



Instituto de Auditores Internos
Ecuador

Auditoría Continua

Jorge Amaya

slido #53571



Normas de Participación



Silencia tu micrófono



Apaga tu cámara web



Preguntas mediante **slido** #53571

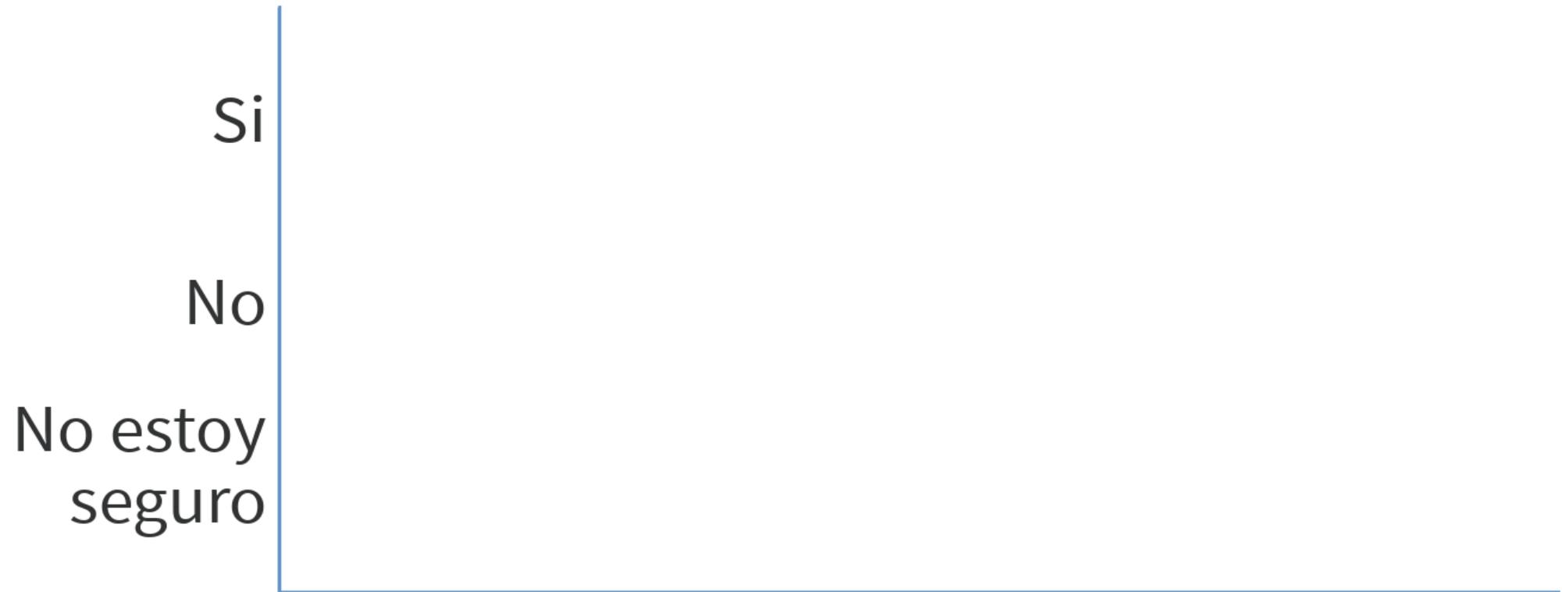
Agenda



- ¿Por qué estamos aquí?
- Definiciones clave
- Introducción a los Seis Elementos
- Creación de un programa
- Factores críticos de éxito
- Errores comunes
- Empezar
- Caso práctico
- Preguntas



¿Actualmente, ejecuta algo de auditoría continua, dentro de su organización?



Start the presentation to see live content. Still no live content? Install the app or get help at PollEv.com/app

Obtener evidencia de, si sus controles están aplicándose de forma constante y apropiado, es mejor una vez cada:

6 meses

mes

semana

lo más temprano posible

Cuál de los siguientes temas considera usted que es un dilatador, al momento de alcanzar un modelo de auditoría continua en su organización:

Carencia de alguna herramienta de análisis de datos

Desconocimiento de procesos y de la información en las bases de datos

Capacitación

Apoyo desde la Alta Dirección

¿Por qué estamos aquí? (1/2)



Según el Instituto de Auditores Internos:

"Las organizaciones están continuamente expuestas a errores significativos, fraudes e ineficiencias que pueden conducir a pérdidas financieras y mayores niveles de riesgo. Estas demandas han ejercitado una mayor presión sobre los jefes de auditoría y su personal para implementar una estrategia de auditoría continua y la tecnología es clave".



El Grupo META (Gartner Group) declaró:

"En ausencia de un proceso de monitoreo continuo, las organizaciones pueden estar más expuestas a fraudes, errores y abusos, lo que representa un costo significativo, así como la erosión de los beneficios a través de la fuga de ingresos."



¿Por qué estamos aquí? (2/2)



¿Cuál es tu "juego final"?

- **Administración: monitoreos continuos.**
- **Auditoría Interna: auditorías continuas.**



¿Qué es conducir la necesidad de un programa?

