CLAIN 2018
XXII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos PANAMA, 17-18 de Mayo 2018

Metodología COSO Alineada con el Funcionamiento de un Modelo de Gestión Tecnológica

FLAI
FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS

The Institute of Internal Auditors | Global

"Era Digital: Nuevo Reto para la Transformacion de la Auditoria Interna"

COSO Enterprise Risk Management

“Cualquier entidad, sea con fines de lucro, sin fines de lucro o gubernamental existe para proveer valor a sus partes interesadas”

COSO Enterprise Risk Management

“Destaca la importancia de considerar riesgos en el proceso del establecimiento y ejecución de la estrategia”

COSO Enterprise Risk Management

Se define como:

La cultura, capacidades y prácticas integradas con el establecimiento de la estrategia y el desempeño, en las que las organizaciones confían para gestionar los riesgos al crear, preservar y realizar el valor.

COSO Enterprise Risk Management

Incorpora algunos conceptos del Control Interno:

"Es un proceso llevado a cabo por una entidad para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán **los objetivos"**.

Ayuda a la organización a: identificar y analizar los riesgos para alcanzar sus objetivos, y a gestionar dichos los riesgos.

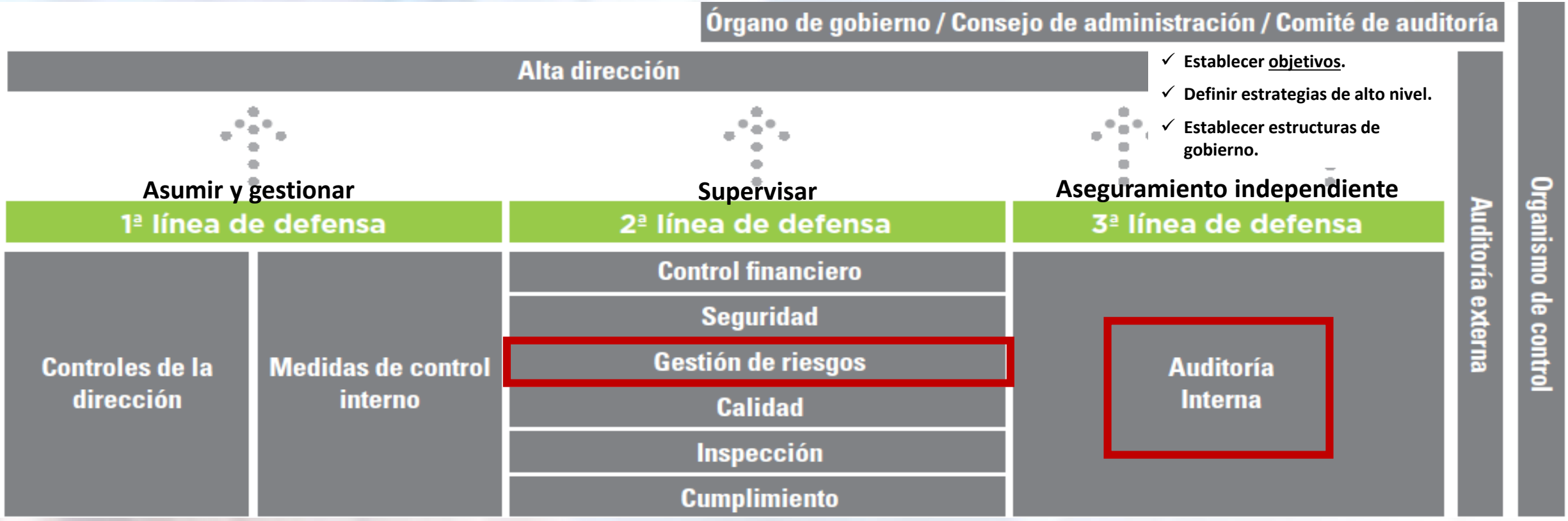
Permite que administración se enfoque en la operación de la entidad, en la consecución objetivos de rendimiento y que a la vez cumpla con las leyes y regulaciones relevantes.

COSO Enterprise Risk Management

Gobierno y cultura	Establecimiento de estrategia y objetivos	Desempeño	Análisis y revisión	Información, comunicación y reporte
1. Ejerce la función de supervisar los riesgos del Consejo	6. Analiza el contexto del negocio.	10. Identifica riesgos.	15. Evalúa los cambios importantes.	18. Aprovecha la Información y tecnología.
2. Establece estructuras operativas.	7. Determina el apetito de riesgo.	11. Evalúa la severidad de los riesgos.	16. Revisa los riesgos y el desempeño.	19. Comunica información sobre los riesgos.
3. Define la cultura deseada.	8. Evalúa estrategias alternativas.	12. Prioriza los riesgos.	17. Busca el mejoramiento administración de los riesgos empresariales.	20. Elabora reportes de riesgos, cultura y desempeño.
4. Demuestra compromiso con los valores.	9. Formula objetivos de Negocio.	13. Implemente la respuesta ante los riesgos.		
5. Atrae, desarrolla y retiene al personal capacitado.		14. Desarrolla portafolio de opciones.		

