

VI

Encuentro Latinoamericano de Auditoría

Conocimiento y aplicación en la era digital



AteneA

Centro de Pensamiento de Auditoría





Fortaleciendo el mindset de crecimiento

Archivo

Ver Archivo: Mindset Caramelo Escaso

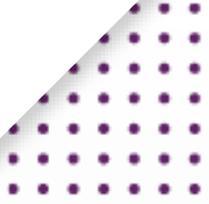


Fortaleciendo el mindset de crecimiento



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

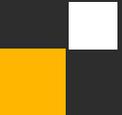
2. ¿Cómo lo hacemos?

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

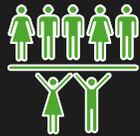


Team Work Agile



Product Owner

- DEA
- Socio
- Comité de Auditoría



Team member

- Multifuncional
- Autorganizado

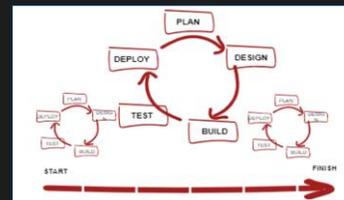
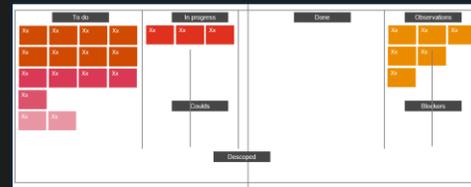


Scrum master

- Internal Audit Manager
- Internal Audit Senior

Internal Audit Methodology

Kanban

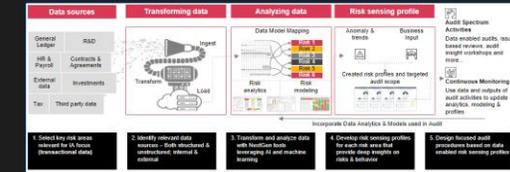


Celulas de trabajo



Technological tools

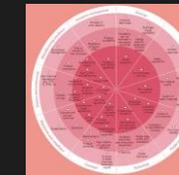
Espectro dinámico de auditoría



Tableros de monitoreo continuo



Risk Radar

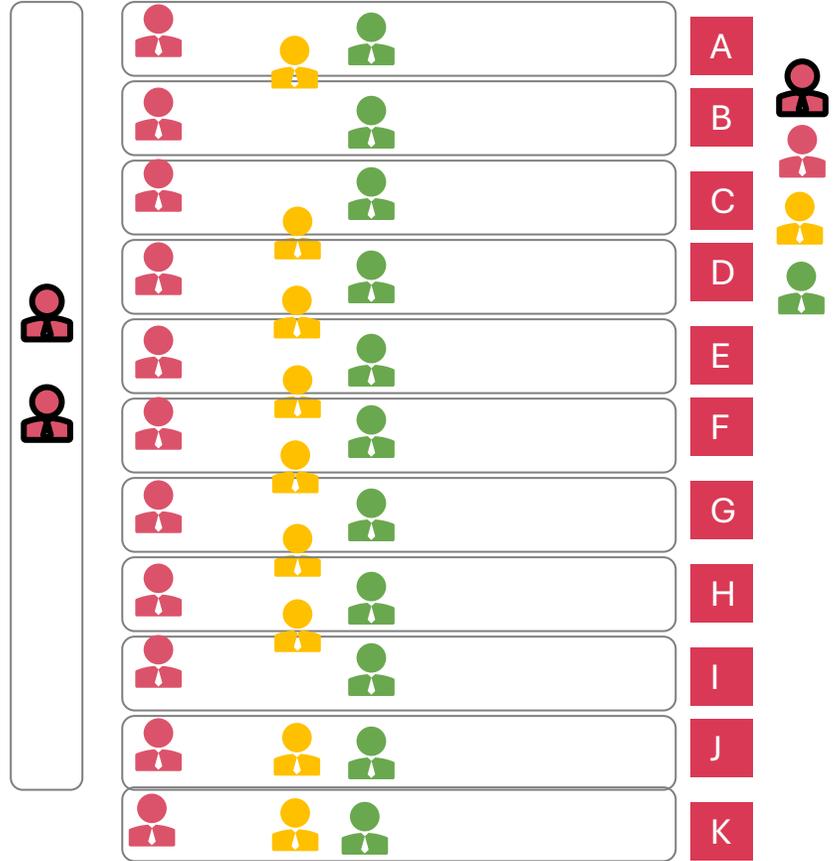


Reportes Iterativos



Comunidades

- 1. Estrategía 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





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)