- **Sarbanes-Oxley (SOX), que proporciona más cobertura y menos esfuerzo.**
- **La cobertura de auditoría interna aumenta.**
- **La gestión de riesgos empresariales se lleva a cabo.**

¿Qué es monitoreo y auditoría continua? (1/2)



La Guía De **Auditoría** Global de Tecnología del Instituto de Auditores Internos define el monitoreo y auditoría continuos de la siguiente manera:



Auditoría continua

Método utilizado por los auditores para realizar actividades relacionadas con la auditoría de forma continua. Las actividades van desde la evaluación continua del control hasta la evaluación continua del riesgo.



Monitoreo continuo

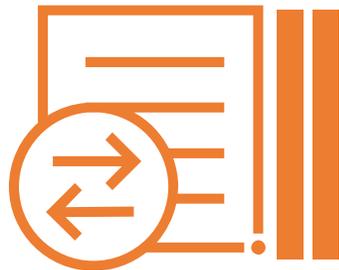
Un **proceso** utilizado por la administración para garantizar que sus políticas y procedimientos se cumplan y que los procesos de negocio están funcionando eficazmente. El monitoreo continuo normalmente implica una prueba continua automatizada de todas las transacciones dentro de un área de proceso de negocio determinada contra un conjunto de controles.

¿Qué es monitoreo y auditoría continua? (1/2)



El estado actual de las pruebas de control

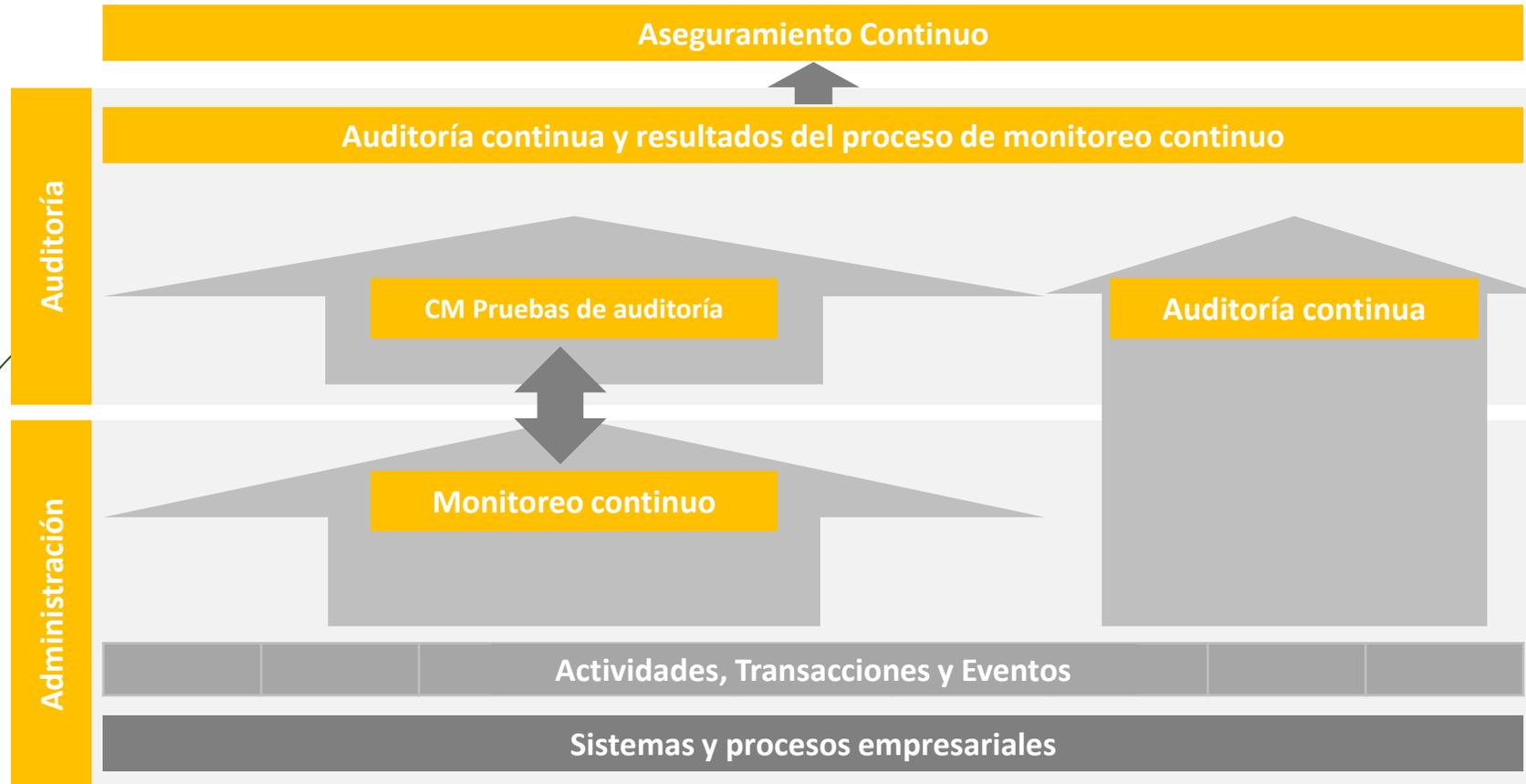
- Las pruebas se realizan de forma retrospectiva.
- Se amplían las auditorías de procesos.
- Los procesos se realizan manualmente.
- Las pruebas se basan en muestras.
- El papel de la tecnología es limitado.
- Centrarse en los controles limita el tiempo para evaluar el proceso general.



