

Ediciones Especiales Completa: Soluciones para Auditorías Internas

Jueves, 07 de Noviembre de 2019 - Id nota:887463

Medio : Diario Financiero
 Sección : Edición Especial
 Valor publicitario estimado : \$30840000.-
 Página : 19, 20 y 21
 Tamaño : 75 x 32

[Ver completa en la web](#)

POR AIRAM FERNÁNDEZ

La última encuesta de auditoría interna realizada por EY en el mercado chileno, tanto en el sector público como privado, da cuenta de que existe un “mayor compromiso” y más inversión por parte de las distintas áreas de auditoría interna al proceso de gestión de riesgo y de modernización, en comparación a años anteriores. También respalda una observación que hace Eladio Piña, presidente del Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo de Chile (IAI Chile): “Con la industria 4.0 cambiándolo todo, los auditores debemos asumir un rol muy activo, más preventivo que detectivo”.

Tiago Tedesco, socio de Consultoría en Auditoría Interna de EY, explica que ese cambio, de la reacción a la prevención, “se evidencia en los mayores niveles de ocurrencia de análisis de riesgos emergentes por parte de estos equipos, en el incremento del número de revisiones relacionadas a temas operativos y de TI, en lugar de revisiones de carácter de cumplimiento, y en una mayor concientización y búsqueda por *know how* relacionado a aplicación de metodologías y prácticas de ciberseguridad”.

La encuesta de EY también evidenció la necesidad de mejorar en la ejecución de análisis de datos “más eficientes e innovadores”, en la maximización de la utilización de nuevas herramientas y tecnologías, en un mayor conocimiento sobre la cobertura de riesgos de fraude y en conocimientos avanzados referentes a TI, añade Tedesco.

“Todos estos elementos mencionados anteriormente, junto a tecnologías como la robótica, por ejemplo, han sido utilizados con mayor frecuencia en la digitalización de los procesos y actividades de auditoría”, sostiene.

Tendencias

En este contexto, surgen oportunidades para la implementación de la auditoría continua, un concepto que está tomando cada vez más relevancia, aseguran los expertos, y que en Chile se ha tornado “muy atractivo”, sobre todo por la relación costo-beneficio, dice Tedesco.

Eladio Piña lo define como “un método empleado para realizar evaluaciones de riesgos y controles de manera automática, más frecuente y en tiempo real”, que aporta beneficios como una mayor cobertura de las revisiones al analizar el 100% de los datos, y una mejor oportunidad en la identificación y cierre de brechas. Para implementarlo bien, es clave contar con un equipo de profesiona-



METODOLOGÍA AGILE

Una tendencia que también se observa en el sector es la incorporación de la metodología Agile, que según los expertos en el tema, permite tener una disciplina más “robusta e integrada” para responder a tiempo a eventuales riesgos. Para Víctor Cortés, socio director de B-GRC, este sistema facilita a mediano y largo plazo el “cambio de mentalidad” de las personas, mediante el uso de nuevas técnicas que propician la planificación, ejecución y revisión del trabajo en tramos acotados de tiempo. “Agile fomenta el planteamiento de diversos puntos de vista colaborativos entre sus integrantes, permitiendo identificar de forma temprana eventuales situaciones y/o riesgos emergentes que pueden afectar el logro de los objetivos en las corporaciones”, explica. Según Eladio Piña, del IAI Chile, contar con Agile impacta de forma positiva al desarrollo de auditorías, ya que “permite una mayor interacción con las distintas áreas de la organización y facilita el trabajo en equipo, de carácter multidisciplinario y colaborativo”. ■

CÓMO AVANZA LA AUDITORÍA INTERNA EN LA INDUSTRIA 4.0

Tecnologías como Inteligencia Artificial, Machine Learning o robótica brindan oportunidades para mejorar los procesos y monitorear riesgos. La banca es la industria que mejor las aprovecha, implementando auditorías continuas.

les que tenga competencias robustas en TI, tales como sistemas de gestión de bases de datos, software de análisis de datos y Business Intelligence (BI). “Y por supuesto, profesionales que conozcan muy bien el negocio y sus procesos”, añade.

Sobre la base de la experiencia del IAI Chile, el ejecutivo dice que en general, los auditores y líderes de auditoría interna están avanzando paulatinamente hacia una auditoría continua, con áreas que están creando indicadores e implementando este modelo. “Incluso, algunas empresas han alcanzado un buen nivel de madurez y otras, al menos, lo tienen considerado en sus planes inmediatos”, señala.