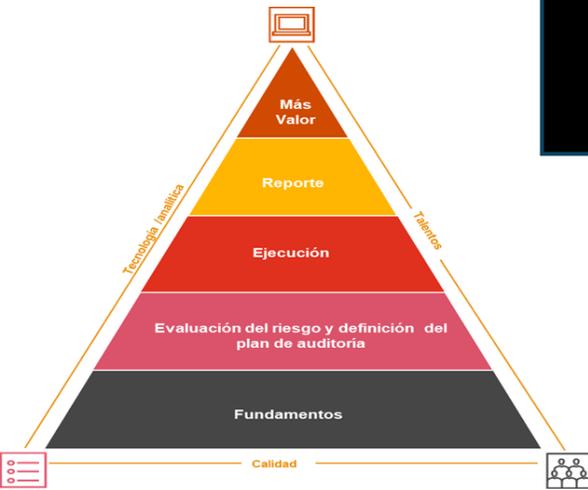
Top tip: Programe todas las reuniones ágiles para su auditoría completa de principio a fin (según su plan) antes de comenzar. Esto ayuda a mantener el enfoque en "entregar a tiempo" y asegura a las partes interesadas tiempo para la revisión del Sprint.

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

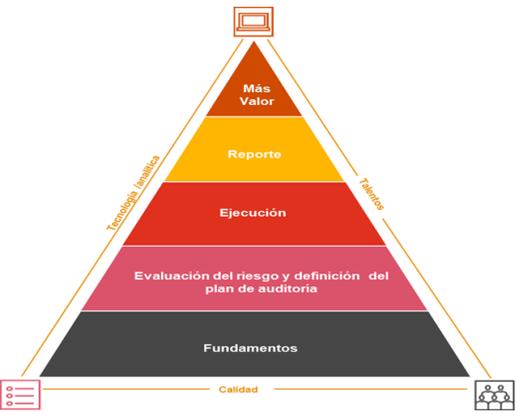


Protocolos de comunicación




Scrumban seguimiento y mejoramiento

2 Fase de ejecución auditorías



Ejecución de auditorías / resultados periódicos

• Programa de ejecución de las auditorías

Sprint



Auditoría compras

Sprint 1 / 2



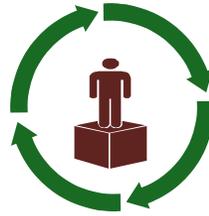
Planeación auditoría

Sprint 2 / 3 / 4



Refinamiento

Daily 15 minutos



Product Backlog

Auditoría	Apr - Oct	Nov - Ene
Calidad y efectividad de la implementación del nuevo modelo (plan costo / costo)		
Desarrollo de la arquitectura y validación del perfil de riesgo profesional		

Refinamiento
incremento
del Informe

Herramientas colaborativas



Data mapping / Programa

Programa

Informe

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



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

Daily

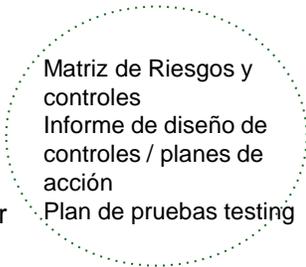


Sprint planning

Refinamiento

Sprint Review

Sprint retrospective



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
-  Desarrollo del informe
-  Seguimiento planes de acción
-  Informes de labores y Comités

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

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

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

Informe Final- cierre de auditoría

 Sprint review (Incluir dueños de proceso)