El futuro estado de monitoreo continuo

- El monitoreo se realiza en tiempo real.
- Los procesos siempre se prueban.
- El monitoreo está automatizada.
- Las pruebas se realizan en el 100% de la población.
- El papel de la tecnología es esencial.

Auditoría continua, monitoreo y aseguramiento



Los beneficios del monitoreo y auditoría continua



Los beneficios incluyen:

- Aumenta la cobertura de las pruebas (100% de la población).
- Las pruebas se realizan a tiempo.
- La visibilidad aumenta.
- Las pruebas se realizan de forma independiente.
- Se crea un entorno de pruebas de fraude.
- Se ha mejorado la consistencia.
- El enfoque en la eficiencia y eficacia general del proceso es más eficiente.
- Las soluciones son rentables.
- Las iniciativas SOX se realizan con mayor confianza.



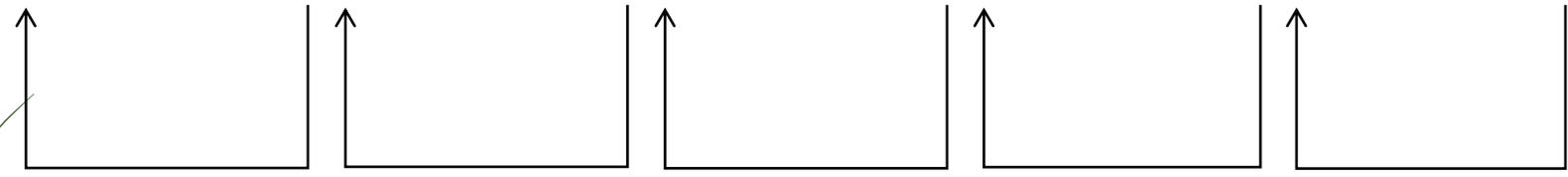
La profesión de auditor está entrando en la edad de la auditoría continua.

- Esta es la cuarta edad (Edad de Inspección y Rerendimiento, Edad de Auditoría Centrada en el Control y Edad de Auditoría Basada en Riesgos).
- Las auditorías anuales se consideran inoportunas y obsoletas.
- Los problemas de control interno se notifican inmediatamente.

Los seis elementos de infraestructura



Los riesgos de elementos deficientes incluyen:



Los procesos no llevan a cabo políticas establecidas ni logran resultados previstos.

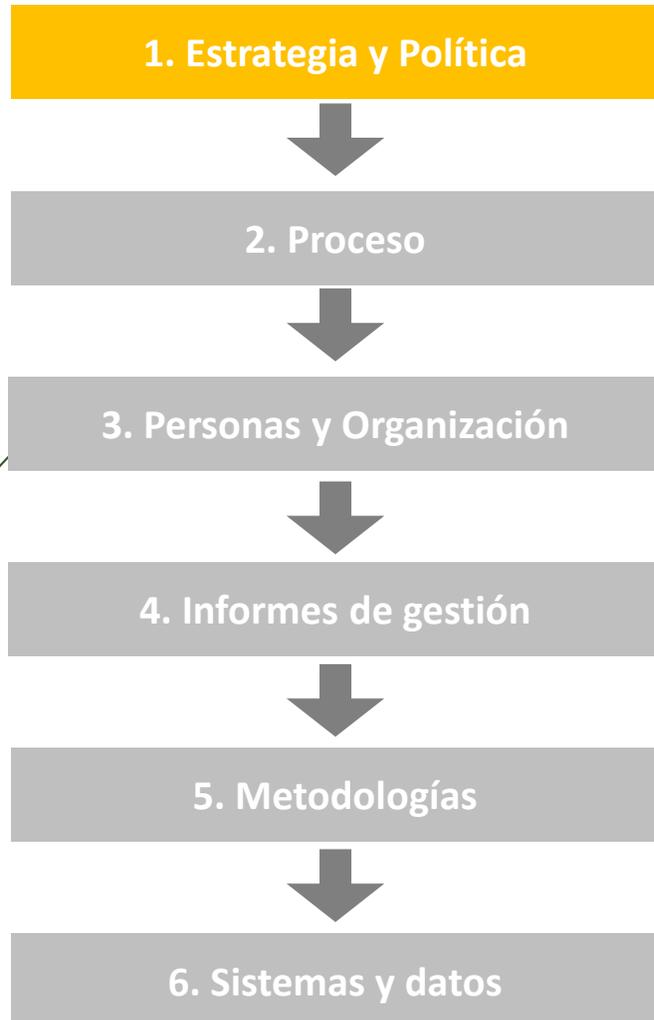
Las personas carecen del conocimiento y la experiencia para realizar procesos.