Integrando con la Estrategia y el Desempeño

COSO EN LAS TRES LÍNEAS DE DEFENSA



Respalda a la dirección al aportar conocimientos, excelencias en procesos y supervisión de la gestión, a la par de la primera línea, para ayudar a garantizar la gestión eficaz del riesgo y control.

Es esencialmente una función de vigilancia o gestión, que asume muchos aspectos de la gestión de riesgos

Proporciona aseguramiento a la alta dirección y al Consejo, de que los esfuerzos de la primera y segunda línea son consistentes con sus expectativas.

Concepto de Auditoría Interna

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de **aseguramiento y consulta**, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Coordinación con otros proveedores de aseguramiento

2050 – Coordinación y confianza: El director ejecutivo de auditoría debería compartir información, coordinar actividades y considerar la posibilidad de confiar en el trabajo de otros proveedores internos y externos de aseguramiento y consultoría para asegurar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos

Modelo de Gestión de TI

"La Tecnología de la Información tienen que ser una parte integral de los proyectos empresariales, estructuras de organización, gestión de riesgos, políticas, técnicas, procesos, etc."

Principios COBIT 5

Principio 1: Satisfacer las Necesidades de las Partes Interesadas

"Las empresas existen para crear valor para sus partes interesadas manteniendo el equilibrio entre la realización de beneficios y la optimización de los riesgos y el uso de recursos."

Principios COBIT 5

Principio 2, Cubrir la Empresa de Extremo a Extremo (End-to-end).

Integra el gobierno y la gestión de TI en el gobierno corporativo:

- ✓ *Cubre todas las funciones y procesos dentro de la empresa.*
- ✓ *Considera que los catalizadores relacionados con TI para el gobierno y la gestión deben ser a nivel de toda la empresa y de principio a fin.*

Principios COBIT 5

Principio 3, Aplicar un Marco de Referencia Integrado Único.

"Se alinea a alto nivel con otros estándares y marcos de trabajo relevantes, y de este modo puede hacer la función de marco de trabajo principal para el gobierno y la gestión de las Ti de la empresa".

Principios COBIT 5

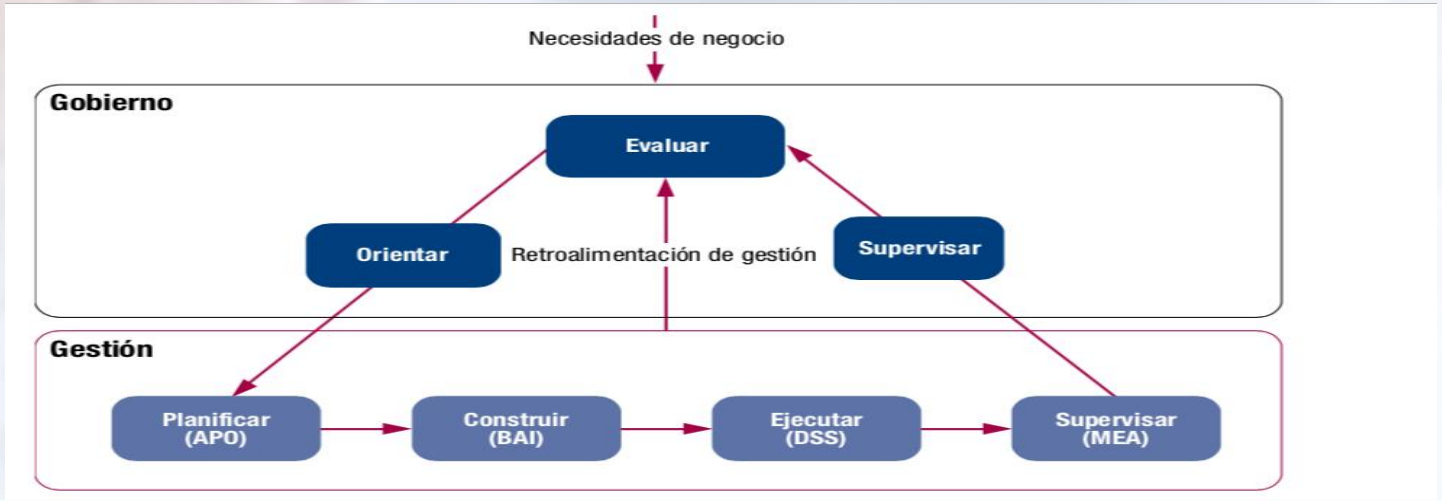
Principio 4, Hacer posible un Enfoque Holístico.

