

VI

Encuentro Latinoamericano de Auditoría

Conocimiento y aplicación en la era digital



AteneA

Centro de Pensamiento de Auditoría

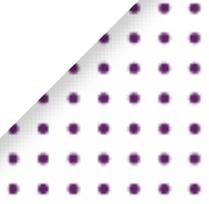


Fortaleciendo el mindset de crecimiento



Registro de asistencia y evaluación
de conferencias





VI

Encuentro Latinoamericano de Auditoría

Conocimiento y aplicación en la era digital



AteneA

Centro de Pensamiento de Auditoría





Impulsando la eficiencia y cambio cultural a través del agilismo

Octubre 2024





Agenda

1. Principios y Valores

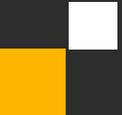
2. ¿Cómo lo hacemos?

3. Ceremonias ágiles

4. Flujo de trabajo

5. Casos de éxito

6. Beneficios



1.

Principios y valores



Foco

Respeto

Apertura

Compromiso

Coraje

TRANSPARENCIA

INSPECCIÓN

ADAPTACIÓN



2.

**¿Cómo lo
hacemos?**



Agile in internal Audit



Team Work Agile



Product Owner

- DEA
- Socio
- Comité de Auditoría



Team member

- Multifuncional
- Autorganizado

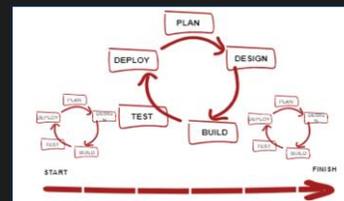
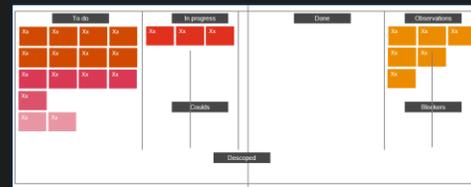


