

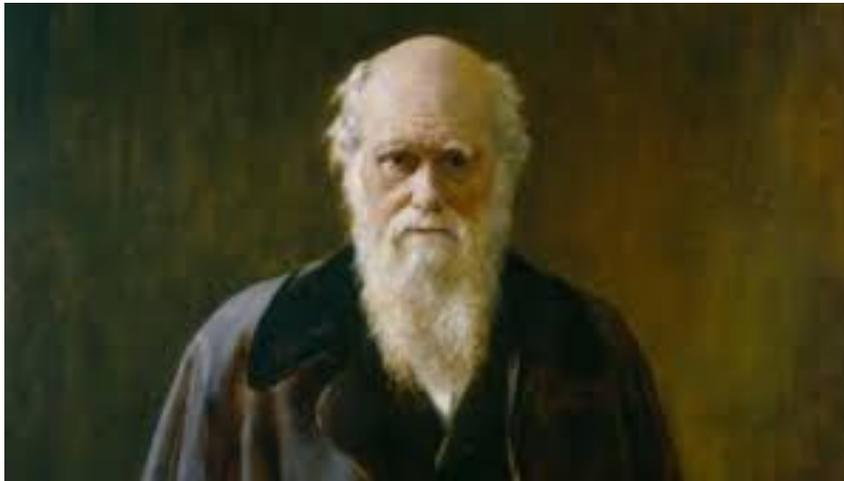
Telefonica

Innovación en Auditoría Interna

Lunes IAI - 25 Mayo 2020

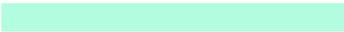
Telefonica





No es la más fuerte de las especies la que sobrevive ni la más inteligente. Es aquella que se adapta mejor al cambio
(Charles Darwin)

¿Qué es Innovar?





REAL ACADEMIA ESPAÑOLA



ASOCIACIÓN DE ACADEMIAS DE LA LENGUA ESPAÑOLA

Diccionario de la lengua española

Edición del Tricentenario

Actualización 2019

RAE.es

Consulta posible gracias al compromiso con la cultura de la



Obra Social "la Caixa"

por palabras

Escriba aquí la palabra

Consultar

innovar

Conjugar

Del lat. *innovāre*.

1. tr. Mudar o alterar algo, introduciendo novedades.

2. tr. **desus**. Volver algo a su anterior estado.



Edición del Tricentenario



Guía de consulta



Modo de cita



UNIDRAE



Consultas lingüísticas

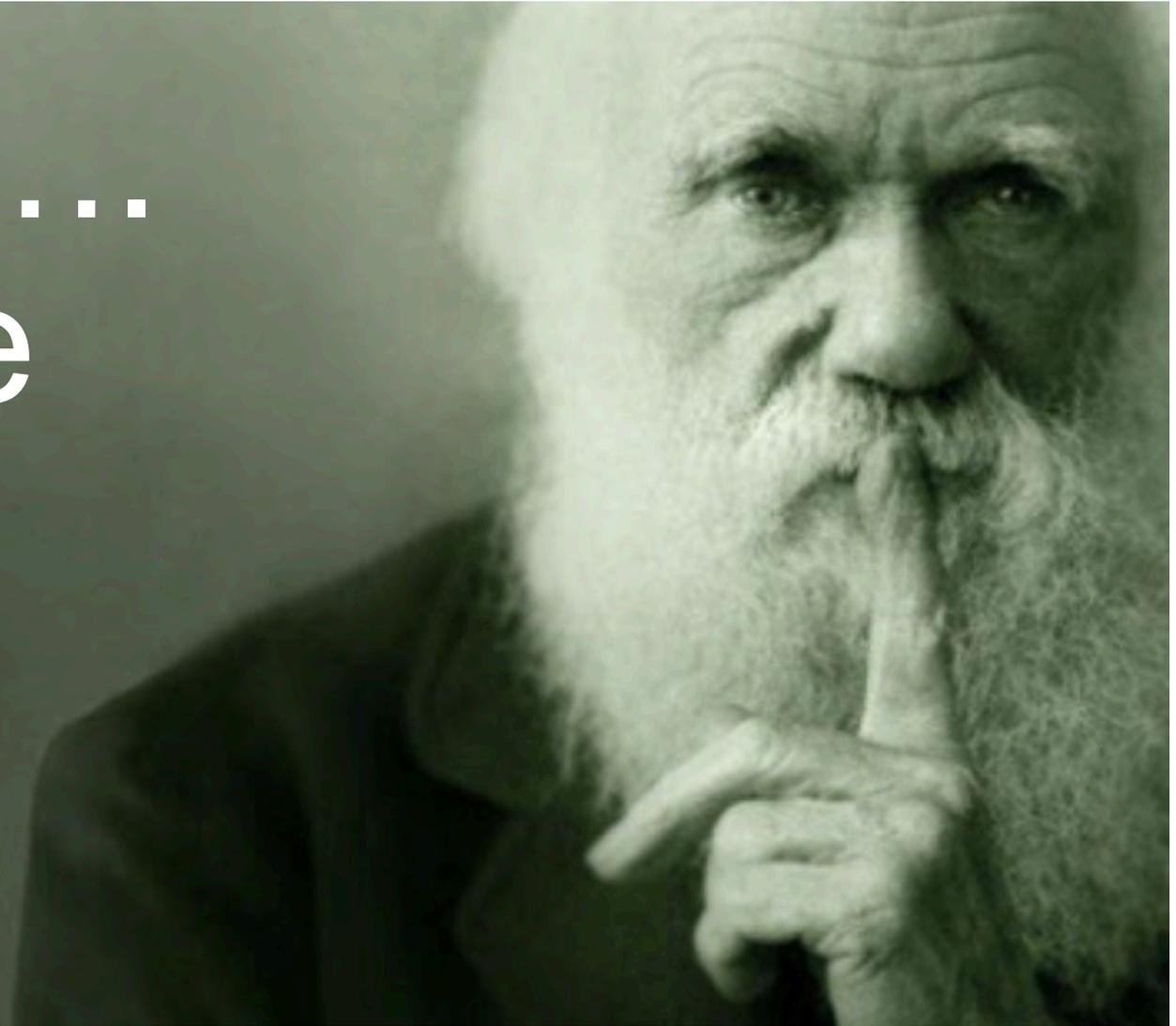


Actualización 2019

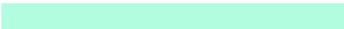
Invención → | ← Innovación → ...