"Un gobierno y gestión de las TI de la empresa efectivo y eficiente requiere de un enfoque holístico que tenga en cuenta varios componentes interactivos".

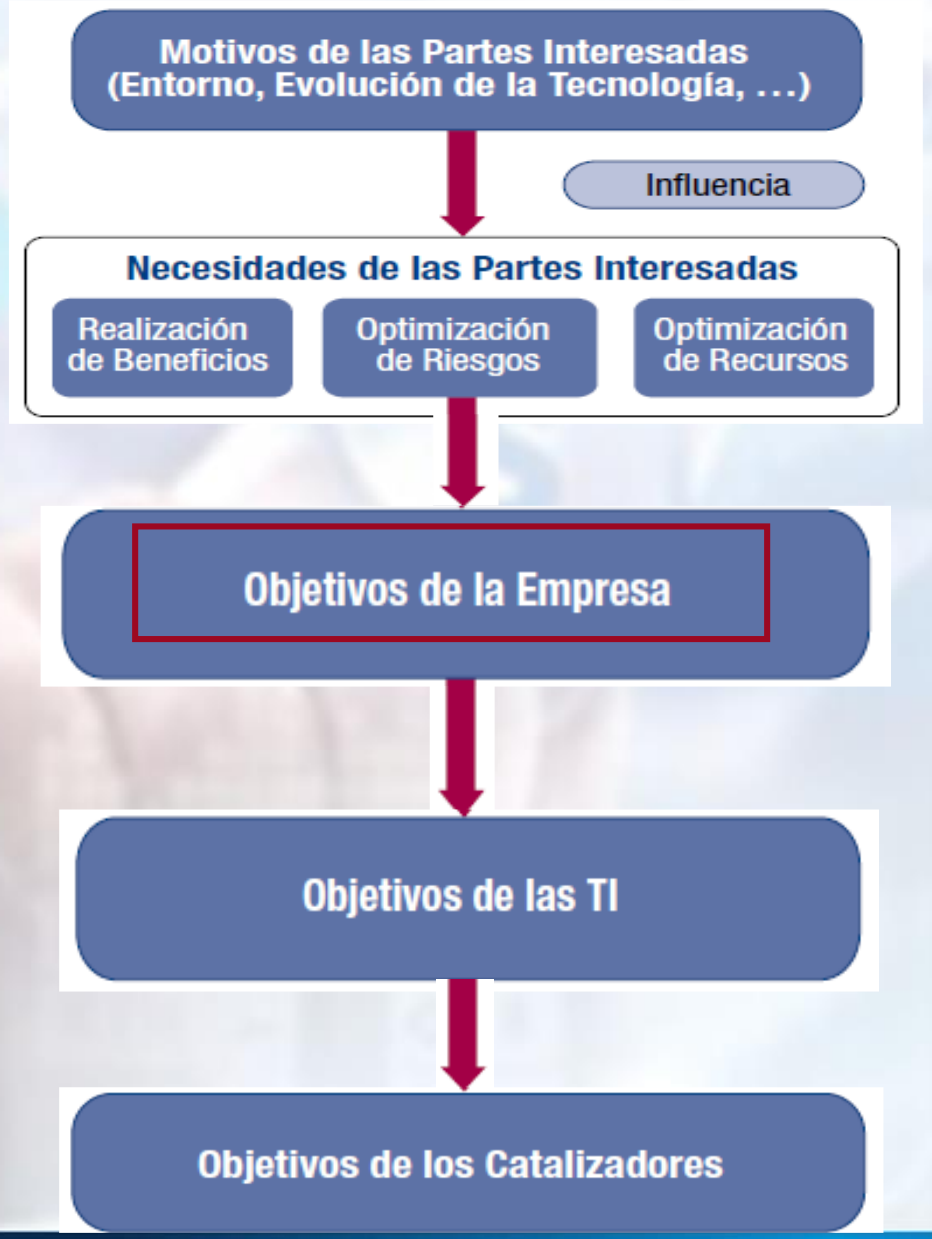
Principios COBIT 5

Principio 5, Separar el Gobierno de la Gestión.

"Se establece una clara distinción entre gobierno y gestión. Estas dos disciplinas engloban diferentes tipos de actividades, requieren diferentes estructuras organizativas y sirven a diferentes propósitos".