Scrum master

- Internal Audit Manager
- Internal Audit Senior

Internal Audit Methodology

Kanban

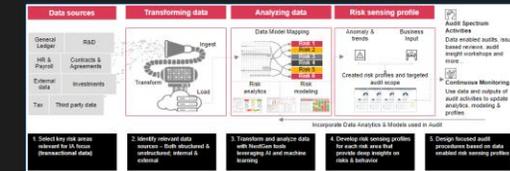


Celulas de trabajo



Technological tools

Espectro dinámico de auditoría



Tableros de monitoreo continuo



Risk Radar

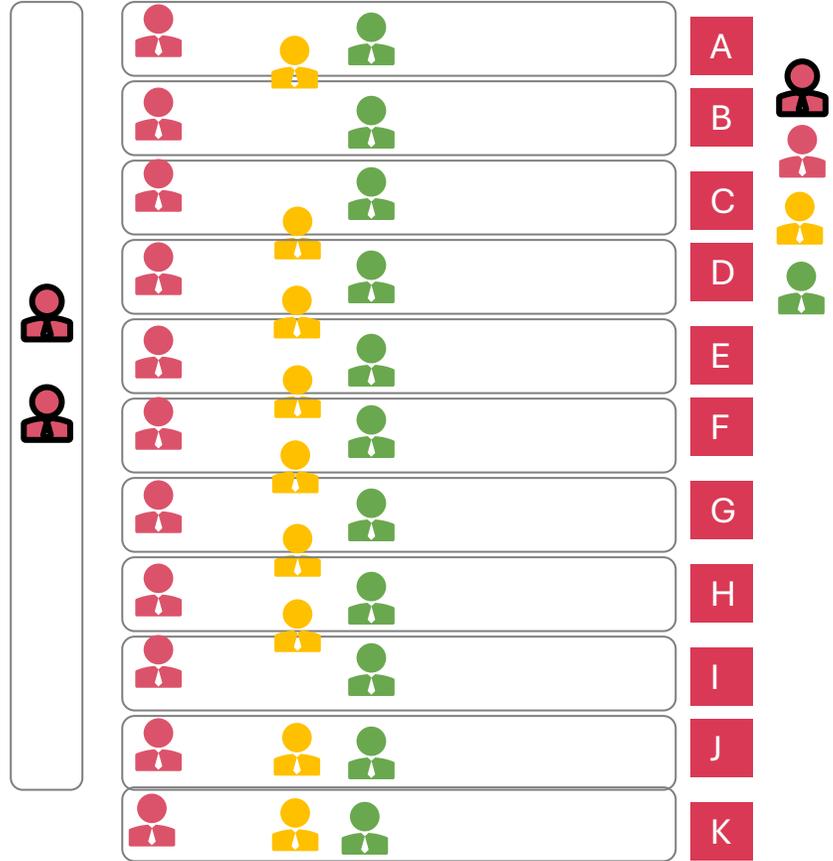


Reportes Iterativos



Comunidades

- 1. Estrategia y gobierno Corporativo
- 2. Financiera
- 3. Tecnología
- 4. Riesgos
- 5. Aseguramiento y calidad de AI
- 6. Administrativa
- 7. Analítica
- 8. Cumplimiento
- 9. Metodología de AI
- 10. Agilismo



3.

Ceremonias ágiles





Sprint

Day 1 – Sprint planning

(60-90 minutos)

Daily – Stand ups

(15 minutos)

Sprint review preparation

(30-60 minutos)

Sprint reviews

(60 minutos)

Day 15 – Sprint Retrospective

(60 minutos)



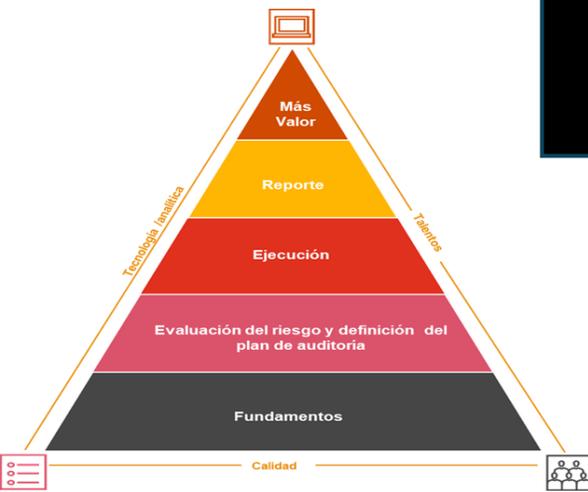
Top tip: Programe todas las reuniones ágiles para su auditoría completa de principio a fin (según su plan) antes de comenzar. Esto ayuda a mantener el enfoque en "entregar a tiempo" y asegura a las partes interesadas tiempo para la revisión del Sprint.

4.

Flujo de trabajo



1 Fase de planeación



Construcción del Product backlog  = Plan de auditoría / refinamientos

Sprints: 2 semanas

Sprints: 2 semana

Daily 
15 minutos



Sprint planning

Definición de equipos



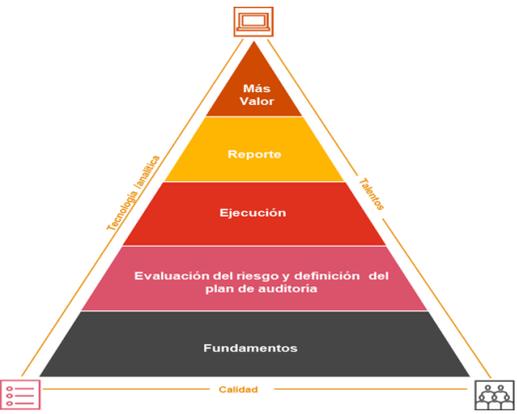
Confirmar logística



Protocolos de comunicación



2 Fase de ejecución auditorías



Ejecución de auditorías / resultados periódicos

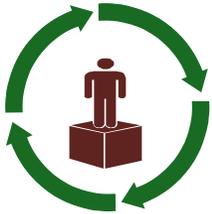
• Programa de ejecución de las auditorías

Sprint

Auditoría compras

Sprint 1 / 2

Daily 15 minutos



Product Backlog

Auditoría	Apr - Oct	Nov - Ene
Cálculo y actualización de la efectividad de los controles (para cada sprint)		
Elaboración de la documentación y actualización del perfil de riesgo profesional		

