- a) Contratar talento exterior con fuertes habilidades de tecnología
- b) Establecer un grupo de “Líderes” de tecnología dentro de su departamento
- c) Incorporar la tecnología para crear valor

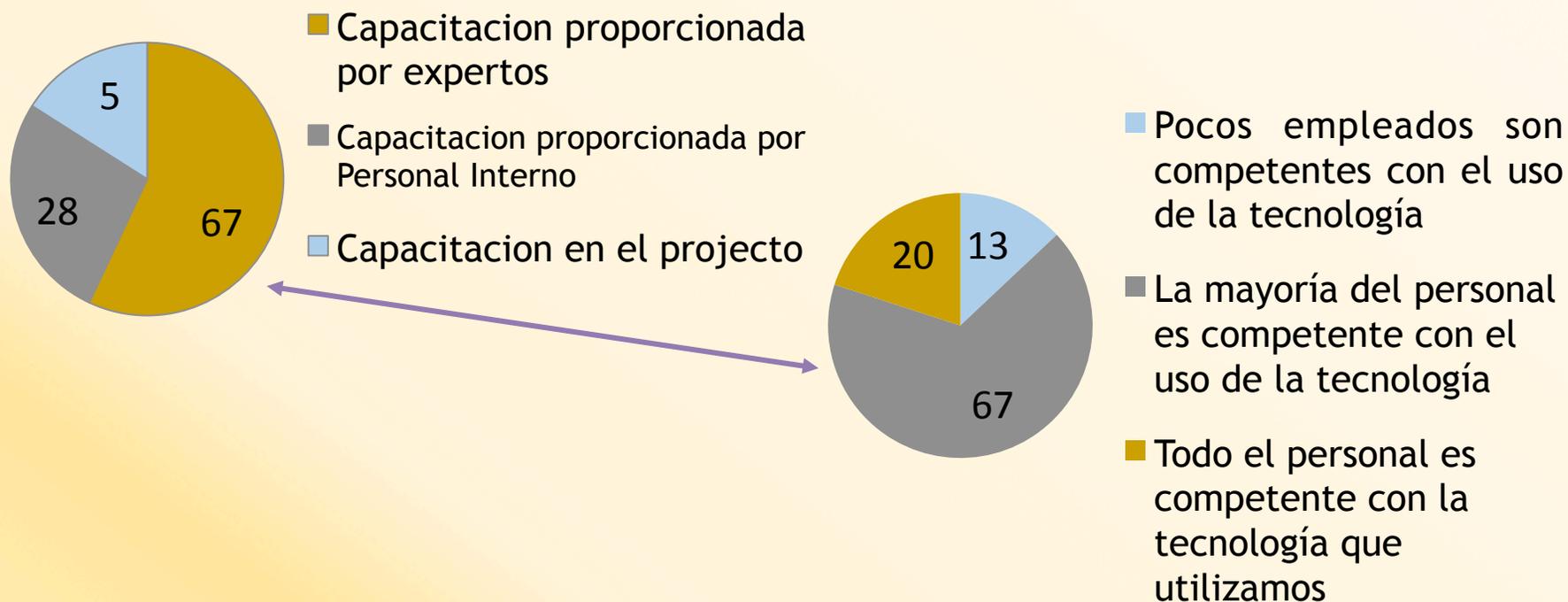
“Mi objetivo principal es encontrar a personas con más profunda, más intensa experiencia de análisis de datos que podemos aprovechar”

Kimberly
Phegley,
Internal Audit Director
Lifeway Christian
Resources

Transformando la función de Auditoría...

4. Capacitar, Comunicar, Capacitar ...

Las evidencias demuestran una fuerte relación



Transformando la función de Auditoría...

5. Medidas de Rendimiento

Algunos grupos de auditoría interna han puesto en práctica medidas de rendimiento para evaluar la naturaleza y el alcance de su utilización de la tecnología.

Un sólido programa de medidas de rendimiento podría ser el "eslabón perdido" para mejorar la efectividad de la tecnología.