Los informes no proporcionan información para una gestión eficaz.

Las metodologías no analizan adecuadamente los datos y la información.

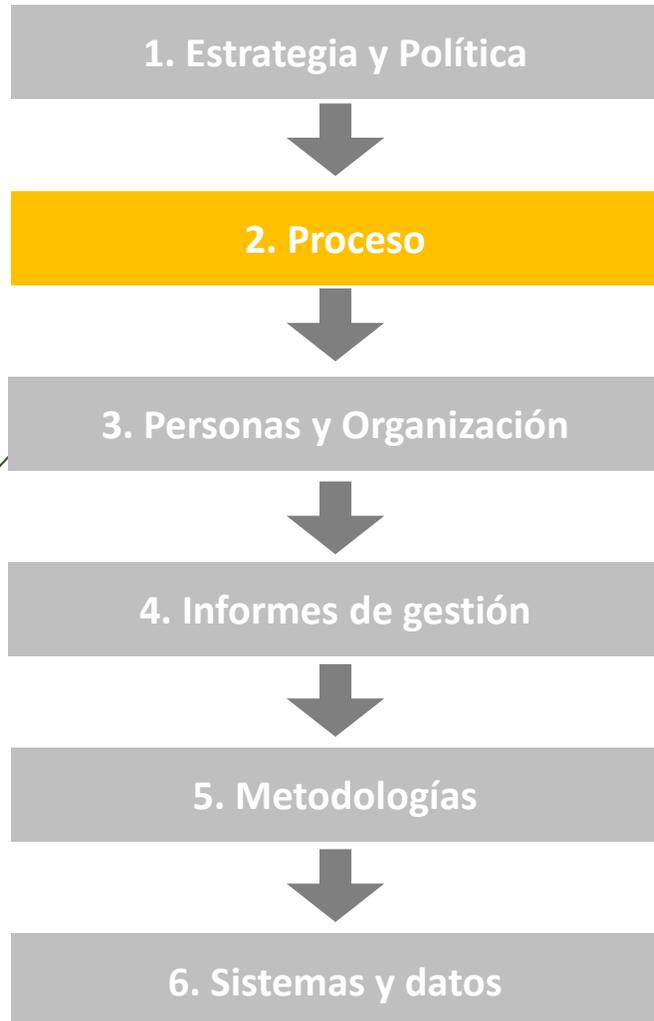
La información no está disponible para análisis e informes.

Factores críticos de éxito y fallas comunes (1/6)



- Concéntrese en lo que importa, que incluye:
 - Fraude, despilfarro y abuso
 - Cumplimiento
 - Rendimiento empresarial
 - Monitoreo de riesgos
- Vincular el programa a los objetivos de negocio.
- Articular los beneficios específicos de invertir en un programa y la estrategia de implementación.

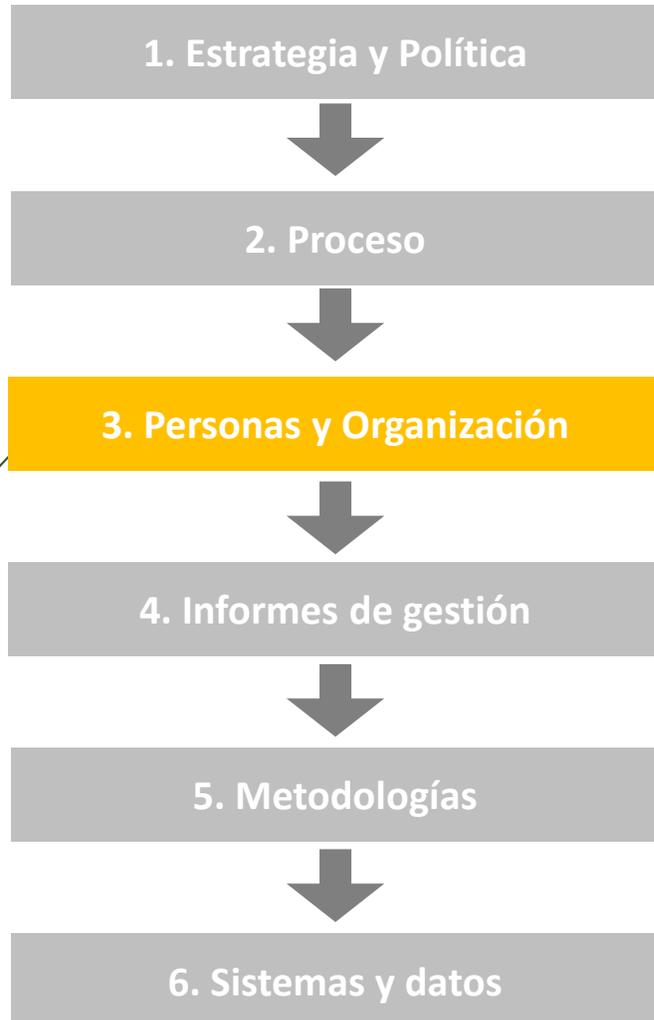
Factores críticos de éxito y fallas comunes (2/6)