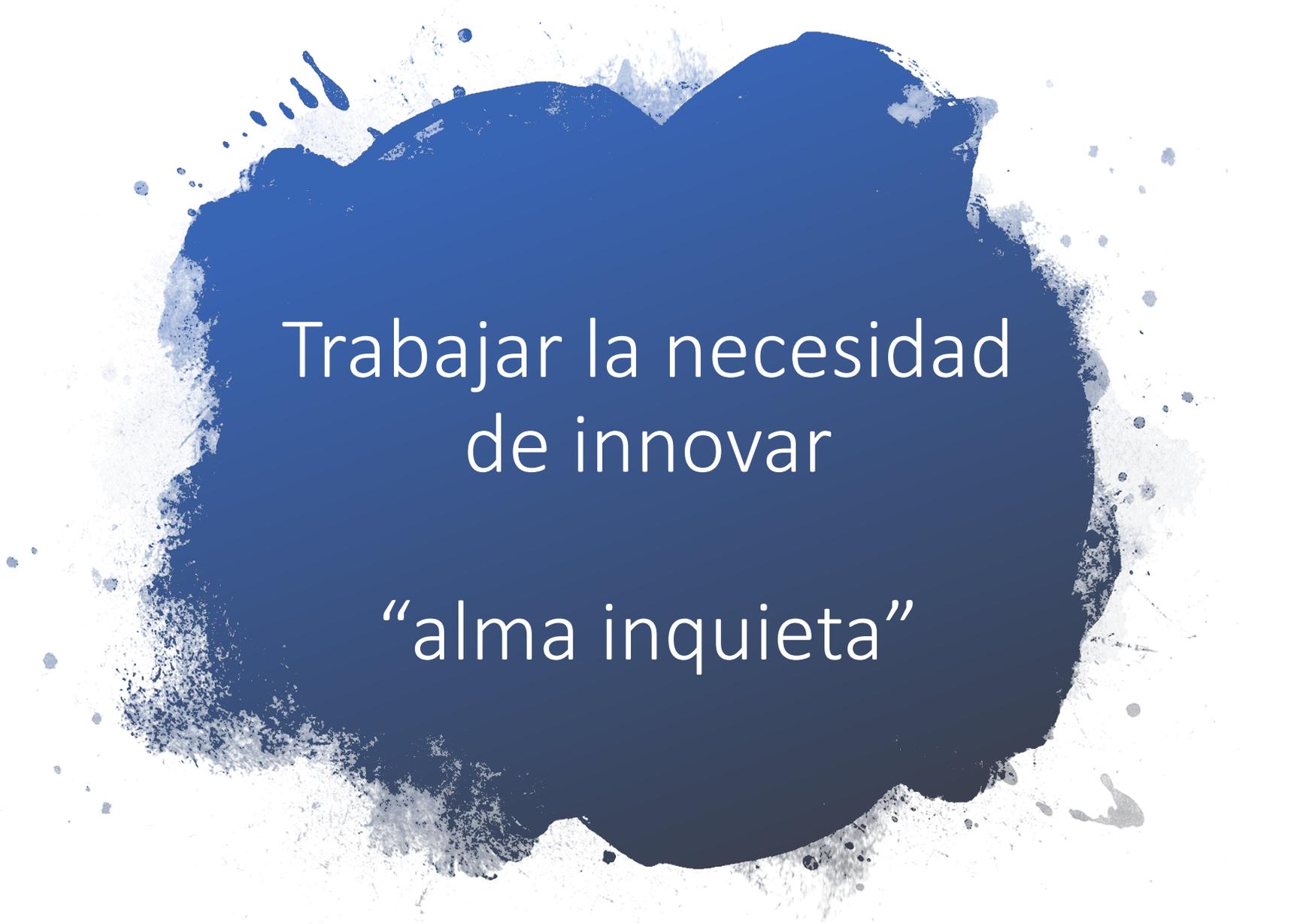


Innovar es.....
adaptarse



Condicionantes





Trabajar la necesidad
de innovar

“alma inquieta”

Where it all started



APPLE GOOGLE AMAZON



HARLEY DISNEY MATTEL

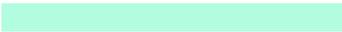
Las situaciones de CRISIS
y/o NECESIDAD son
aceleradores naturales
de la innovación

Hay que soñar, tener una VISION

Cultura "Open-Mind"