No obstante, Christian Norese, director general de BBTEC, advierte que el concepto debe madurar “un poco más”, pues a pesar de que incluye tanto la etapa de formulación de excepciones y rutinas de detección de las mismas, es necesario “extender el alcance del proceso al seguimiento de la excepción, hasta su remediación por parte de la administración”.

Respecto a la modernización de las técnicas, procesos y herramientas para la gestión de auditorías internas, Víctor Cortés, socio director de B-GRC, señala que el sector financiero está “por sobre otras industrias” y “más en línea” con la actualización de métodos y sistemas de control alineados con la cuarta revolución

industrial, donde la auditoría interna ha visto la oportunidad de “apalancar nuevas tecnologías como robótica, Inteligencia Artificial o Machine Learning, creando prácticas más ágiles y flexibles”, dice el ejecutivo de EY.

Y aunque Cortés reconoce que el riesgo es mayor cuando se materializa en una entidad del sector financiero, debido al impacto y “shock en el mercado que puede afectar a todo un país”, son procesos que otras industrias no deberían descuidar. “Hoy por hoy es una necesidad inminente en organizaciones grandes y medianas de otros sectores, porque todos tienen que ser más eficientes y anticiparse a los nuevos riesgos”, sostiene. ■

GESTIÓN DE RIESGOS: CLAVE PARA EL ÉXITO CORPORATIVO

La auditoría interna entrega una visión independiente sobre cómo se gestionan los riesgos más relevantes.



POR ÁLVARO VERGARA

El adecuado análisis, evaluación y tratamiento de elementos que puedan afectar el funcionamiento de una empresa son factores que se han vuelto fundamentales para el éxito de una compañía y, en ese marco, “cada vez toma mayor relevancia la gestión de riesgos en los segmentos corporativos”, dice el socio director de B-GRC, Víctor Cortés.

En ese sentido, el presidente del Instituto de Auditoría Interna y Gobierno Corporativo de Chile (IAI Chile), Eladio Piña, explica que en la actualidad la

gestión de riesgos soporta las decisiones estratégicas de las empresas y, por lo tanto, “juega un rol relevante para la creación de valor de todas las partes interesadas”.

Tiago Tedesco, socio de Consultoría en Auditoría Interna de EY, añade que en esta materia “hoy percibimos una tendencia donde se hace necesario que las compañías no sólo se enfoquen internamente en riesgos que pueden causar impactos negativos, sino que también deben considerar riesgos externos”.

Considerando ese escenario, ¿las

organizaciones son conscientes de lo clave que es este tema?

Christian Norese, director general de BBTEC, plantea que la implementación de la función de administración de riesgos “está en proceso de consolidación ya que supone un cambio cultural para el gobierno corporativo en todos sus niveles, al aceptar que no sólo son responsables de la consecución de metas, sino también de gestionar los riesgos asociados a su función”.

Allí es donde tanto la gerencia como el directorio ejercen una importante

A nivel global ya se está usando Big Data, Machine Learning e Inteligencia Artificial en algunos ámbitos de esta materia.

función en determinar el modelo operativo, las personas y los procesos de gestión de riesgos, argumenta Tedesco.

Y en esto, las auditorías internas son cruciales ya que constituyen el área de aseguramiento “por excelencia”, dice Esteban Olivares, docente del Diplomado en Administración de Riesgos de la Universidad de Chile, explicando que uno de sus roles es entregar una visión independiente y objetiva sobre la manera en que se gestionan los riesgos más relevantes.

Considerando que la adecuada identificación, valoración y seguimiento de los riesgos es una tarea crítica, en la que es fácil perderse en los detalles, dice Norese, “es vital tener un soporte tecnológico robusto basado en tecnología de base de datos y no sólo en planillas de cálculo”.

En esa línea, Olivares señala que, aunque a nivel global ya se está usando Big Data, Machine Learning e Inteligencia Artificial en algunos ámbitos de la gestión de riesgos, “en Chile aún no se conocen casos en que se utilicen estas tecnologías”, pero asegura que sí se emplean sistemas de gestión de riesgos que permiten administrar de manera más eficiente y segura la información, generando además valor por la vía de relacionar distintas herramientas de gestión de riesgos operacionales, tales como mapas y matrices de riesgos, bases de eventos de riesgos, indicadores de riesgos o análisis de escenarios. ■

PUBLIRREPORTAJE



IDEA



Pentana



alessa



BBTEC

Herramientas tecnológicas de clase mundial para equipos de auditoría interna de excelencia

Las nuevas soluciones de negocio con las que los equipos de excelencia administran el proceso de auditoría basado en riesgos, análisis de datos y monitoreo continuo.