- Definir un proceso de alto nivel:
 - Entradas
 - Actividades
 - Salidas
- Identificar la fuente de entradas.
 - ¿Cómo se captura la información?
 - ¿Cómo se validarán las entradas?
- Determine los tipos de actividades que se realizarán.
 - ¿Cómo se analizan los datos? ¿Cómo se investigan las anomalías?
 - ¿Son manuales de procedimientos de auditoría?
- Identifique las salidas esperadas y la audiencia.
- Defina un proceso de generación periódica de informes.
-



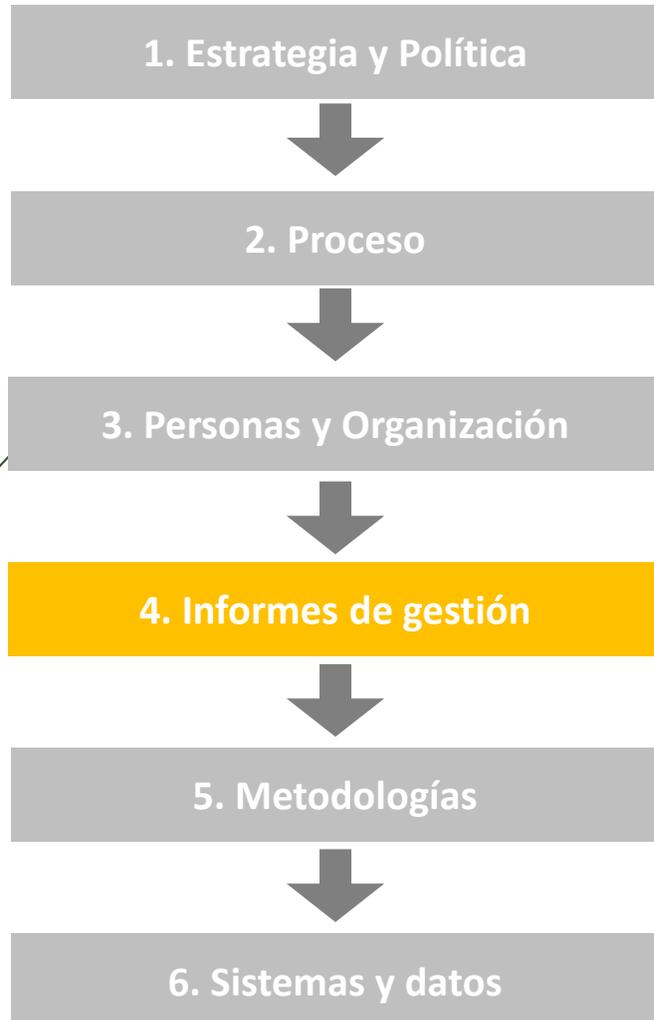
Factores críticos de éxito y fallas comunes (3/6)



- Obtener apoyo ejecutivo para el programa.
- Identificar a todas las partes interesadas clave.
 - Champion
 - Gestión de programas y ejecutores
 - Proveedores de datos
 - Resultados detallados y destinatarios de resumen periódico.
- Comprender las necesidades de las partes interesadas clave.
- Obtenga la entrada de programas de las principales partes interesadas.
- Identificar y desarrollar las habilidades y competencias requeridas.
- Identificar y abordar los obstáculos organizativos.



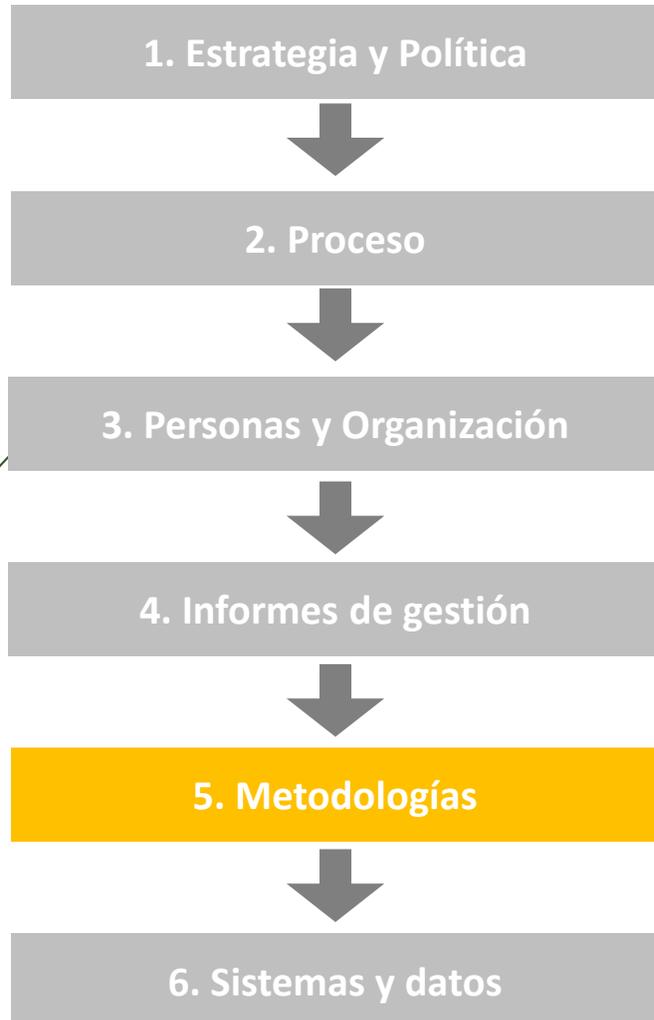
Factores críticos de éxito y fallas comunes (4/6)