**Replantearse todo....
hasta lo esencial**

La tecnología: Un Facilitador Esencial



1:07 Martes 5 de mayo

HBAL100
Project Loon

flightradar24
LIVE AIR TRAFFIC



© The West Studio

N/A ✈️ N/A

TIPO (LOON)
LOON

MATRÍCULA
N197LB

PAÍS DE MATRICULACIÓN


NÚMERO DE SERIE (MSN)
N/A

ANTIGÜEDAD (I)
N/A

Vuelos N197LB recientes

ALTITUD CORREGIDA
17.647 m

VELOCIDAD VERTICAL
0 m/s

ALTITUD GPS
17.967 m

TRAYECTORIA
126°

Gráfico de altitud y velocidad

VELOCIDAD RESPECTO AL SUELO
5 kts

VELOCIDAD VERDADERA
N/A

VELOCIDAD INDICADA
N/A

MACH
N/A

TEMPERATURA
N/A

VIENTO
N/A

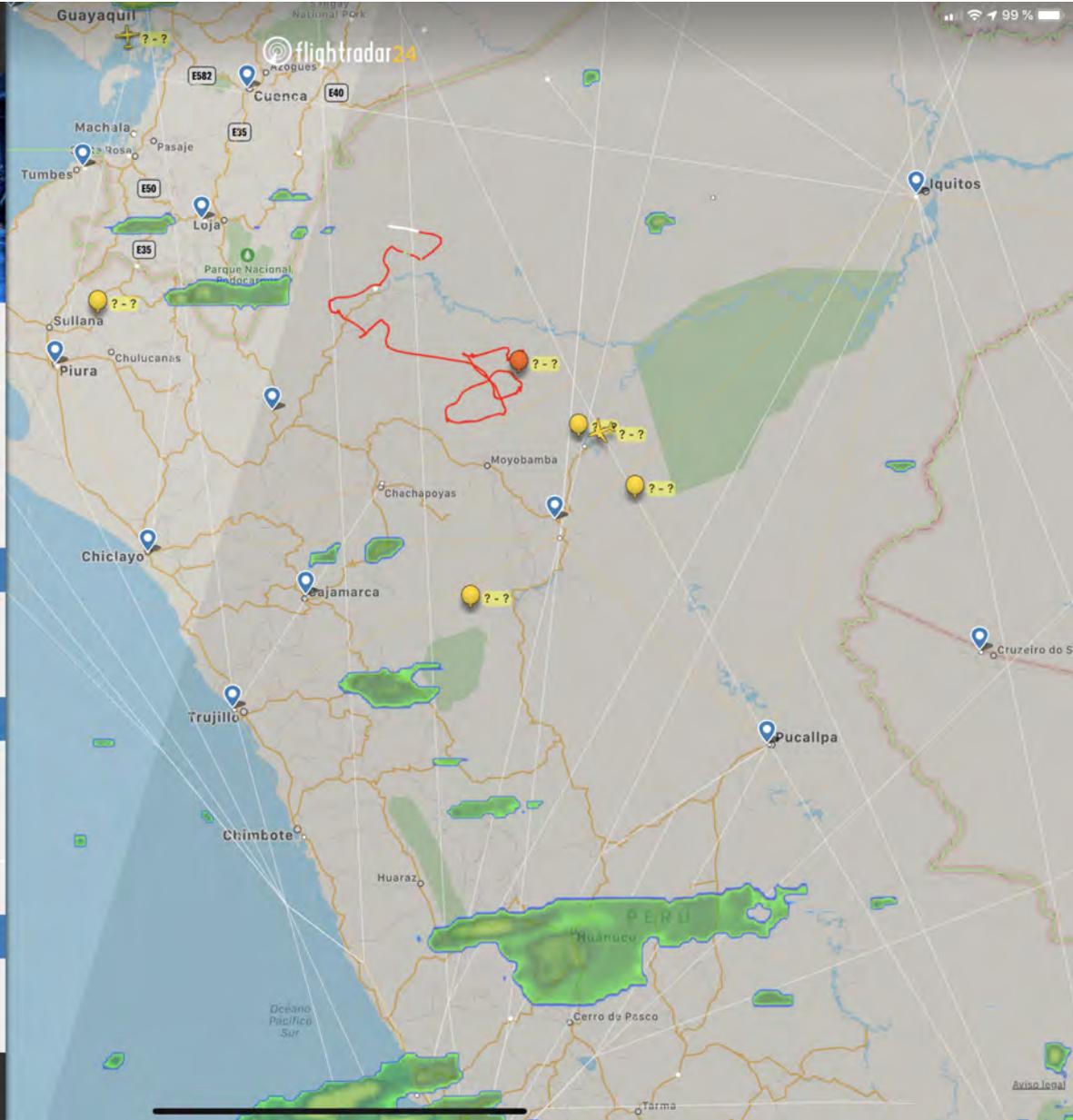
Fuente de datos — ADS-B

FIR/UIR

DIRECCIÓN DE 24 BITS DE LA OACI

CÓDIGO SQUAWK

Vista en 3D Ruta Seguir Compartir



Telefonica

#RECONECTA

CONNECT PEOPLE EVERYWHERE

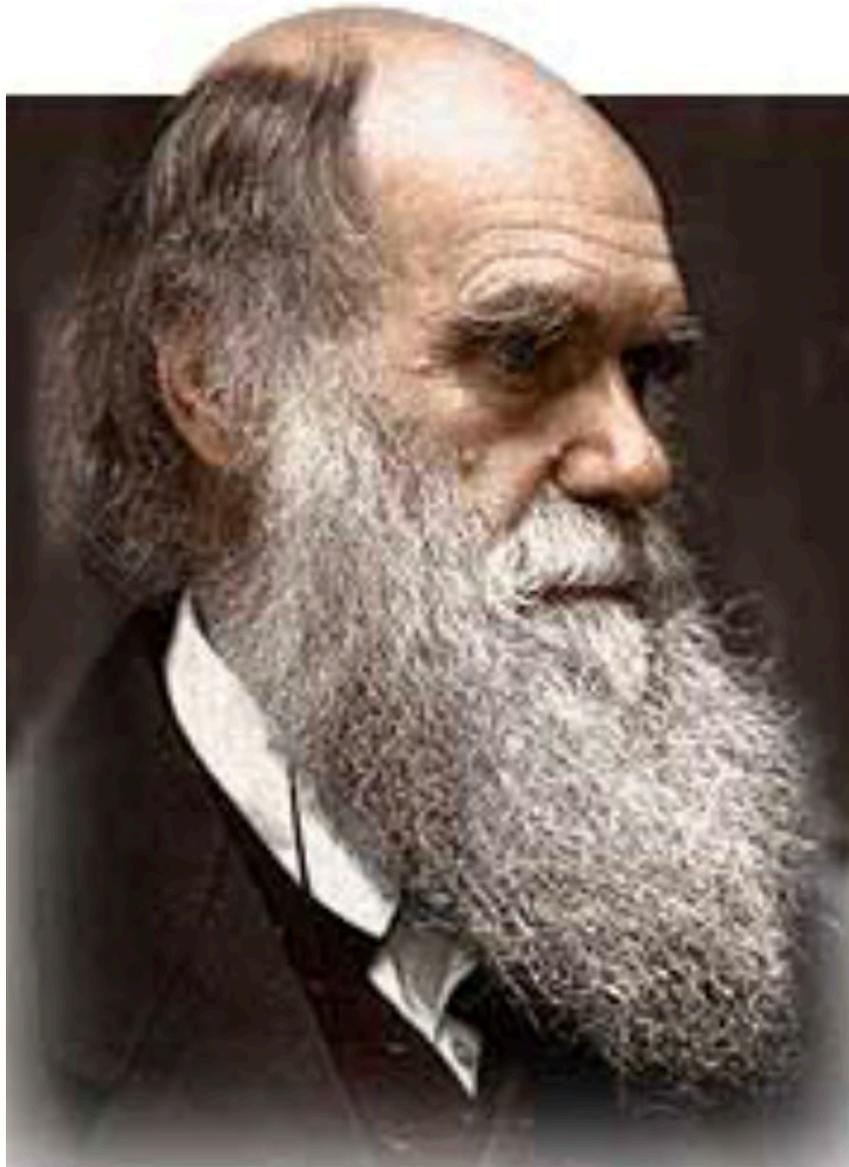


Telefonica

CONNECTA

Las Nuevas Tecnologías no sólo facilitan el proceso de innovación;
en ocasiones, lo obligan.

Si percibimos esa obligación.... Revisemos nuestra “alma Inquieta”.



La capacidad de aprendizaje es ESENCIAL
- re-skilling -

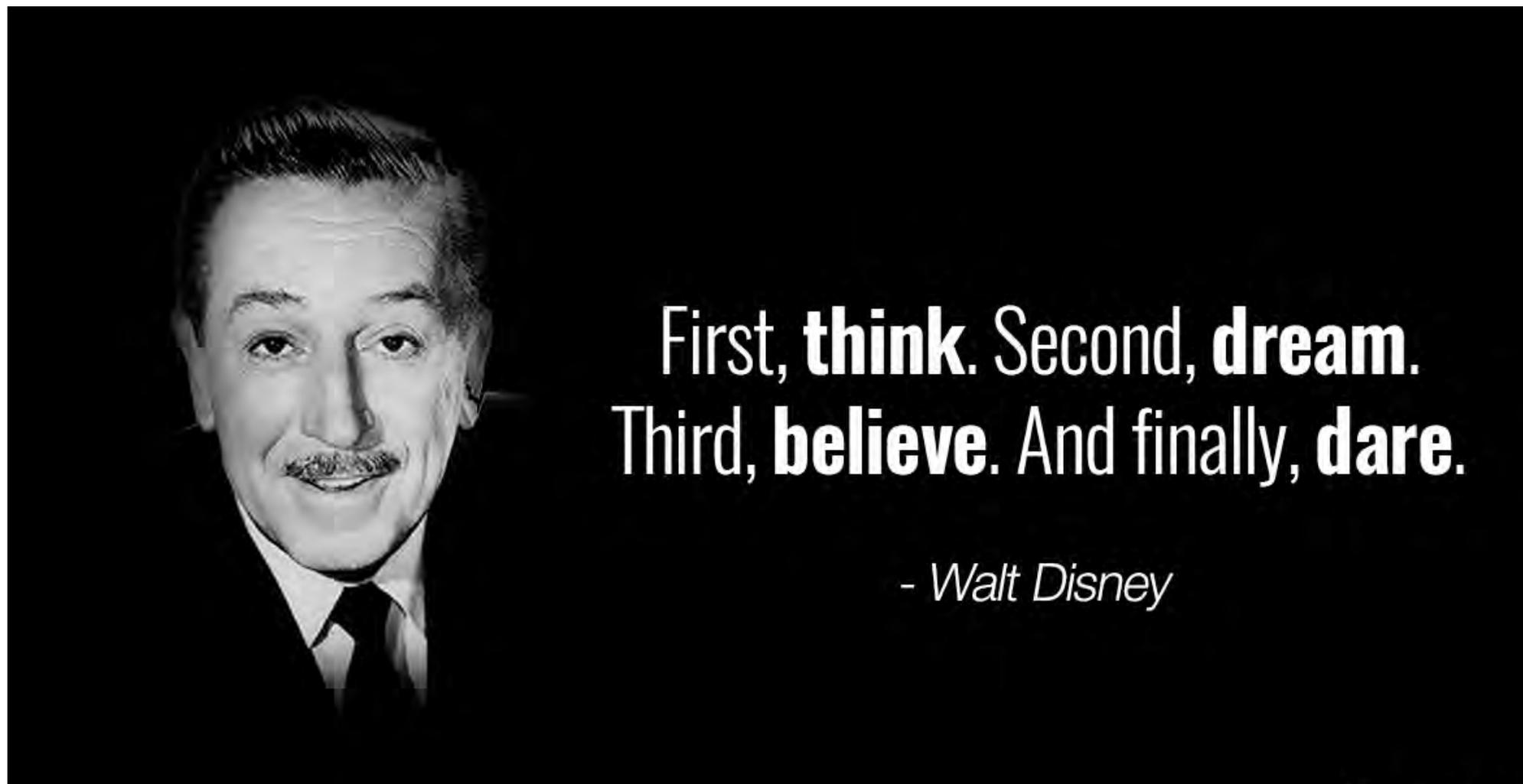
Muy ligado al concepto de “open-mind”

¿a alguien le suena lo de la capacidad de adaptación?

#RECONECTA

Innovación en Auditoría Interna





First, **think**. Second, **dream**.
Third, **believe**. And finally, **dare**.