Las plataformas tecnológicas integradas de software cambiaron la cara de los auditores internos. La gran responsabilidad que pesa sobre sus hombros se apoya hoy en soluciones tecnológicas para diagnósticos más precisos y seguros, pruebas analíticas más robustas y completas y posibilidades de escrutinio del negocio en forma oportuna y poco invasiva.

Hace 15 años, y luego de haber trabajado varios años como auditor interno en grandes compañías, Christian Norese creó BBTEC, cuya misión hasta hoy es proveer tecnología de clase mundial a equipos de auditoría interna en alianza con PENTANA (solución inglesa para administración del proceso de auditoría basada en riesgos), CaseWare IDEA (solución

canadiense para análisis de datos) y CaseWare ALESSA (solución canadiense para monitoreo continuo).

“Cuando una persona pierde sus llaves en la calle, las busca debajo del poste de luz, porque ahí puede ver mejor, aunque estén en otro lado. En auditoría interna sucedía lo mismo. Debido a la complejidad de la tarea, se hace necesario contar con herramientas de software que apoyen su propósito”, señala el director general de BBTEC, que hoy entrega soluciones tecnológicas a grandes organizaciones públicas y privadas en Chile, Uruguay, Paraguay, Perú, Colombia, Guatemala y Aruba.

PENTANA, la solución de administración para el proceso de auditoría interna permite la elaboración de mapas de riesgos mucho más

precisos, facilitando el diagnóstico, la planificación y ejecución de auditorías y el seguimiento de los hallazgos y planes de acción. IDEA, la solución para análisis de datos, provee robustas capacidades analíticas, de integridad y seguridad que no son posibles usando planillas de cálculo, permitiendo pruebas de auditoría más comprensivas y efectivas. En tanto, ALESSA, es el ícono del monitoreo continuo, pues permite identificar debilidades de control y transacciones sospechosas en forma oportuna y económica.

A lo largo de estos años, el trabajo conjunto de BBTEC junto a sus clientes, ha puesto sus soluciones a la cabeza de la tecnología que necesitan los equipos de auditoría interna que apuestan por la excelencia.





PROYECTO PÚBLICO BUSCA MAYOR CALIDAD

El Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno lanzó iniciativa que apunta a mejorar estándares de auditorías internas.

A principios de octubre el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) -a cargo del Ministerio Secretaría General de la Presidencia (Segpres)- lanzó el Proyecto de Calidad para la Auditoría Interna del Sector Público, iniciativa que apunta a que al año 2022 existan unidades de auditoría interna que cuenten con un "Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad", basándose en las normas internacionales del Institute of Internal Auditors (IIA).

A juicio del auditor general de gobierno, Eugenio Rebollo, este proyecto le permitirá al sector público cumplir y demostrar conformidad con los criterios de calidad que regulan la auditoría interna a nivel internacional y así "posicionarse al nivel de los países más desarrollados en esta materia, como los miembros de la OCDE".

Tener estándares internacionales en esta disciplina se ha vuelto esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores, puesto que "asegura contar con una auditoría fuerte y que propenda a la mejora continua de las organizaciones, al buen uso de los recursos y que contribuya a que las entidades del Estado alcancen sus objetivos", explica Rebollo.

El proyecto está siendo aplicado, como piloto, en la Subsecretaría de Relaciones Exteriores, Carabineros de Chile, Tesorería General de la República, Servicio de Impuestos

Internos, Instituto de Previsión Social y en el Instituto de Investigaciones Agropecuarias.

Luego de cumplido el plazo, el CAIGG espera hacer un análisis de los resultados de la iniciativa y tomar la experiencia para aplicarla a otras entidades del Estado.

Los beneficios en el sector

Los especialistas en la materia afirman que la auditoría interna en el sector público es clave por cuanto constituye una herramienta para mejorar la gestión, evitar la corrupción y dar garantía del uso de los recursos a los ciudadanos.

"Esta técnica evalúa el grado de economicidad con que se manejan los recursos institucionales y la eficacia de los controles asociados a dichas actividades, prestando aseguramiento independiente respecto a la correcta aplicación de los controles operativos

e identificando potenciales vulnerabilidades en la ejecución de los procesos", explica Jorge Vio, líder de Servicios Forenses y de Integridad de EY.