Sprint 1

Sprint 2



Planeación auditoría

Sprint 2 / 3 / 4

Refinamiento



Refinamiento incremento del Informe



Key Deliverables

Data mapping / Programa

Programa

Informe

Herramientas colaborativas



2.1 Fase de planeación programa auditoría

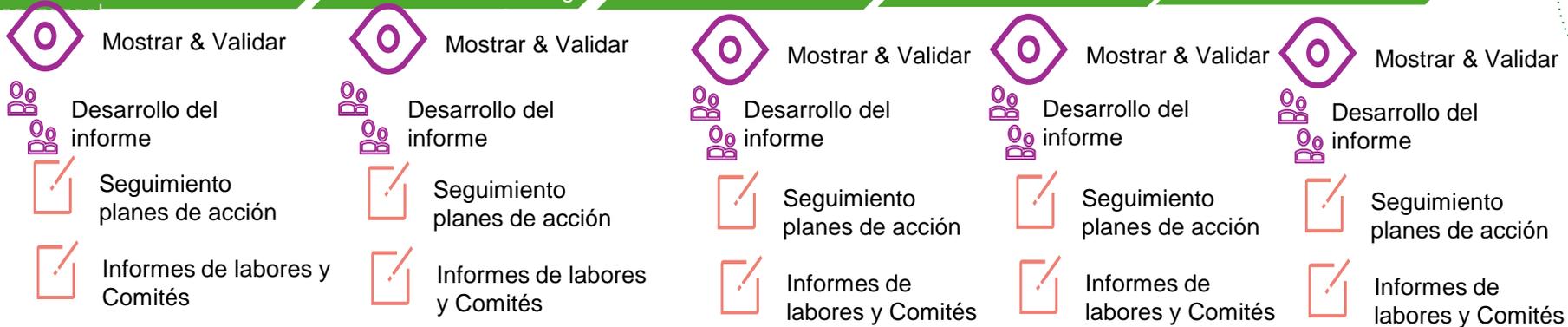
Sprint



Actividades detalladas con estimación de esfuerzo
“Mayor valor, menor esfuerzo”

1. Entendimiento de procesos 2. Identificación y evaluación inherente de riesgos 3. Identificación de controles
4. Elaboración de matriz de riesgos 5. Pruebas de diseño

Sprint 1 – Máximo 2 semanas



2.2

Fase de ejecución auditoría

Programa de auditoría

Plan de pruebas testing

1. Desarrollar la estrategia de pruebas
2. Notificación del inicio de testing de controles

1. Pruebas de operatividad de los controles
2. Evaluación riesgo residual
3. Reporte final

1 o 2 Sprints – Máximo 2 semanas cada uno

- Determinar controles clave
- Determinar plan de pruebas
- Solicitud de información
- Bases de muestreo



- | | | | |
|--|--|--|--|
|  Mostrar & Validar |  Mostrar & Validar |  Mostrar & Validar |  Mostrar & Validar |
|  Desarrollo del informe |  Desarrollo del informe |  Desarrollo del informe |  Desarrollo del informe |
|  Seguimiento planes de acción |  Seguimiento planes de acción |  Seguimiento planes de acción |  Seguimiento planes de acción |
|  Informes de labores y Comités |  Informes de labores y Comités |  Informes de labores y Comités |  Informes de labores y Comités |

Eventos SCRUM

Daily



Sprint planning

Refinamiento

Sprint review

Sprint retrospective

Informe Final- cierre de auditoría

Sprint review (Incluir dueños de proceso)