- Identificar los requisitos de datos para el programa.
 - ¿Qué información se requiere?
 - ¿Dónde se almacena esa información?
 - ¿Quién puede proporcionar la información?
- Diseñar un formato de solicitud de datos estándar.
 - Línea de tiempo
 - Fuente y datos requeridos
 - Información de antecedentes
- Definir el proceso de validación de datos y los informes.
- Definir los requisitos de presentación de informes por parte de la parte interesada.
 - ¿Qué información quiere el público y qué preguntas quiere que se respondan?
 - ¿Cómo se resumirán los resultados detallados?
 - ¿Quién sazonará las conclusiones en función de los resultados?



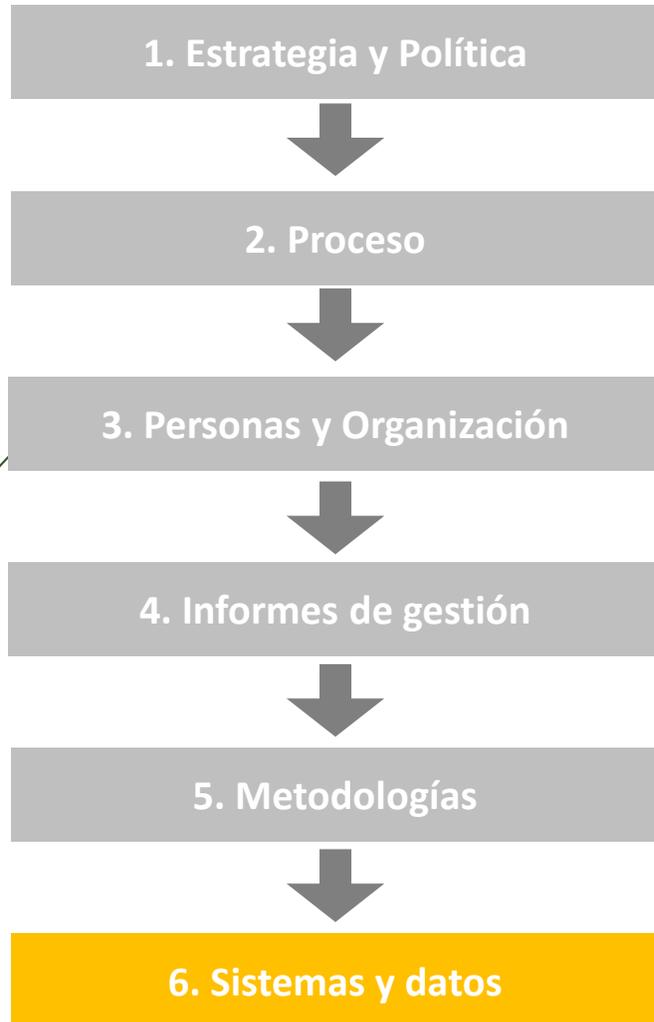
Factores críticos de éxito y fallas comunes (5/6)



- Defina el ámbito de prueba y las tolerancias.
- Desarrollar procedimientos de prueba.
- Seleccione o cree una aplicación, si corresponde.
 - Comprender las consultas estándar.
 - Seleccione los procedimientos aplicables.
 - Incruste consultas en aplicaciones.
 - Pruebe lógicamente y confirme los resultados.
- Proporcionar una formación adecuada a las partes interesadas correspondientes.
- Automatice tantas "reglas" como prácticas.
 - Los objetivos de auditoría se basan en el sistema.
 - Los objetivos de auditoría son intensivos manualmente.



Factores críticos de éxito y fallas comunes (6/6)



- Comprender cómo se capturan e informan los datos aplicables en los sistemas operativos y financieros.
 - La adquisición se realiza a través del pago.
 - Las ventas se realizan a través de solicitudes de efectivo.
 - Se produce el reembolso de nóminas y gastos.
 - Se utilizan los libros de contabilidad general y subcontable.
 - Se utiliza información bancaria.
 - Se utilizan bases de datos externas.
- Comprender las interfaces del sistema (automatizadas y manuales).
 - Abogar por la captura de datos automatizados donde sea práctico.
- Estudie las herramientas de auditoría disponibles y sus capacidades.
- Seleccione las herramientas adecuadas para los programas/procedimientos.
- Concéntrese en impulsar la eficiencia a lo largo del tiempo frente a una inversión inicial.



Empecemos



- ¿Qué cuestiones clave deben abordarse (por ejemplo, responsabilidad, disponibilidad de datos, etc.)?
- ¿Qué información recopila durante una auditoría o evaluación de riesgos?
- ¿Hay valor en obtener y analizar esa información más a menudo?
- ¿Dónde se origina la información?
- ¿Quién "posee" la información?
- ¿Hay una manera más eficiente de recopilar, analizar e informar la información?





