



**XXI
GLAIN**
GOSTA RICA 2017

18-19
Mayo 2017

Congreso Latinoamericano
de Auditoría Interna y
Evaluación de Riesgos

Hotel
Intercontinental

Transformación de las áreas de Monitoreo y Control

Raquel Guerrero Ávila

Risk Consulting - PwC

Organizan



Asociación Bancaria Costarricense

Introducción o antecedentes

En la actualidad, los negocios se enfrentan a un entorno competitivo, que con el paso de los años se ha vuelto más complejo y cambiante. Para enfrentar los cambios, las empresas deben evaluar constantemente la posición que ocupan en los mercados en los cuales participan, y determinar si sus principales áreas de monitoreo y control están contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.

Esta situación requiere de transformaciones y rediseños de los métodos y reinventar las líneas de defensa para enfrentar los nuevos riesgos que acompañan a los cambios.

Agenda



Contexto actual y futuro ¿Por qué el cambio demanda la solución?



Conceptos de la transformación



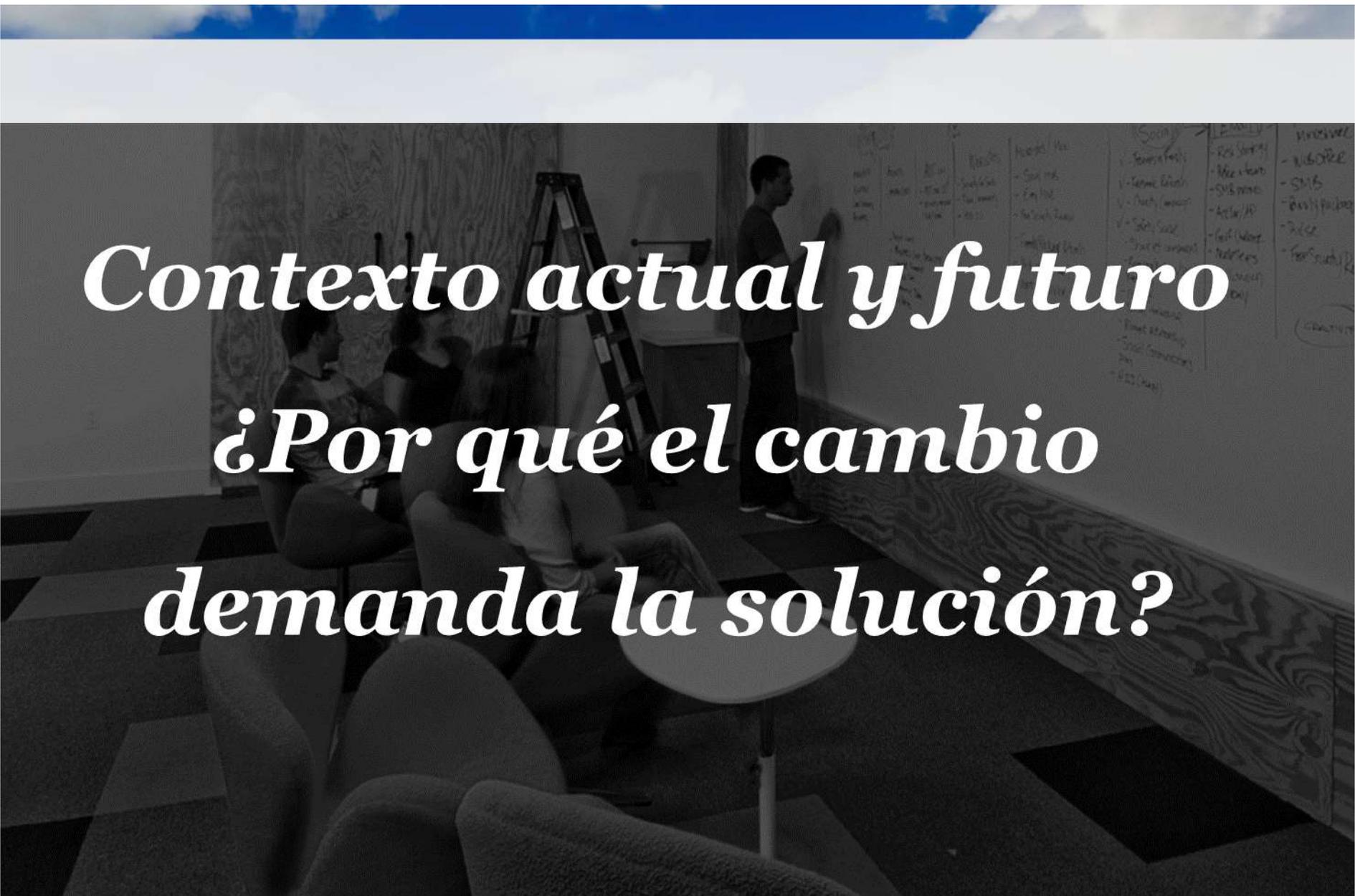
Áreas de monitoreo y control



Línea de defensa



Herramientas para la transformación



***Contexto actual y futuro
¿Por qué el cambio
demanda la solución?***

Globalización



Los negocios se enfrentan a competencias agresivas

Evaluar la posición en el mercado

Logro de los objetivos con eficiencia y eficacia

Actividades ilícitas

Revisiones regulatorias

Economía innovación tecnología recursos humanos

Creciente
Competencia

Valor Sostenible



Megatendencias



Rendición de cuentas



El Mundo está en beta



Conceptos de la transformación



Conceptos de la transformación

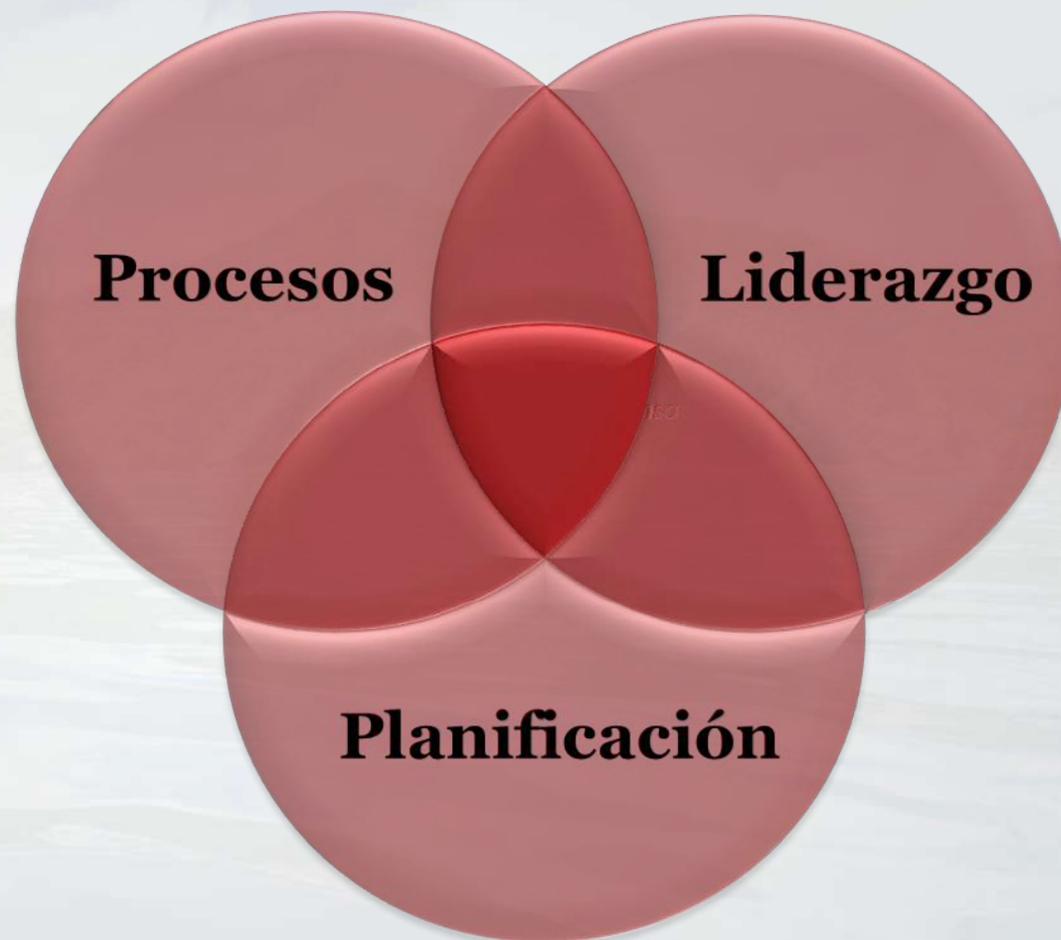


Monitoreo y control



Actividades de gestión que permiten verificar si el proyecto va marchando según lo planificado