- *Walt Disney*

VISION GLOBAL



Todo está
INTERCONECTADO

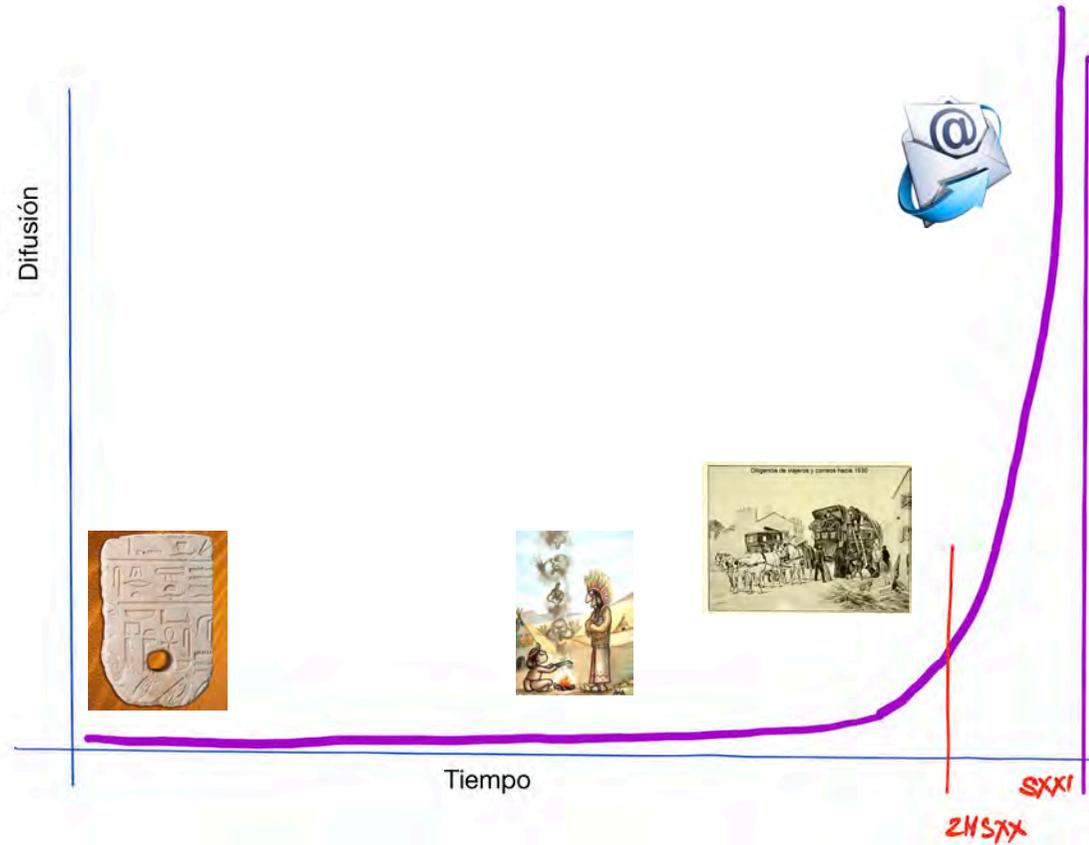


Expectativa de INMEDIATEZ



El valor de la información

EL TIEMPO REAL



Hay un nuevo
campo de juego
para la Auditoría
Interna





Muestras mucho más amplias

Conocer más el proceso

Vivir más en el día a día

Analizar riesgos a todas horas

Inmediatez, dinamismo y flexibilidad

De Trabajos de Auditoría Interna a...
... ACTIVIDAD de Auditoría Interna

Algunas propuestas de DEBATE
(que podrían ser muchas más)

Debate 1

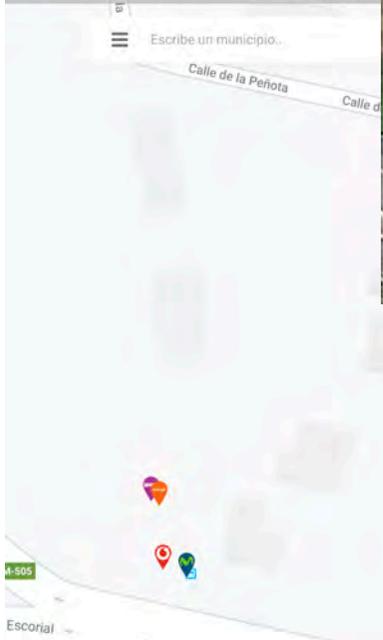
Las Auditorías y sus Evidencias



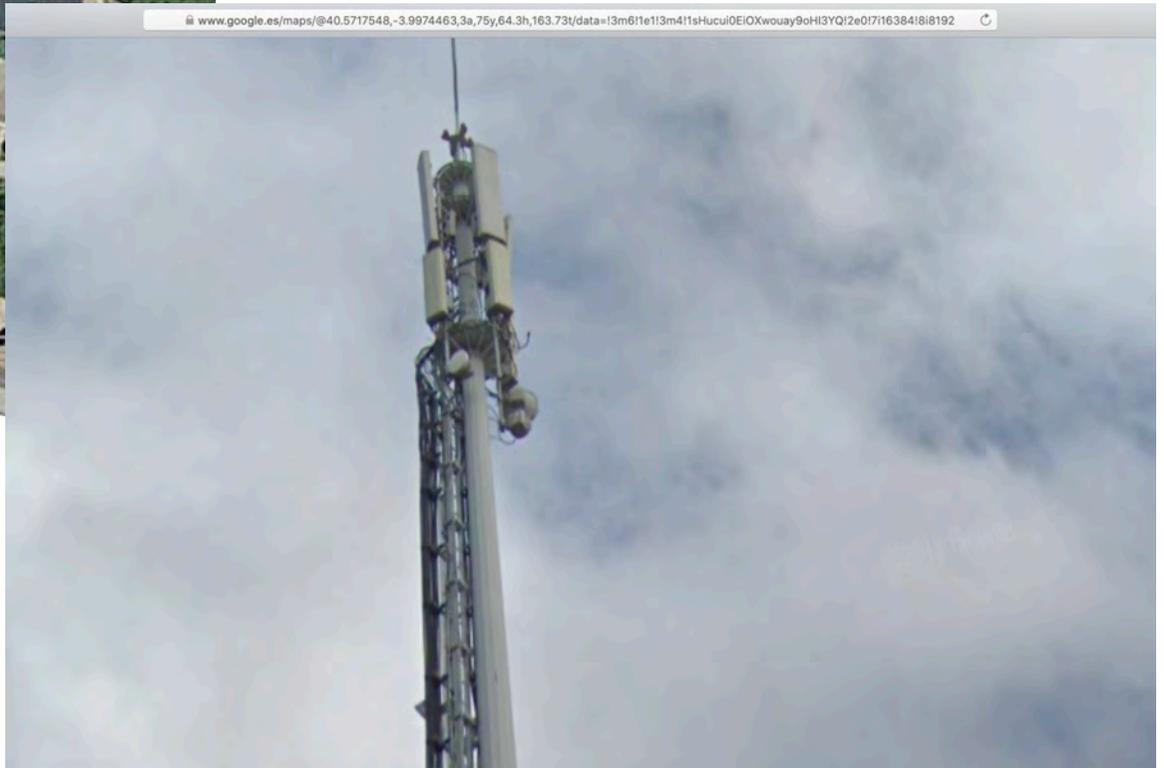
www.google.es/maps/@40.5718467,-3.9971519,137m/data=!3m1!1e3



antenasgsm.com/40.57198001052523/-3.9969973719790852/19/tru



www.google.es/maps/@40.5717548,-3.9974463,3a,75y,64.3h,163.73t/data=!3m6!1e1!3m4!1sHucui0EIOXwouay9otHl3YQ!2e0!7!16384!8!8192