ESTUDIO DE CASO: Auditoría Continua OTC Acuerdos de reembolso y procesamiento de descuentos

Matriz de Riesgos



Afirmación	Riesgo Directo	Justificación del Riesgo	Control	Justificación del Control
Exactitud	Reembolsos inexactos - Cantidad	Las cuentas relevantes serán incorrectas, si el monto del reembolso calculado no es el monto registrado	OTC-SAP-CS041 - Configuración del acuerdo de reembolso	El único riesgo asociado con el cambio de la cantidad está relacionado con el procesamiento de reembolso manual. Con el procesamiento de reembolso automatizado, se realiza automáticamente en segundo plano y el usuario no tiene ninguna posibilidad de cambiar la acumulación de reembolso en segundo plano. Sin embargo, en el nivel de acuerdo de reembolso, los usuarios pueden cambiar el monto de la acumulación manual antes de publicarlo. Es un campo que es gratuito por cualquier cantidad si el usuario apropiado tiene acceso.
Exactitud	Reembolsos inexactos - Entradas	Las cuentas relevantes serán incorrectas, si las entradas utilizadas en el cálculo de las rebajas son inexactas	OTC-SAP-CS041 - Configuración del acuerdo de reembolso	Los acuerdos de reembolso sirven como entrada para los tipos de condiciones de reembolso en el procedimiento de fijación de precios cuando los descuentos se calculan automáticamente. Las tablas de condiciones del acuerdo de reembolso sirven como entrada al procedimiento de fijación de precios solo se pueden mantener a través de transacciones de acuerdo de reembolso. La información en el acuerdo puede variar de la cantidad o porcentaje como la entrada para el cálculo. Al menos uno de Porcentaje o Cantidad se obtendrá del acuerdo de reembolso y, por lo tanto, requerirá pruebas.
Integridad	Reembolsos incompletos	Las cuentas relevantes serán incorrectas si no se registran todos los reembolsos	OTC-SAP-CS041 - Configuración del acuerdo de reembolso	Mantener los acuerdos de reembolso de manera controlada ayuda a abordar el riesgo de reembolsos incompletos, ya que ayudará a garantizar que se mantengan los parámetros correctos en los datos maestros para permitir que se procesen los reembolsos.
Exactitud Integridad	Reembolsos incompletos	Las cuentas relevantes serán incorrectas si no se registran todos los reembolsos	OTC-SAP-CS041 - Configuración del acuerdo de reembolso	Mantener los acuerdos de reembolso de manera controlada ayuda a abordar el riesgo de reembolsos incompletos, ya que ayudará a garantizar que se mantengan los parámetros correctos en los datos maestros para permitir que se procesen los reembolsos.
			OTC-SAP-CS041 - Configuración del acuerdo de reembolso	Los reembolsos dependen del procesamiento completo del documento de facturación, así como de la integridad de los acuerdos de reembolso. Los riesgos relacionados con la facturación completa ya se han asignado, pero los acuerdos de reembolso deben completarse y configurarse correctamente.
Integridad	Registro duplicado de reembolsos	Las cuentas relevantes serán incorrectas, si el mismo reembolso se registra más de una vez	OTC-SAP-CS041 - Configuración del acuerdo de reembolso	Los reembolsos duplicados se procesarán si existen acuerdos de reembolso duplicados para el mismo cliente. Es necesario que existan controles suficientes para acceder al mantenimiento de los acuerdos de reembolso. Otra posibilidad para los reembolsos duplicados es cuando se procesan las ventas duplicadas y, por lo tanto, este control también está vinculado al procesamiento de facturación duplicado.
Ocurrencia	Reembolso registrados pero que no ocurrieron	Las cuentas relevantes serán incorrectas, si un evento comercial real no respalda un reembolso registrado	OTC-SAP-CS041 - Configuración del acuerdo de reembolso	La ocurrencia de reembolsos está vinculada a la ocurrencia del documento de facturación debido al hecho de que los reembolsos se acumulan en el momento de la creación del documento de facturación. El acceso para crear y cambiar los acuerdos de reembolso también se vinculará con la ocurrencia. Los acuerdos de reembolso y la liquidación solo deben ser clientes vinculados que tengan derecho a descuentos. El acceso para mantener los acuerdos de reembolso debe ser limitado. Otro riesgo en el acuerdo de reembolso es el riesgo de reembolsos manuales. Los acuerdos de reembolso limitados, preferiblemente ninguno, permiten el procesamiento de reembolsos manuales.