Operaciones
basadas en
riesgo



Sustituye las acciones correctivas y fortalece el seguimiento, la gestión y el control

Línea de Defensa



Perspectivas únicas y habilidades específicas que son invaluableles para el negocio

Transformación



El cambio representa una mejora constante que hace los negocios sostenibles

Materialización
y respuesta al
riesgo



Rogamos para que pase lo mejor, pero nos preparamos para enfrentar lo peor



Áreas de monitoreo y control



Áreas de monitoreo y control

*Control
Interno*



*Auditoría
Interna*



*Gestión de
riesgo*



*Gobierno
corporativo*



Control Interno



Objetivos

- Contribución económica de las actividades
- Medir y comprobar la eficiencia de la gestión
- Seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos



Roles y responsabilidades

- Mapeo del negocio
- Diseño de implementación de controles
- Detector de necesidades de cambio y evaluación de su riesgo



Elementos

- Estrategia
- Estructura organizativa
- Recurso humano y cultura organizacional

Auditoría interna



Objetivos

- Cumplimiento normativo
- Detección de oportunidades de mejora
- Asesor de confianza



Roles y responsabilidades

- Análisis exhaustivos en la revisión de las pruebas
- Ampliación del alcance
- Confianza y transparencia



Elementos

- Información oportuna y eficaz
- Análisis de datos para la toma de decisiones
- Aporte de valor razonable

Gestión de riesgo



Objetivos



Roles



Responsabilidades

- Mantener un proceso eficiente para satisfacer la demanda de la administración
 - Implementación de una practica operativa basada en riesgos
 - Definición de las metodologías, políticas y mejores prácticas
-
- Guía en la culturización del riesgo
 - Filosofía y apetito de riesgo
 - Eficiente gestión integral del riesgo
-
- Coordinación
 - Capacitación
 - Unificación de enfoques

Gobierno Corporativo



Objetivos

- Relación de trascendencia y crecimiento sostenido
- Fortalecimiento de la capacidad prospectiva y estratégica a corto, mediano y largo plazo.



Roles

- Conducción responsable del negocio: marco ético
- Rendición de cuentas: confianza de terceros
- Transparencia: Revelación responsable de información



Responsabilidades

- Equidad de inversionistas
- Cuidado de los intereses del accionista

Línea de defensa



Línea de defensa

Control Interno

- Mapa del negocio
- Vigilancia de procesos
- Comprobación de la eficiencia
- Detector de necesidad de cambio

Gestión de Riesgo

- Apetito y tolerancia de riesgo
- Vinculación con la planificación estratégica
- Practica de monitoreo continuo



Auditoría Interna

- Cumplimiento normativo y regulatorio
- Revisión del diseño y la implementación
- Asesor de confianza

Gobierno Corporativo

- Sinergia de todas las áreas
- Toma de decisiones
- Modelos en constante cambio

Herramientas para la transformación



Pilares principales

Recurso humano

- *Entrenamiento*
- *Motivación*
- *Calidad*



Instrumentos de trabajo

- *Reestructuración del diseño*
- *Evaluación de los sistemas*
- *Diagnóstico de las prácticas*
- *Modelos de madurez*
- *Gestionar la calidad en los proyectos*



Integración de las áreas como línea de defensa



Gracias...

- Esta publicación ha sido preparada solamente para una orientación general sobre asuntos de interés, y no constituye asesoramiento profesional. Usted no debe actuar sobre la información contenida en esta publicación sin obtener asesoramiento profesional específico. Ninguna representación o garantía (expresa o implícita) se da en cuanto a la exactitud o integridad de la información contenida en esta publicación, y, en la medida permitida por la ley, PwC Interamericas, sus miembros, empleados y agentes no aceptan ni asumen ninguna responsabilidad o deber por las acciones de usted u otras personas, al actuar o abstenerse de actuar, en relación con la información contenida en esta publicación o por cualquier decisión basada en ella.
- © 2017 PwC Interamericas. Todos los derechos reservados. En este documento, "PwC" se refiere a PwC Interamericas, que es una firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada firma miembro de las cuales es una entidad legal separada.

Raquel Guerrero Ávila
Especialista Risk Consulting
PwC Costa Rica
raquel.guerrero@cr.pwc.com
(506) 2224-1555
(506) 8730-8327

Preguntas y Respuestas