Transformación auditoría interna ÁGIL



Refinamiento del Plan de auditoría

PLAN DE AUDITORÍA Backlog

Sprint planning

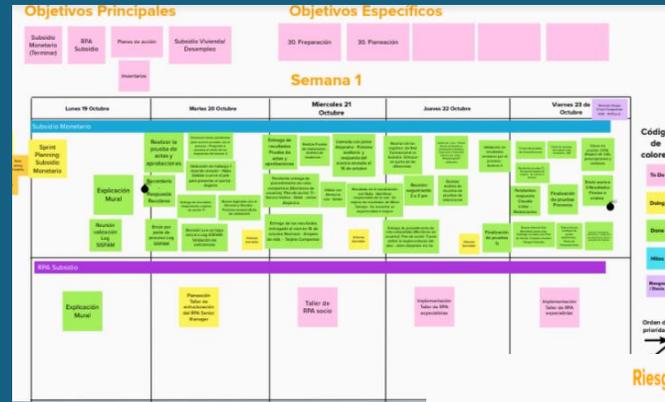


Product owner

Sprint retrospective



EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS Sprints



Daily



15 minutos

Scrumban seguimiento y mejoramiento

#	Riesgos / Descripción	Responsable	Fecha de Creación	Fecha de Cierre	Fecha de Finalización	Estado	Probabilidad	Impacto	Observaciones
1	Se debe entregar la información de Resultados, con el examen 1. Retrasos en la auditoría y no se puede leer para el control de Resultados. 2. Una limitación en el alcance de la auditoría. 3. Se debe evitar cualquier tipo de reunión durante la jornada, por lo cual entiendo que se puede reducir la jornada y no leer el control.	Jairo Alvarado Espino Substido	21/10/2020	23/10/20	26/10/2020	Abierto	Alta	Alta	Revisar el caso, si realmente se debe cancelar el trabajo, ya que se está afectando a recibir subidos.
2	Si proceso de carga Substido cancela los documentos que se fueron agendados para la semana del 2 al 6 de Noviembre, para generar evidencia para la auditoría no se puede leer para el control de Resultados.	Jairo Alvarado Espino Substido	21/10/2020	21/10/2020	6/11/2020	Abierto	Medio	Alto	Se debe reportar y evaluar el control lo porque no se fueron solicitar para el área que establece como lo va a abordar
3	Se debe cancelar la auditoría hasta el 15 de noviembre por cambio de fechas y evidencia de los documentos, con evidencia en relación con los resultados de la auditoría de febrero con 27 trabajos abiertos.	Compensar	26/10/2020	26/10/2020	13/11/2020	Abierto	Alta	Alta	Evaluar a Orlan y cancelar la auditoría de los procesos por una prioridad de auditoría de febrero (para 5 días) Esto implica un aumento de presupuesto y se reportar en la siguiente semana el 15 de Nov.
4	Si se entregan los resultados y evidencia para el plan de acción de subidos control Controles a 15 de Noviembre, no se puede leer para el control de Resultados.	Compensar	26/10/2020	30/10/2020	30/10/2020	Abierto	Alta	Alta	Se tendrá reunión con Jairo Alvarado el 28 de Octubre para discutir el tema y evidencias.

Incidencias / Decisiones / Ausencias

#	INCIDENCIAS / Decisiones / Ausencias	Responsable	Fecha de Creación	Fecha de Finalización	Estado	Acción	Observaciones
1	Se entregaron los Resultados y evidencia de los documentos, con evidencia en relación con los resultados de la auditoría de febrero con 27 trabajos abiertos.	Compensar	20/10/2020	30/10/2020	Abierto		
2	Yohana debe asistir a un examen médico de 3:30 a 5:00 p.m. - 27/10/20	Yohana Alvarado	20/10/2020	27/10/2020	Cerrado	Yohana se comprometió a incorporar y registrar el tiempo, evaluando durante la semana más tiempo para no afectar la ejecución de las pruebas.	
3	Reunión Clínica Compensar 4:30 a 5:00 p.m. 23/10/20	Compensar	22/10/2020	23/10/2020	Cerrado	Compartir los avances de los resultados, con el fin de que no afecte la ejecución de las pruebas.	Se anticiparon actividades para asistir a la actividad
4	Se entregaron los Resultados y evidencia de los documentos, con evidencia en relación con los resultados de la auditoría de febrero con 27 trabajos abiertos.	Compensar	22/10/2020	17/11/2020	Cerrado	Se anticiparon reuniones con el proveedor, con el fin de separar los tiempos y controlar la ejecución de la siguiente auditoría.	Programar y hacer agenda con el Coordinador para dar seguimiento al 17 de Noviembre de acuerdo a disponibilidad de Agenda - febrero
5	Sistema Cambio de fecha de inventarios que estaban programados para el 8 y 9 de Noviembre se programaron para el 23 de Septiembre y 24 de Septiembre.	Compensar	26/10/2020	24/11/2020	Abierto	Se cancelaron nuevas fechas para el inventario de febrero en el Daily de Daily del 28 de octubre a las 9:30.	Carlos Ulises quedó reunión con PHA - Jorge Calvario, se hay más cambios en las fechas de los inventarios para cancelar y controlar los recursos para los nuevos fechas. Es importante mencionar que antes las fechas fueron dadas por Alba - Coordinadora de reuniones, no se tiene un control formal del control.
6	Reunión interna Compensar Carlos y todo el equipo del área de auditoría de 3 a 4 p.m. el 20 de octubre para el seguimiento con Soledad Herrera.	Compensar	26/10/2020	26/10/2020	Abierto	Se tiene reunión por parte de Yohana, Carolina y Luisa para abordar la reunión y no afectar el desarrollo de las pruebas.	Carlos Ulises quedó reunión con PHA - Jorge Calvario, se hay más cambios en las fechas de los inventarios para cancelar y controlar los recursos para los nuevos fechas. Es importante mencionar que antes las fechas fueron dadas por Alba - Coordinadora de reuniones, no se tiene un control formal del control.