Matriz de Controles



Control Solution Heading	Wiki	Control Heading	Control Description	(F)inancial	(O)perational	(C)ompliance	Control Classification (Config, Access SA, Access SOD, Report, Manual, Master Data)	Control Dependency (Master Data, Report Inteqrety)	Control Category (<P>reventative / <D>etective)	Control Type (<A>utomated, <M>anual or <I>nherent)
Aprobación mejorada del sistema de notas de crédito (estándar)	OTCC041	El acceso para crear o cambiar un documento de venta de solicitud de nota de crédito y liberar el documento de venta de nota de crédito para facturación está segregado	Las funciones para crear o cambiar una Solicitud de Nota de Crédito y la publicación de una Solicitud de Nota de Crédito están segregadas dentro del sistema SAP.	x	x		Access SOD		P	A

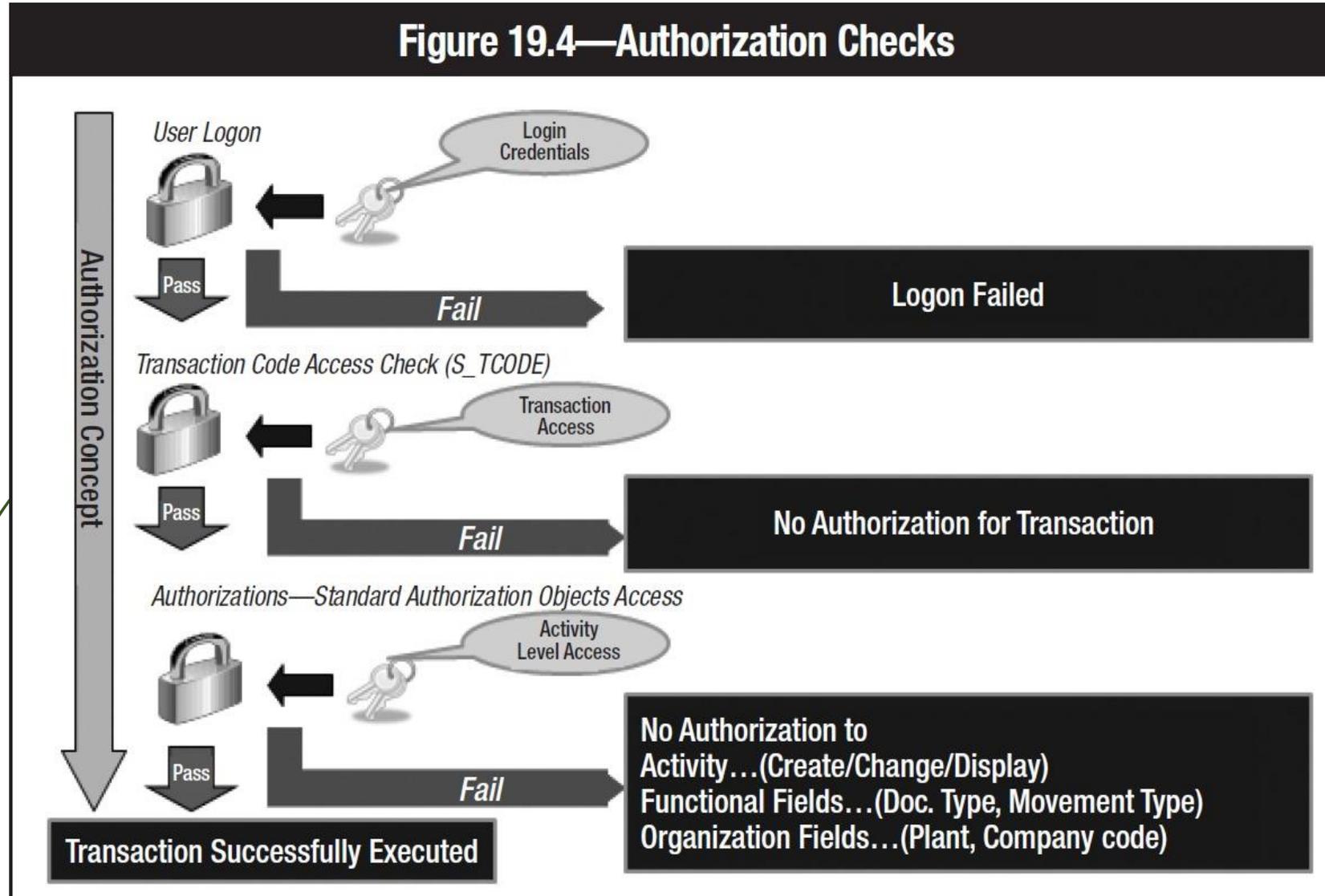
OTC 041



OTC 041 - Video



Objeto de autorización



Objeto de autorización



Order entry Sales view:

Transaction(s)	Authorization Objects	Fields	Values
VA01—Create Sales Order VA02—Change Sales Order	V_VBAK_AAT	ACTVT	01, 02, 05, 06,43 (Release)
	V_VBAK_VKO	ACTVT	01, 02, 05, 06, 43 (Release)

ACTVT 01 is not applicable for transaction code VA02.

Cuál de los siguientes temas considera usted que es un dilatador, al momento de alcanzar un modelo de auditoría continua en su organización:

Carencia de alguna herramienta de análisis de datos

Desconocimiento de procesos y de la información en las bases de datos

Capacitación

Apoyo desde la Alta Dirección

Gracias por su atención

Jorge Amaya

AuditCaat's

jamaya@auditcaats.com

slido #53571

www.iaiecuador.org