Eventos SCRUM

Daily



Sprint planning

Refinamiento

Sprint review

Sprint retrospective

Transformación auditoría interna ÁGIL



Refinamiento del Plan de auditoría

PLAN DE AUDITORÍA Backlog

Sprint planning

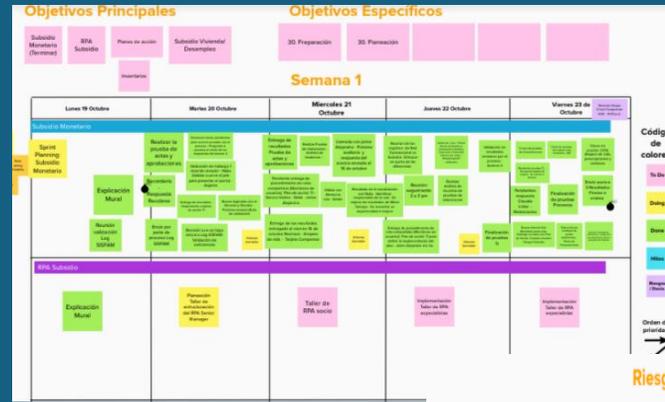


Product owner

Sprint retrospective



EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS Sprints

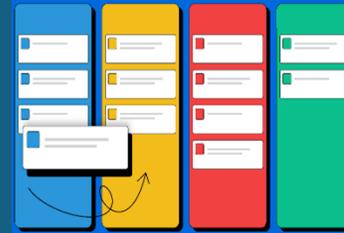


Daily



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 los resultados.
2	Si proceso de carga Substidos cancela los resultados 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 resultados, con evidencia en relación con los resultados de la auditoría de febrero con 27 trabajos abiertos.	Compesar	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 Substido Controlar el 15 de Noviembre, no se puede leer para el control de Resultados.	Compesar	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 definir prioridades.

Incidentes / Decisiones / Ausencias

#	INCIDENTES / Decisiones / Ausencias	Responsable	Fecha de Creación	Fecha de Finalización	Estado	Acción	Observaciones
1	Se entregaron los resultados 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	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 Compesar 4:30 a 5:00 p.m. 23/10/20	Compesar	22/10/2020	23/10/2020	Cerrado	Compartir los datos de los resultados, con el 23 de que no afecta la ejecución de las pruebas.	Se anticiparon actividades para asistir a la actividad
4	Se entregaron los resultados y evidencia para el plan de acción de Substido Controlar el 15 de Noviembre, no se puede leer para el control de Resultados.	Compesar	22/10/2020	17/11/2020	Cerrado	Se anticipó reunión 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	Compesar	26/10/2020	24/11/2020	Abierto	Se comunicaron nuevas fechas para el inventario de febrero en el Daily de la semana del 26 de octubre a las 9:30.	Carlos Ulises quedó reunión con PHA - Jorge Calvarina, se hay más cambios en las fechas de los inventarios para cancelar y controlar los resultados para los nuevos fechas. Es importante mencionar que antes fueron fechas para Alta - Coordinadora de la reunión, no se tiene un control formal del control.
6	Reunión interna Compesar Carlos y todo el equipo del área de resultados de 3 a 4 p.m. el 26 de octubre para el seguimiento con Soledad Herrera	Compesar	26/10/2020	26/10/2020	Abierto	Se tiene reunión por parte de Yohana, Carolina y Luisa para analizar los resultados y no afectar el desarrollo de las pruebas.	Carlos Ulises quedó reunión con PHA - Jorge Calvarina, se hay más cambios en las fechas de los inventarios para cancelar y controlar los resultados para los nuevos fechas. Es importante mencionar que antes fueron fechas para Alta - Coordinadora de la reunión, 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



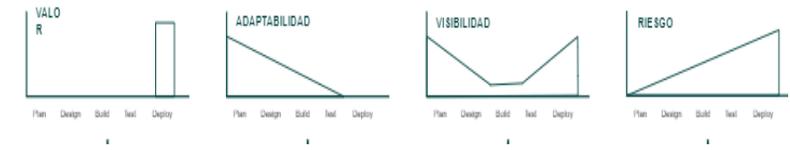
Para Auditoría Interna

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

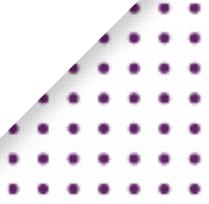


Impulsando la eficiencia y cambio cultural a través del agilismo



Registro de asistencia y evaluación
de conferencias





VI

Encuentro Latinoamericano de Auditoría

Conocimiento y aplicación en la era digital



AteneA

Centro de Pensamiento de Auditoría





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

Archivo

Ver Archivo: Anticipándonos a Retos Regulatorios ESG



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



Registro de asistencia y evaluación de conferencias





Fabián Echeverría Junco
KPMG Risk Consulting Lead
Partner

VI

Encuentro Latinoamericano de Auditoría

Conocimiento y aplicación en la era digital



AteneA
Centro de Pensamiento de Auditoría



Integridad corporativa como principio de **GESTIÓN EMPRESARIAL**





¿Por qué la integridad corporativa es esencial para el éxito empresarial hoy?



“Hacer lo correcto, incluso cuando nadie está mirando” (C.S. Lewis).