➤ respuestas de los encuestados:

- El 76% consideraron sus propias medidas de rendimiento como "inadecuados, marginales o adecuado"
- 80% carece de medidas de rendimiento para conocer la eficacia de su uso de la tecnología
- 73% no realiza el seguimiento o mide el grado en que utilizan la tecnología para realizar auditorías

Las métricas pueden incluir:

- Longitud de las Auditorías
 - pre y post tecnología
- Días para emitir informe
- Puntualidad en el seguimiento de incidencias
- Tiempo para preparar los informes del comité de auditoría
- Puntualidad en la revisión de los archivos de auditoría
- Resultados QAR

Curva de madurez de tecnología



Fuente: Technology Maturity Model® de TeamMate

Curva de Tecnología de TeamMate – Herramienta de Diagnostico

Cuatro Etapas de Madurez

| Componentes de TeamMate | Marginal | Adecuado | Avanzado | Optimizado |
|---------------------------------|----------|----------|----------|------------|
| Planificación y Ejecución | | | | XX |
| Evaluación de Riesgos | XX | | | |
| Calendarización | X | X | | |
| Administración de Operaciones | | | XX | |
| Contenido | | X | | X |
| Seguimiento | X | | | X |
| Informes | | | X | X |
| Entorno de TI / Actualizaciones | | | XX | |
| Líder de Tecnología | | | X | X |
| Dominio del Usuario | | | X | X |