drone by
drone

Bodegas Luis Cañas

Auditorías Agrícolas mediante drones



Debate 2

El concepto de
informe



del Informeal..... Hallazgo



Comunicación de las incidencias / mejoras a la **emisión del informe**



Custodia de las **evidencias manuales**



Comunicación inmediata y en tiempo real de las incidencias / mejoras



Soporte y mantenimiento online de las evidencias



Requerimientos legales



Equilibrio entre requisitos formales e inmediatez

Debate 3

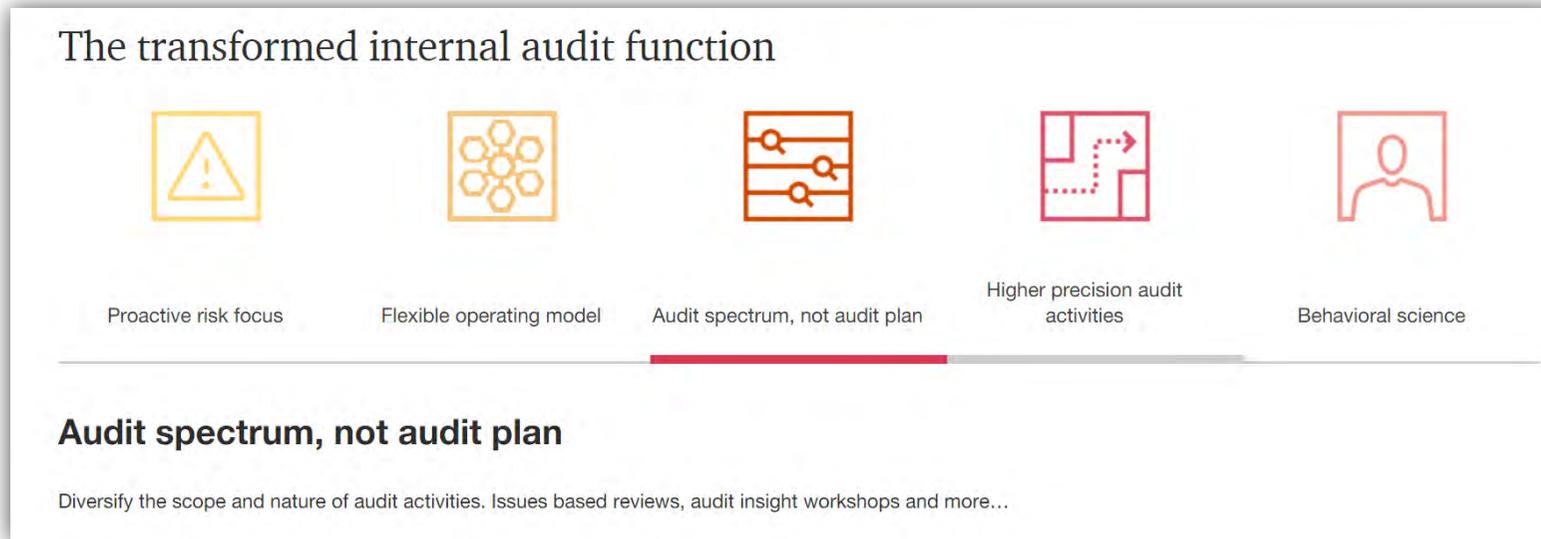
Dynamic
Risk Assessment



Debate 4

El concepto del Plan de Auditoría

Audit Spectrum



Fuente: Transforming the value proposition of internal audit

Fuente: Internal Audit Transformation - Unearthing New Value (interview with PwC), Consulting Magazine, October 2019.

“Metrics such as “audit plan completion” and “hours in execution” will become a thing of the past. As internal audit adopts new data- and technology-driven capabilities and service offerings, such as continual auditing of critical controls and real-time dashboards, reporting will be focused on risks metrics and real-time business insight.”

Audit Spectrum

Evolucionar hacia un concepto de “Audit Spectrum” supone una **planificación de las actividades de Auditoría Interna más orientada a proporcionar una supervisión continua del control interno sobre los principales riesgos en cada momento**. En la medida que esta evolución se orienta hacia una **mayor flexibilidad y agilidad de Auditoría Interna**, puede suponer una revisión de los procedimientos tradicionales de planificación, desarrollo y reporte de actividades, a través de:

- Planificación más ajustada a la evolución “en tiempo real” de los riesgos vs Planes a 1 -3 años vista
- Desarrollo de nuevas técnicas de auditoría, seguramente a través de un “mix” de actividades preventivas (ex – ante: auditorías de diseño), de monitorización continua (ongoing) y verificativas (ex post)
- Mecanismos de comunicación y reporte más “on-line” y cercanos a las necesidades de los gestores (P.ej.: comunicación y seguimiento de hallazgos vs informes).

Evolución hacia el concepto de “Audit Spectrum”



Audit Plan

- Enfoque estático y definido al principio del año.
- Basado en una evaluación inicial de los riesgos.
- Enfoque basado en muestras limitadas.
- Realización de auditorías a pasado, basadas en hechos históricos
- Enfoque de silos, basado en 3LD (Líneas de Defensa).
- Reporte al Comité de Auditoría sobre trabajos que se han hecho y el resultado, basado en métricas (nº auditorías, status, nº controles evaluados, duración en jornadas...)



Audit Spectrum

- Enfoque dinámico y flexible.
- Basado en una reevaluación continua de los riesgos y la evolución de la estrategia de la compañía.
- Análisis de grandes poblaciones muestrales.
- Incorporación de evaluaciones ex-ante y ongoing.
- Enfoque global de gestión: todas áreas interconectadas
- Añadir valor a los gestores anticipando resultados
- Reporte al Comité de Auditoría centrado en “risk coverage”, especialmente riesgos emergentes; y esquemas de aseguramiento.

Basado en un “risk assessment” continuo

Evolución hacia un modelo de **evaluación de riesgos continuo y dinámico**, con capacidad para responder de forma ágil a riesgos emergentes, globales, interconectados y en entornos de incertidumbre creciente.



Riesgos globales interconectados



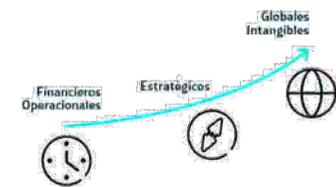
Cisnes negros

COVID-19



Velocidad cambios

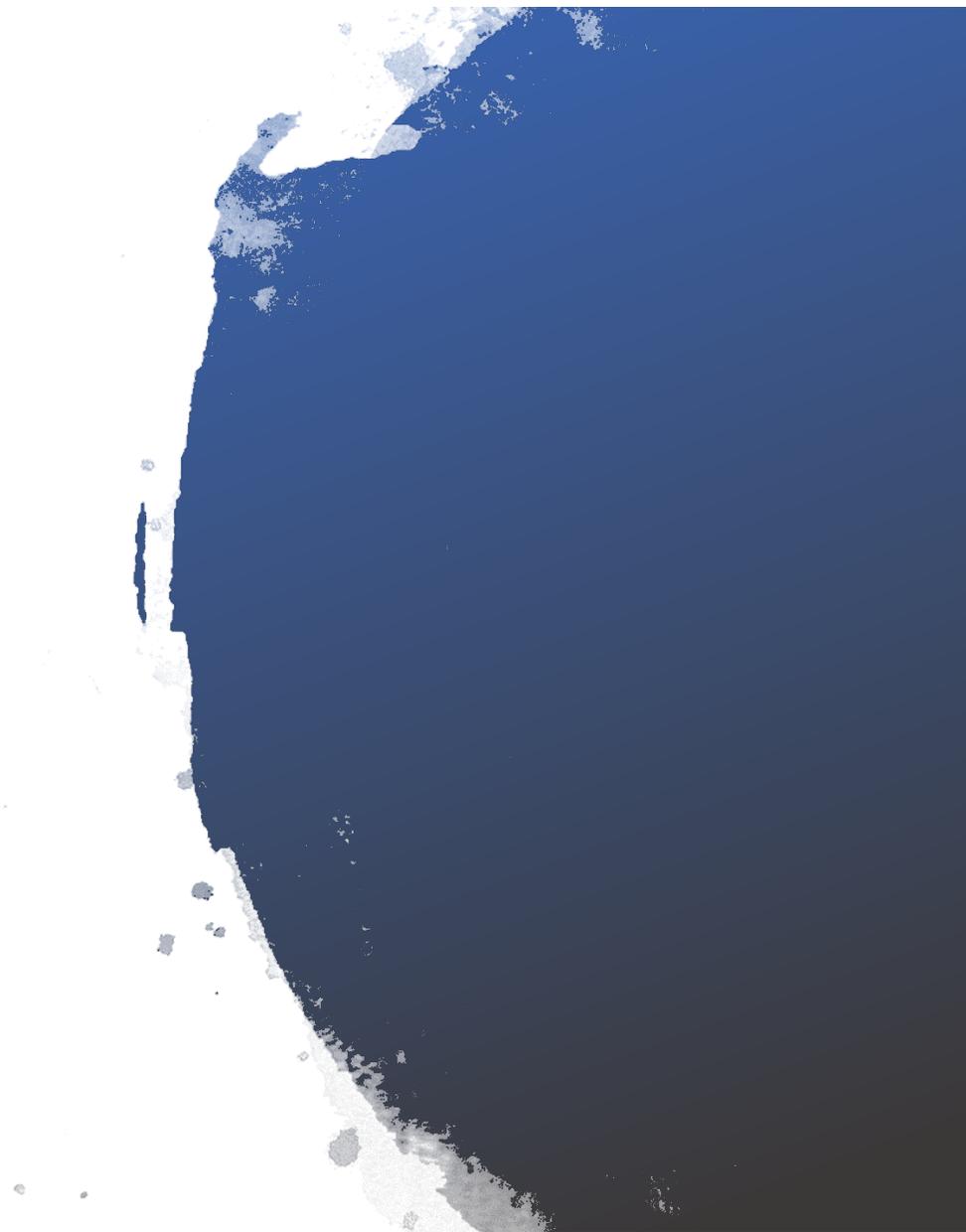
Evolución en la tipología de los riesgos