5.

Casos de éxito



Habilidades que el equipo desarrolló utilizando Agile



Banco (Capacitación e implementación)

- Formación de 11 células de trabajo, con misiones de trabajo específicas (100 empleados)
- Priorización efectiva de sus actividades de auditoría
- Optimización de tus roles y perfiles
- Optimización de la oportunidad de entregar resultados a los auditados.



Caja de Compensación (Co-sourcing de auditoría interna)

- Formación de 4 células de trabajo, con misiones de trabajo específicas para cada unidad de negocio (20 empleados)
- Equipos multidisciplinares
- Interacción continua con los propietarios de procesos auditados.
- Los auditores nos perciben continuamente en todas las etapas de la auditoría.
- PwC-Cliente como un solo equipo
- Fortalecimiento del equipo a través de la ceremonia retrospectiva



Compañía Retail (Capacitación e implementación)

- Formación de 4 células de trabajo, con misiones de trabajo específicas para cada unidad de negocio (20 empleados)
- Optimización en la forma de planificar actividades.
- Optimización en la estructura del equipo.
- Entrega oportuna de resultados.
- Interacción continua con los propietarios de procesos auditados.
- Fortalecimiento del equipo a través de la ceremonia retrospectiva



Habilidades que el equipo necesita desarrollar más

- Resistencia al cambio
- Adaptación
- Continuidad utilizando el marco ágil
- Zona de confort
- Integrar toda la organización para adaptar el marco ágil
- Desarrollar habilidades en el uso de las tecnologías.
- Resistencia a priorizar actividades.

6.

Beneficios



Para Auditoría Interna

1

Mejor compromiso con el negocio durante la auditoría

2

Resolución oportuna de problemas y bloqueadores.

3

Adaptabilidad a cambios del negocio

4

Revisión y caching en tiempo real

5

Eficiencias en la entrega de auditorías de principio a fin

6

Equipos autoorganizados, multifuncionales, transferencia de conocimiento y evolución continua de los equipos de trabajo.

Para el negocio

1

Oportunidad de priorizar el trabajo de auditoría en áreas de "alto riesgo" al inicio de la auditoría

2

Mejor compromiso con el equipo de Auditoría Interna durante toda la auditoría

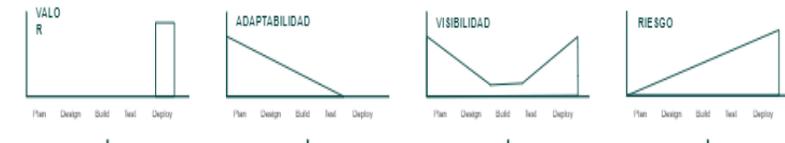
3

Comunicación temprana de los hallazgos.

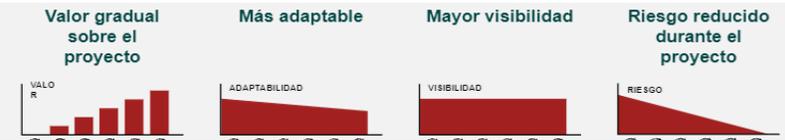
4

Implementación temprana de planes de remediación

Cascada



Ágil



¡Gracias!



Síguenos PwC Colombia

Este documento hace parte de la propuesta presentada por PwC Colombia.

PwC ayuda a las organizaciones y personas a crear el valor que están buscando. Somos una red de Firmas presente en 157 países, con más de 208.000 personas comprometidas a entregar calidad en los servicios de Auditoría, Impuestos y Consultoría. Cuéntanos lo que te importa y encuentra más información visitando nuestra web: www.pwc.com.

© 2024 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las Firmas colombianas que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.

Contactos

Ana Milena Villarreal
Socia PwC Auditoría Interna
Ana.milena.villarreal@pwc.com

Carolina Luna
Socia Auditoría Interna
carolina.luna@pwc.com

Jorge Álvarez
Senior Manager Auditoría Interna
Jorge.alvarez@pwc.com



Impulsando la eficiencia y cambio cultural a través del agilismo



Registro de asistencia y evaluación
de conferencias



Anticipándonos a los retos regulatorios y de gestión en materia de ESG



Registro de asistencia y evaluación de conferencias



Auditoría prospectiva: Asegurando la sostenibilidad de los negocios



Registro de asistencia y evaluación
de conferencias