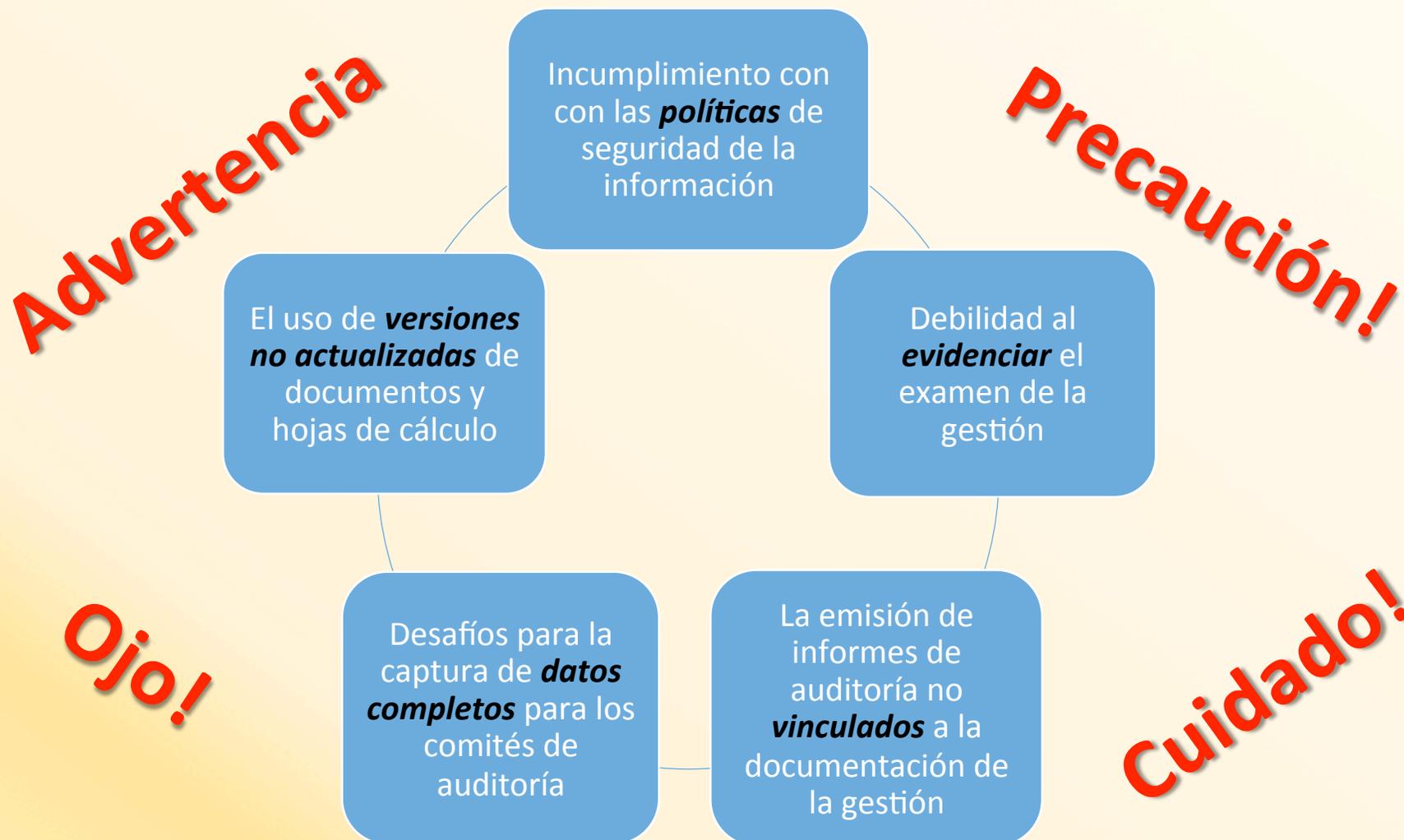
Trazar el estado deseado

No tiene que ser un estado final

Establece una prioridad clara

Puede decidir algunas áreas están bien por ahora

Transformando la función de Auditoría...



¿Dónde se espera el mayor aumento del uso de la tecnología en los próximos años?

| En los próximos dos años, esperamos el aumento del uso de cada una de las siguientes herramientas: | Rango |
|--|------------|
| Análisis de Datos | 1 |
| Evaluación de Riesgos | 2 |
| Seguimiento automatizado de Hallazgos, Seguidores y Reportería | 3 |
| Calendarización de recursos y auditoría / Continuo Monitoreo de Controles | 4 (Empate) |

“Minería de datos, a pesar de su uso generalizado, es una práctica relativamente nueva para muchas organizaciones”

Auditoría de próxima generación

- Las **redes sociales** aplicadas a la auditoría
- Ciberseguridad
- Funcionalidad de auditoría en **dispositivos móviles**
- Análisis de datos
- Eliminación del informe de auditoría (tal como lo conocemos)

Análisis de un caso de éxito

Proceso de supervisión de instituciones financieras basado en riesgos



ASOCIACION
DE BANCOS DEL PARAGUAY

XX CLAIN 2016
Asunción, Paraguay 19 y 20 de mayo. Hotel Excelsior
"Gobierno Corporativo, Gestión de Riesgos y Auditoría, un enfoque que asegura el éxito organizacional"

El uso de la tecnología en la Supervisión de IF

Caso de éxito

Supervisor del sistema financiero:

Previo a la implementación de un sistema de gestión de supervisión basada en riesgos realizaba inspecciones in-situ documentando los resultados del trabajo en legajos e informes no estandarizados que se documentaban en papel y planillas electrónicas.

CARACTERISTICAS

- Dificultad de acceso a papeles de trabajo
- Legajos contenían únicamente resultados del trabajo e informes
- Documentación no estandarizada
- Referencias manuales
- Tiempo en tareas administrativas

RIESGOS

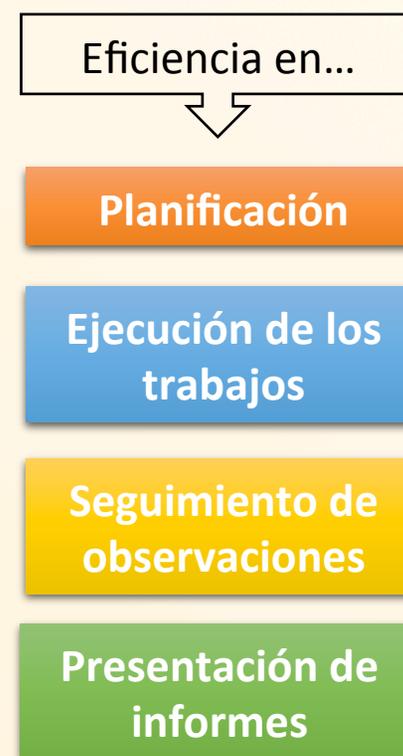
- Existencia de varias versiones de un mismo archivo.
- Pérdida o deterioro de papeles de trabajo.