PLAN DE AUDITORÍA DINÁMICO Y FLEXIBLE, Y CON FOCO EN RIESGOS.

Debate 5

La anticipación



Hacia una auditoría continua de la operativa y diseño controles, bajo esquemas de aseguramiento integral



Debate 6

La evolución de
nuestros referentes



Evolución Referentes – COSO ERM 2017



- ESTRATÉGICOS**
- EMBEBIDO EN LA CULTURA - “ADN” ORGANIZACIONES**
- INTEGRADO EN EL DÍA A DÍA - TOMA DE DECISIONES**

Evolución Referentes – Normas Profesionales



NORMAS INTERNACIONALES
PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL
DE LA AUDITORÍA INTERNA



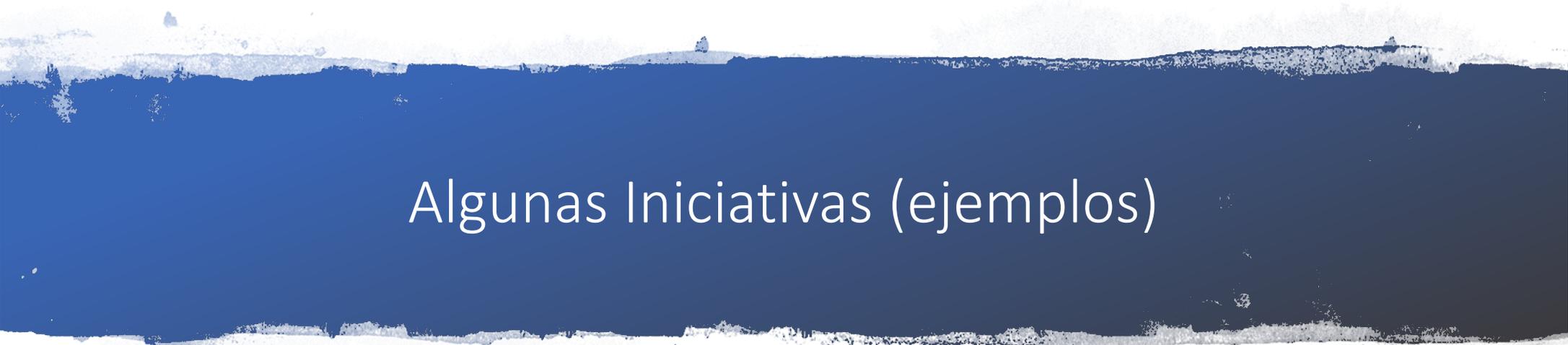
Actualización Norma 1010
**INCLUSIÓN DE PRINCIPIOS
FUNDAMENTALES EN ESTATUTO**

Nueva Norma 1112
**PAPEL DEL CAE ADEMÁS DE AUDITORÍA
INTERNA**

Nueva Norma 1130 (A3)
**IMPEDIMENTOS A LA INDEPENDENCIA Y
OBJETIVIDAD**

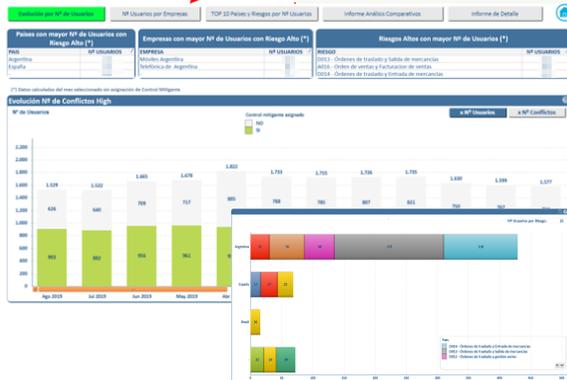
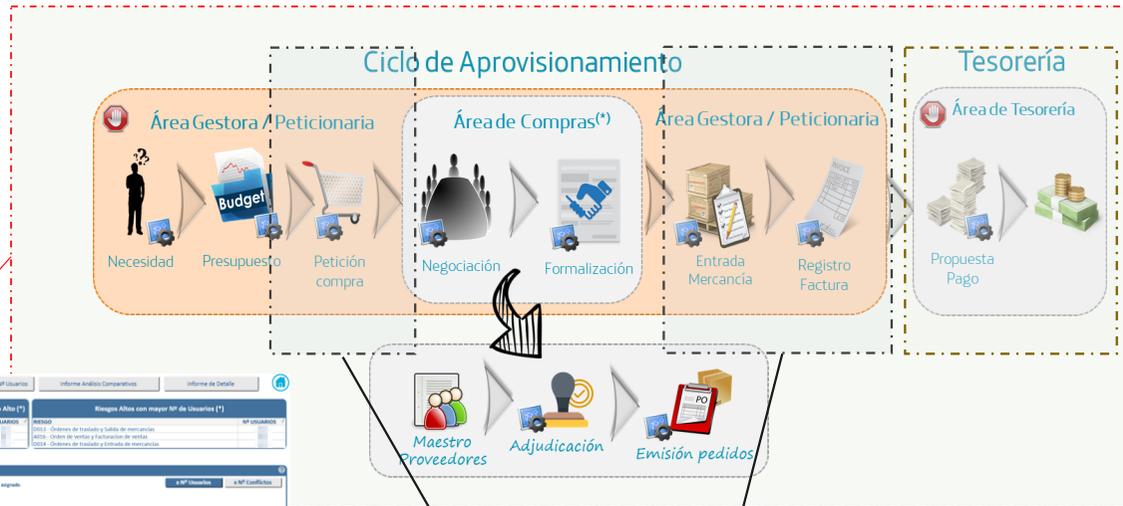
Nuevos párrafos de interpretación sobre
Otras Normas

Evoluciones principalmente
“formales” y sobre el rol de
Auditoría vs otras actividades



Algunas Iniciativas (ejemplos)

Auditoría Ciclo Aprovisionamiento



Auditoría Ciclo de Ingresos




Control de Accesos

RIESGOS DE ACCESO LÓGICO

TOTAL USUARIOS ACTIVOS

- Usuarios sin roles
- Usuarios sin Doc. de Identidad
- Usuarios con roles repetidos
- Usuarios robots
- Superusuarios

RIESGOS DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

- Usuarios con más de un rol
- Usuarios con permisos incompatibles
- Usuarios con riesgo de segregación
- Usuarios con riesgo cross