VISIÓN GENERAL DE LA CASCADA DE METAS



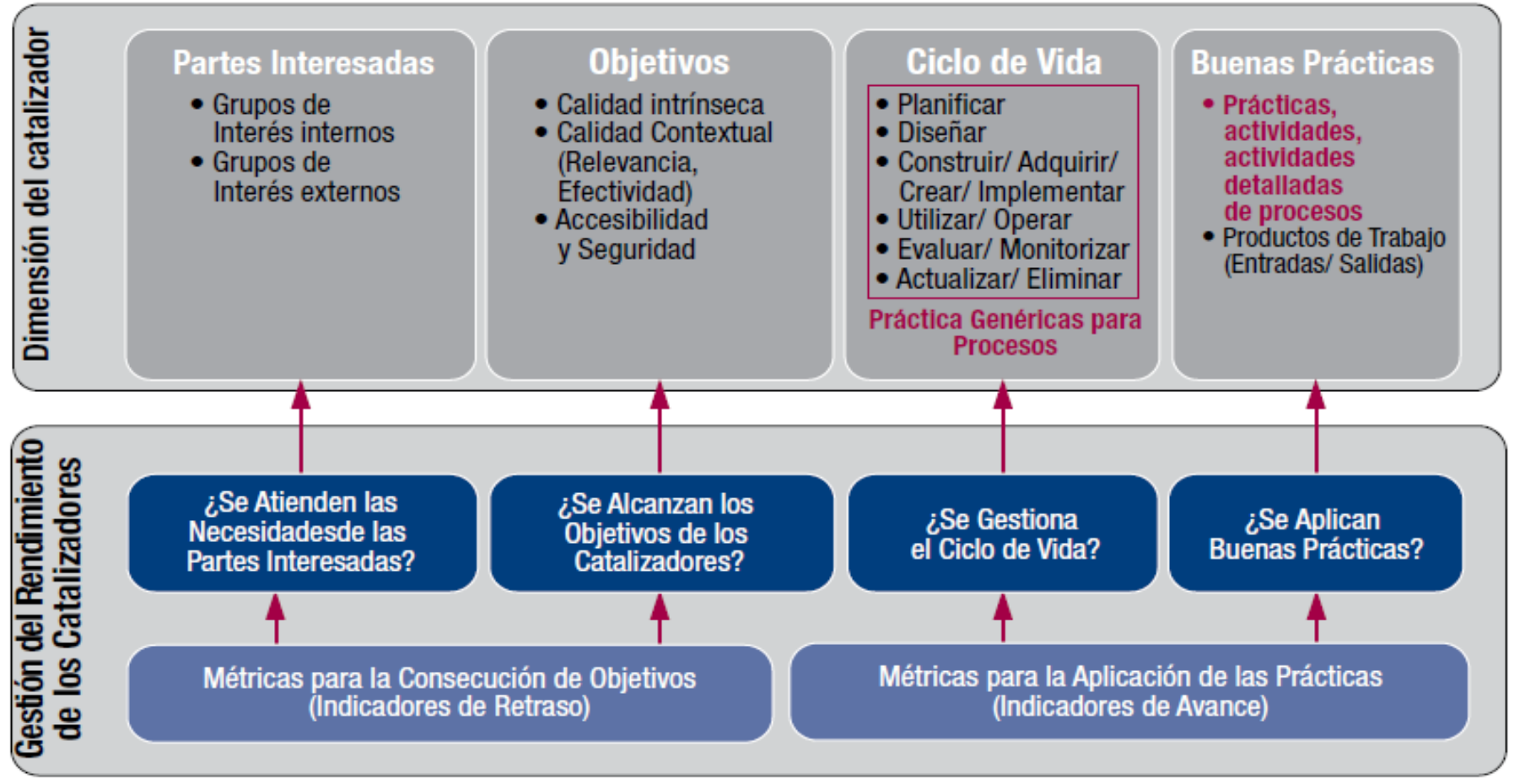
Objetivos de Gobierno
"Creación de Valor"

DIMENSIONES	
Financiera	Cliente
Interna	Aprendizaje y Crecimiento

BSC TI

Fuente: COBIT 5

Modelo de Procesos



Conclusiones

- ✓ La creación de valor es un aspecto fundamental para la determinación de los objetivos de las organizaciones.
- ✓ Las estrategias deben estar alineadas a los objetivos de la organización.
- ✓ Es fundamental la participación de TI, administración de riesgos y auditoría interna en los equipos de trabajo para el diseño de nuevos productos o procesos (o mejoramiento), a fin de contar con todos los insumos que garanticen que los objetivos se cumplan y que haya una adecuada atención a los riesgos.
- ✓ El enfoque de la labor de la auditoría interna y de los administradores de riesgos, debe estar basado en el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos y en los riesgos de la entidad, incluyendo los de TI.
- ✓ Debe existir un trabajo coordinado entre la segunda y tercera línea de defensa con el propósito hacer sinergia para ayudar a la organización con el cumplimiento del logro de los objetivos.

MUCHAS GRACIAS

Francisco Aráuz Rodríguez, CPA, CIA, CCSA
francisco.arauz@tacssa.com
arauz_francisco@hotmail.com
Tel.2266-5225; 88822118