El uso de la tecnología en la Supervisión de IF

Caso de éxito

La implementación de tecnología permitió:

- ⇒ **Estandarizar** los procedimientos y documentación del trabajo.
- ⇒ **Limitar acceso a información** de proyectos al equipo de supervisión de cada entidad.
- ⇒ **Sistematizar** los procesos de supervisión e inspección de entidades.
- ⇒ **Acceso** a la información en forma remota.
- ⇒ **Registro** del trabajo realizado.
- ⇒ **Planificar y asignar** recursos y tiempos.



El uso de la tecnología en la Supervisión de IF

Caso de éxito

Eficiencia en...

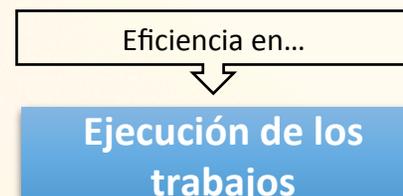
Planificación

Planificación:

- **Asignar** perfiles a los integrantes del equipo
- **Definir hitos** (entregables con fecha de finalización)
- **Acceso** instantáneo a **documentación** de trabajos anteriores
- **Acceso** a **bases** de conocimiento y programas de trabajo predefinidos
- **Comunicación** del plan de trabajo al equipo

El uso de la tecnología en la Supervisión de IF

Caso de éxito



Ejecución de los trabajos:

- Papeles de trabajo electrónicos mejora la **productividad y eficiencia**
- **Estandarización** de metodología y programas de trabajo
- **Ahorro de tiempo** a través del uso de plantillas
- Facilita la **documentación y revisión** de papeles de trabajo
- Sistema de referenciación **automático**
- Documentación en **menos tiempo**, foco en el trabajo
- **Estandarización** permite realizar trabajo de calidad

El uso de la tecnología en la Supervisión de IF

Caso de éxito

Eficiencia en...

Seguimiento de
observaciones

Seguimiento de observaciones:

- **Foco** del revisor en temas prioritarios
- **Envío automático** de correos electrónicos para notificación
- **Monitoreo** de los vencimientos
- **Documentación** el plan de acción y acciones realizadas
- **Flujo de trabajo** con el auditado y seguimiento de las observaciones a través de la aplicación
- **Generación automática** de informes de hallazgos y recomendaciones

El uso de la tecnología en la Supervisión de IF

Caso de éxito

Eficiencia en...

Presentación de
informes

Presentación de informes:

- Reportes **estandarizados**
- **Generación automática** a partir de documentación realizada
- **Ahorro de tiempos** en preparación de informes
- **Sistematización** de la emisión del informe final
- Posibilidad de dar **acceso** a generación de informes a **terceros** (Comité, Directorio, otros)
- **Diseño** de reportes en el sistema por el propio usuario

Herramienta para el Diagnostico de Madurez de Tecnología

| Proceso de Tecnología Central (CTP) | Inicial | Adecuado | Mejorado | Optimizado |
|---|---------|----------|----------|------------|
| 1. Enfoque y estrategia de Tecnología | | | | |
| 2. Supervisión y evaluación de riesgo | | | | |
| 3. Programación y planificación de auditorías | | | | |
| 4. Administración de conocimiento | | | | |
| 5. Análisis y minería de datos | | | | |
| 6. Seguimiento de hallazgos y generación de informes de auditoría | | | | |
| 7. Documentación y ejecución de auditoría | | | | |
| 8. Capacitación | | | | |
| 9. Recursos humanos | | | | |
| 10. Mejoras de calidad | | | | |