Indicadores del Proceso

INDICADORES PROCESO CICLO DE INGRESOS

upervisa

Ventas (alta clientes)

Facturación mes

Líneas Facturadas

Total clientes

COMERCIALIZACIÓN Y VENTAS

- Líneas con más de 1 descuento
- Líneas con descuentos aplicados > Umbral %
- Líneas con descuentos duplicados
- Líneas con más de 1 bono
- Líneas con bonos duplicados
- Ventas con incumplimiento de política comercial
- Ventas con morosidad (NI)

FACTURACIÓN

- Cientes con nº líneas > Umbral
- Cientes con líneas de prueba
- Facturas con valor cero

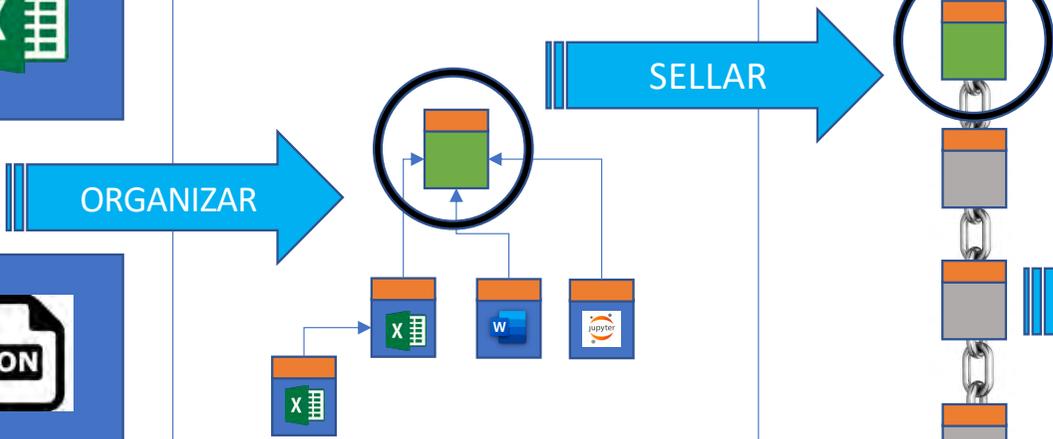
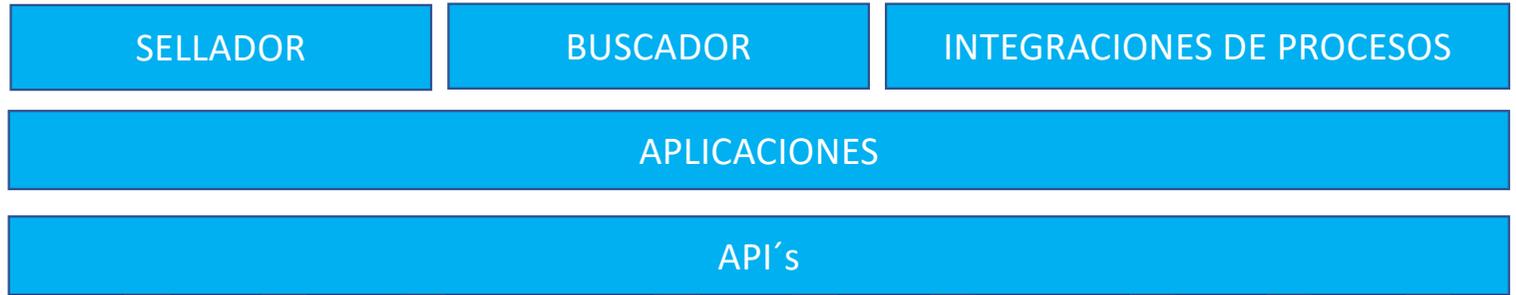
POSTVENTA

- Total Notas de Crédito Aplicadas
- Facturas con Saldo a Favor

INTERFACE CONTABLE

- Integridad contable (importe facturación vs registro contable)

- Bloque
- Trabajos/Datos
- Metadatos



DATOS ALMACENADOS FUERA DE LA CADENA (Guardamos su relación)



CADENA PRIVADA CADENA PÚBLICA

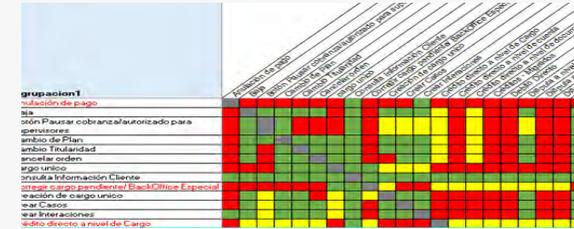
DATOS DENTRO DE LA CADENA

Auditoría de Accesos & SoD

1

Matriz Incompatibilidades

- Supervisión de la matriz de riesgos basada en funciones consensuada con las Áreas Gestoras y con los Auditores Externos



2

Gestión de Excepciones

- Supervisión online de excepciones a la matriz en el proceso de Alta, Baja y Modificación de Usuarios y Roles
- Supervisión online de peticiones de accesos a Superusuarios (usuarios con altos privilegios) cuyo uso, por sus características, debe estar limitado a situaciones excepcionales y por un tiempo reducido



3

Datos de Contraste

- Cumplimiento de la matriz de segregación de funciones
- Cumplimiento de los procedimientos de Alta, Baja y modificación de usuarios
- Uso adecuado de accesos de emergencia (revisión de logs y de tiempos de uso)



Evolución Técnicas de Auditoría (Proyecto Journal Entries)



Auditoría Muestral

A partir de una población conocida, se **selecciona una muestra** en función de determinados criterios establecidos por el auditor.



Analítica Descriptiva

Se identifican los casos a analizar a través de **reglas y/o indicadores** que aplican sobre el 100% de la población.



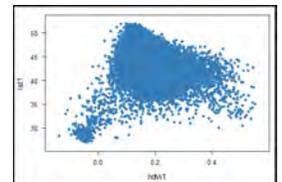
Ejemplos Proyecto Journal Entries

- Monitorización de asientos registrados asociados a transacciones críticas (ajustes de precio, ajustes de cantidad, etc.)
- Asientos realizados en fin de semana,
- Asientos manuales vs. automáticos,



Analítica Preventiva

Se identifican los casos a analizar a través de **modelos basados en el análisis de comportamiento de los datos** de la población.



Ideas Proyecto Journal Entries

- Identificación de asientos anómalos : asientos no acordes a su naturaleza o asientos con contrapartidas no habituales...



WKN363



APP para Auditorías Planta Externa

Selección de Items

Objetivo de control n1
 Atributo de control n1
 N° n1
 Descripción del atributo n1

Si No C/Obs N/A Pendiente

Observaciones   

Nivel de Riesgo

Consecuencia directa del problema

Sector responsable

Objetivo de control n2
 Atributo de control n2
 N° n2
 Descripción del atributo n2

Si No C/Obs N/A Pendiente

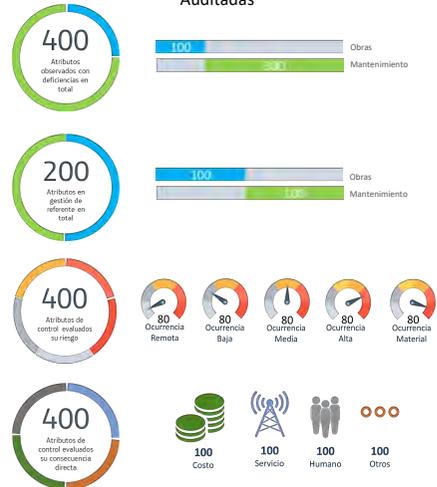
    

movistar



Desde XX/XX/201X a XX/XX/201X


200
 Radiobases
 Auditadas





FUNCIONALIDADES EN PROYECTO PARA LA PLATAFORMA

Data Analytics

Visión holística del estado de los controles de seguridad que permite un análisis preventivo, gracias a la ingesta y gestión del histórico de datos del Grupo.