“No considero correcto hacer algo que mis padres no aprobarían. El legado de integridad y valores que recibimos de nuestra familia es el verdadero pilar de nuestro éxito.”
Ratan Tata, Ex CEO Tata Group.

Contexto y definiciones clave



- “La integridad es un pilar de la credibilidad y confianza”
Stephen Covey
- “La integridad es el fundamento de cualquier relación empresarial sólida” Peter Drucker
- **Ética:** principios y valores que guían el comportamiento
- **Cumplimiento:** adherencia a leyes y normativas.
- **Responsabilidad social:** cómo una empresa impacta positivamente en la sociedad.
- Alineación entre intereses de accionistas, empleados, directivos y sociedad para evitar conflictos éticos. Michael Jensen y William Meckling

“Soñar en grande y luego poner toda tu energía en esos sueños. Haz lo correcto, no lo fácil.”

Howard Schultz

(Fundador y ex CEO de Starbucks)

La Integridad como Principio de Gestión Empresarial



- Decisiones a largo plazo vs. corto plazo
- Transparencia y rendición de cuentas.
- Gestión basada en valores, alinearse con principios éticos para generar éxito sostenible.
- La cultura de integridad no se impone, se construye con liderazgo.

“Es importante que la gente sienta que se les valora, que se confía en ellos, que son responsables y que forman parte de algo más grande que ellos mismos.”

Satya Nadella

(CEO de Microsoft)

La Integridad como principio de Gestión Empresarial



Clientes y Consumidores

Transparencia en los productos y servicios

Calidad y seguridad

Atención al cliente y resolución de problemas

Protección de datos

Medio Ambiente

Sostenibilidad en los procesos productivos

Cumplimiento y superación de normativas ambientales

Transparencia en el impacto ambiental

Sociedad

Responsabilidad social corporativa

Prácticas laborales justas

Contribución a problemas globales

“El éxito de un negocio no debería medirse solo por el resultado financiero, sino por el impacto que tiene en la vida de las personas.”

Anita Roddick

(Fundadora de The Body Shop)

Ventajas de implementar la Integridad Corporativa



● Reputación y confianza

● Reducción de riesgos

● Retención de talento

● Acceso a capital e inversionistas responsables

“Se necesitan 20 años para construir una reputación y cinco minutos para arruinarla. Si piensas en eso, harás las cosas de manera diferente.”

Warren Buffett

Desventajas y costos de no implementarla



- Deterioro de la reputación
- Sanciones legales
- Pérdida de talento clave
- Impacto negativo en el largo plazo

“Cuando eres fiel a lo que eres, la gente responderá positivamente.”

Indra Nooyi (Ex CEO de PepsiCo)

¿Cómo implementar la Integridad en la Gestión Empresarial?



- Desarrollar un Código de Ética
- Fomentar la transparencia
- Establecer controles internos sólidos
- Capacitar al equipo
- Promover un liderazgo basado en el ejemplo.
- comités de ética o cumplimiento

“No podemos seguir eligiendo entre crecimiento o sostenibilidad; necesitamos un modelo que permita ambos.”

Paul Polman

(Ex CEO de Unilever)

Conclusión y Reflexión Final



● La integridad es más que un valor; es una estrategia de éxito sostenible.

● Empresas que abrazan la integridad no solo sobreviven, sino que prosperan en un entorno cada vez más regulado y exigente.

● “La integridad no es una opción, es la única opción si queremos un éxito sostenible y significativo”.

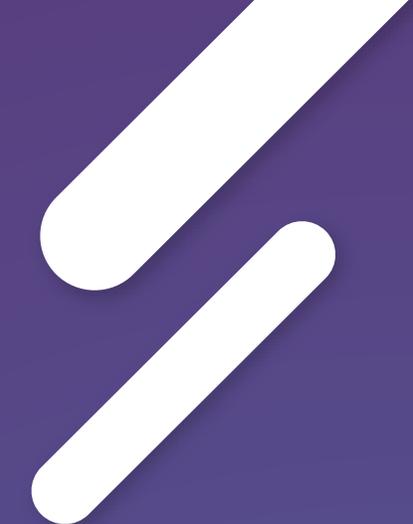
● “¿Qué legado quiere dejar tu empresa?”

VI

Encuentro Latinoamericano de Auditoría

Conocimiento y aplicación en la era digital

¡GRACIAS!



AteneA

Centro de Pensamiento de Auditoría