Cuatro Etapas de Madurez

Diez dimensiones para tener en cuenta durante el análisis y la planificación

El uso de la tecnología en la Supervisión de IF

Caso de éxito

| PROCESO DE TECNOLOGÍA CENTRAL (CTP) | INICIAL | ADECUADO | MEJORADO | OPTIMIZADO |
|---|---------|----------|----------|------------|
| 1. Enfoque y estrategia de tecnología | X | X | | |
| 2. Supervisión y evaluación de riesgo | X X | | | |
| 3. Programación y planificación de auditorías | X | X | | |
| 4. Administración de conocimiento | X | | | X |
| 5. Análisis y minería de datos | | X X | | |
| 6. Seguimiento de hallazgos y generación de informes de auditoría | X | | X | |
| 7. Documentación y ejecución de auditoría | X | | | X |
| 8. Capacitación | X | X | | |
| 9. Recursos Humanos | X | X | | |
| 10. Mejoras de calidad | X | X | | |

Estudios / Informes Disponibles

Enhancing Audit Technology Effectiveness
Key Insights from TeamMate's 2011 Global Technology Survey

Data Provides Base for Increasing Technol...
 The 2011 TeamMate Intern... in a new thought leadershi... use of technology and gain... analysis, and surveys of its... leverage the power of tech...

For TeamMate, the IATS ac... president and general man... and TeamMate managemen... trends and directions, such... second, it provides key insi... use of technology. Tapping... the audit community a un... leveraging technology."

With baseline data from th... will be able to compare th... similar perceptions from a... topical section of the 2011... groups are utilizing techno...

Survey Background
 A total of 585 Team... survey, which was c...

AUDIT TECHNOLOGY INSIGHTS
Conversations with Audit Leaders

2012

INFORME ESPECIAL

DESARROLLO DE UNA ESTRATEGIA EFICAZ DE TECNOLOGÍA DE AUDITORÍA INTERNA

SEPTIEMBRE DE 2012

The Institute of Internal Auditors | CENTRO EJECUTIVO DE AUDITORÍAS

Enhancing Audit Technology Effectiveness
Key Insights from TeamMate's 2012 Global Technology Survey

Survey Data Reflects Broad Global Use of Data Mining, Provides Insights to Move Up Technology Maturity Curve

The 2012 TeamMate Internal Audit Technology Survey (IATS) confirms that data mining and data analytics are top-of-mind considerations for internal auditors around the world. At the same time, however, survey results indicate that data mining, despite its widespread use, is a relatively new practice for many organizations.

"Data mining, despite its widespread use, is a relatively new practice for many organizations."

When asked which technology tools they expect to use to a greater extent over the next two years, the 2012 survey respondents pointed to data analytics as their #1 choice. Risk assessment tools, top-ranked in the 2011 TeamMate global technology survey, moved to second place in 2012, followed by issues-tracking tools, which were ranked #2 in 2011. Although risk assessment tools dropped a notch in the rankings, there is obviously a strong and growing connection between data mining and risk assessment applications.

| Over the next two years, we expect our use of each of the following tools to increase: | Rank |
|--|------|
| Data Analytics (e.g., ACL, IDEA) | 1 |
| Risk Assessment | 2 |

Chart 1: Future Use of Technology



Transformando la función de Auditoría...

Conclusiones

- Uso de la tecnología como valor agregado
- Estrategia para la implementación de tecnologías
- Revisar nivel de madurez tecnológico
- Preparar su departamento para el futuro de la gestión de auditoría

Muchas Gracias por su atención!

Robinson De Jesus

Robinson.DeJesus@wolterskluwer.com

+1 718 483 2566



Wolters Kluwer

When you have to be right

Ana Pereyra

ana.pereyra@ampfas.com

+598 94 29 66 22



Diego Olivieri

diego.olivieri@ampfas.com

+598 94 71 05 55



ASOCIACION
DE BANCOS DEL PARAGUAY

XX CLAIN 2016

Asunción, Paraguay 19 y 20 de mayo. Hotel Excelsior
"Gobierno Corporativo, Gestión de Riesgos y Auditoría, un enfoque que asegura el éxito organizacional"