En opinión de Eugenio Rebollo, esta disciplina se transforma en un colaborador directo de las autoridades pues "orienta a la entidad pública en la mejora del desempeño, la probidad y transparencia, la aplicación de las normas, los impactos en la imagen pública y el adecuado uso en los recursos mediante la evaluación y la recomendación de mejoras en la gestión y el desempeño de la entidad" que la aplica.

Aunque el proyecto recientemente presentado por el CAIGG constituye un avance, hay varios desafíos que el sector debe abordar. Por ejemplo, Esteban Olivares, docente del diplomado en Administración de Riesgos en Unegocios FEN U. Chile, dice que en esta área es "relevante" la actualización respecto a las últimas tendencias y mejores prácticas.

"Es importante subirse al carro de la tecnología y aprovechar los grandes beneficios que su adecuado uso reporta", dice el académico.

Jorge Vio, de EY, añade que es necesario "seguir fortaleciendo" la función de auditoría de gobierno por medio de una legislación, para "garantizar la probidad en la función pública y el debido uso de los recursos empleados por parte de las distintas entidades que integran la administración pública".

La iniciativa está siendo aplicada, como piloto, en seis entidades públicas con el objetivo de expandirla a otras reparticiones.

PUBLIRREPORTAJE

B-GRC:

Innovador software de clase mundial chileno para auditoría interna, riesgos y cumplimiento

Esta empresa ofrece una solución fácil y amigable que integra en un sólo sistema las llamadas tres líneas de defensa: Interesados o dueños de procesos y controles; áreas de riesgo y cumplimiento; y área de auditoría interna. Todo esto, con un servicio y soporte técnico rápido y oportuno, de la mano de un equipo humano de excelencia y con vasta trayectoria en el rubro.

"La clave del éxito de nuestra solución es el equipo humano que trabaja en nuestra empresa. La pasión y compromiso de quienes la integramos, se refleja en que sabemos que si se gana un cliente es un éxito de todos, que si se pierde una propuesta es un fracaso, pero a la vez una oportunidad de mejora para todos", afirma Víctor Cortés, socio fundador de B-GRC (Business, Governance, Risk & Compliance, por sus siglas en inglés), empresa que creó un innovador software del mismo nombre para la gestión de riesgos, cumplimiento y auditorías corporativas, donde estos tres componentes se integran e interactúan en línea con los objetivos corporativos de cualquier organización, pública o privada, aportando así valor y eficiencia en la gestión.

Creada en Chile y apoyada por el fondo de emprendimiento Inno-Usach, "B-GRC es una solución que se distingue primero que todo por su usabilidad, porque es un

software amigable y fácil de utilizar, que permite de manera muy sencilla pasar desde una planilla Excel, un Power Point o un documento Word, a una sistematización estructurada que entrega información en línea y en tiempo real", subraya Víctor Cortés. Asimismo, B-GRC también destaca por una atractiva relación precio-beneficio y por su amplia integración con las distintas áreas que evalúa. "Si bien existen otras soluciones que son de auditoría interna, con nuestra solución se puede realizar una gestión transversal del riesgo, desde los objetivos de nuestros clientes, pasando por los procesos y controles, y eso integrado con auditoría interna, de manera de aportar valor a las organizaciones", prosigue el socio fundador de este emprendimiento que hoy ya cuenta con más de veinte clientes en Chile y en otros cinco países de Latinoamérica.

Aportando a sus clientes agilidad, seguridad, documentación di-

gital e información en línea, B-GRC es una solución escalable, adaptable a las necesidades de cada cliente, además de brindar soporte para impulsar una gestión con las mejores prácticas a nivel internacional, disponible bajo las modalidades Cloud Computing (suscripción anual por servicio de software) y On-Premise (compra de licencias); en particular para el caso del servicio en la nube, B-GRC aloja su oferta en las plataformas de AWS (Amazon Web Services), distinguida por la consultora Gartner (2018) como la más segura del mundo.

B-GRC está continuamente presente en diversos congresos sobre auditoría interna en Chile y la región; de hecho, sin ir más lejos, recientemente participó en el Congreso Latinoamericano de Auditores Internos, en octubre de 2019 en Paraguay, encuentro del que además esta empresa fue uno de sus patrocinadores. Con esa experiencia y conocimiento, Víctor Cortés



Víctor Cortés, socio fundador de B-GRC (Business, Governance, Risk & Compliance, por sus siglas en inglés).

concluye: "Compartimos las preocupaciones y necesidades que tienen nuestros clientes y, a partir de eso, vamos escalando y aportando valor con nuestra solución en sus nuevas versiones".