Agregación de información
Consolidación anonimizada de los datos de las distintas unidades con fines estadísticos.



Automatización cognitiva de auditoría de plataformas

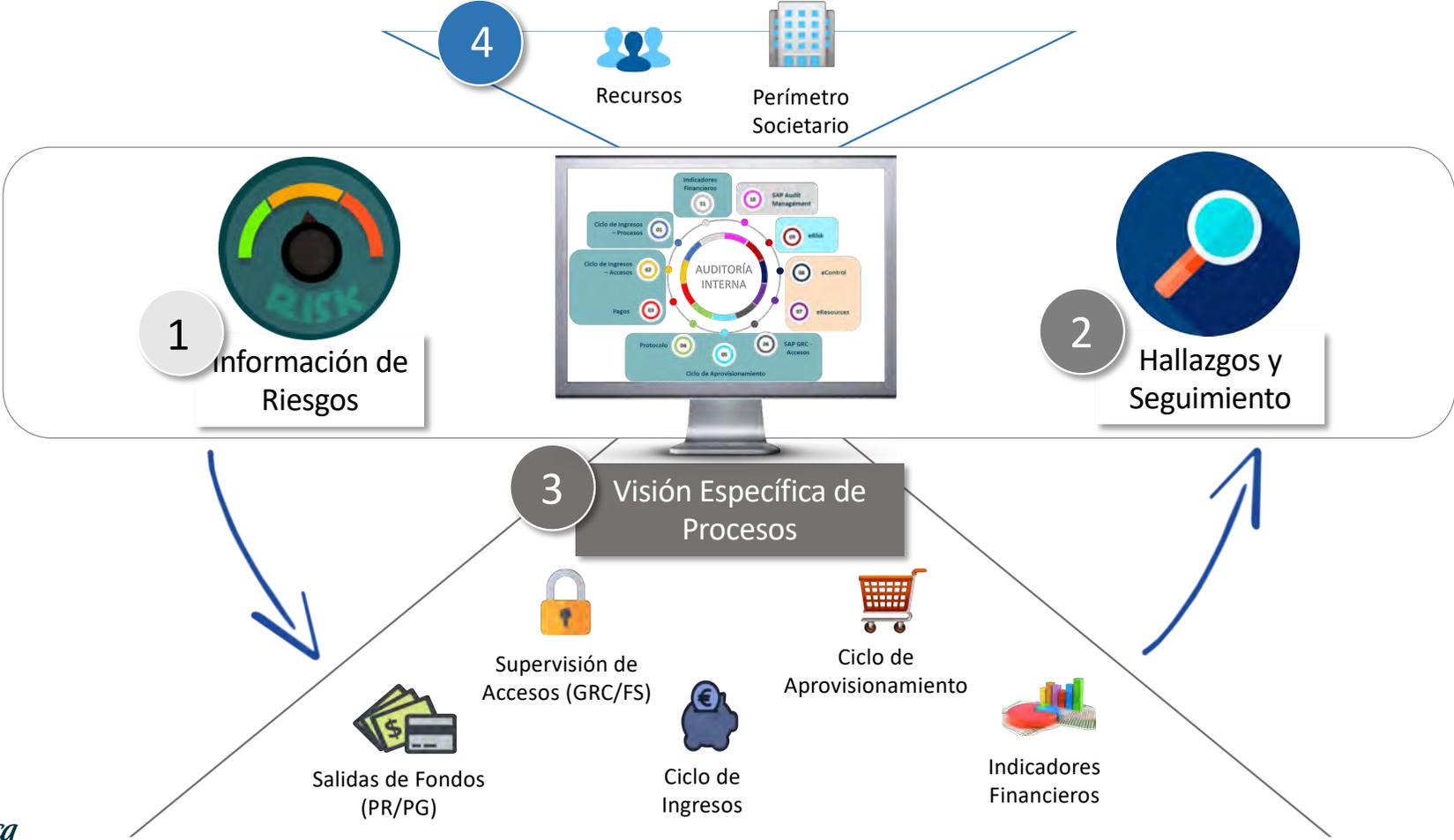
Adecuación del alcance y priorización de eventos de riesgo para favorecer la automatización cognitiva de auditorías de bases de datos, sistemas operativos, redes y sistemas de aplicación.



Registro de actividad
Mediante Blockchain
(Confianza en el proceso)



Elementos Cuadro de Mando Auditoría Interna





La tragedia del COVID19
El efecto acelerador

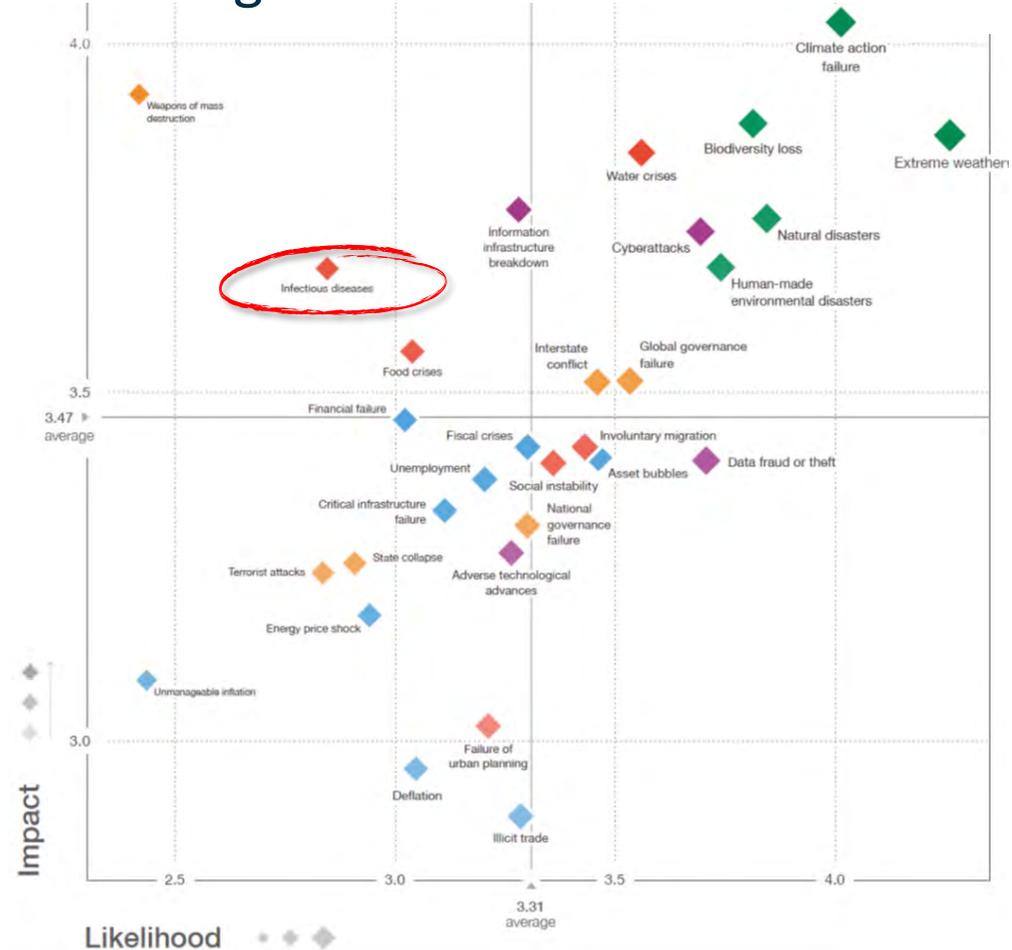
El riesgo de pandemias no aparecía en el TOP 10 de las principales empresas, pero sí figuraba el Mapa de Riesgos Globales del WEF



El riesgo de “enfermedades infecciosas” aparecía incluido en el Mapa de los principales Riesgos Globales publicados en Enero 2020 por el Foro Económico Mundial (WEF).

A pesar de estar entre el Top 10 de riesgos por impacto, **sin embargo su probabilidad era la 3ª más baja.**

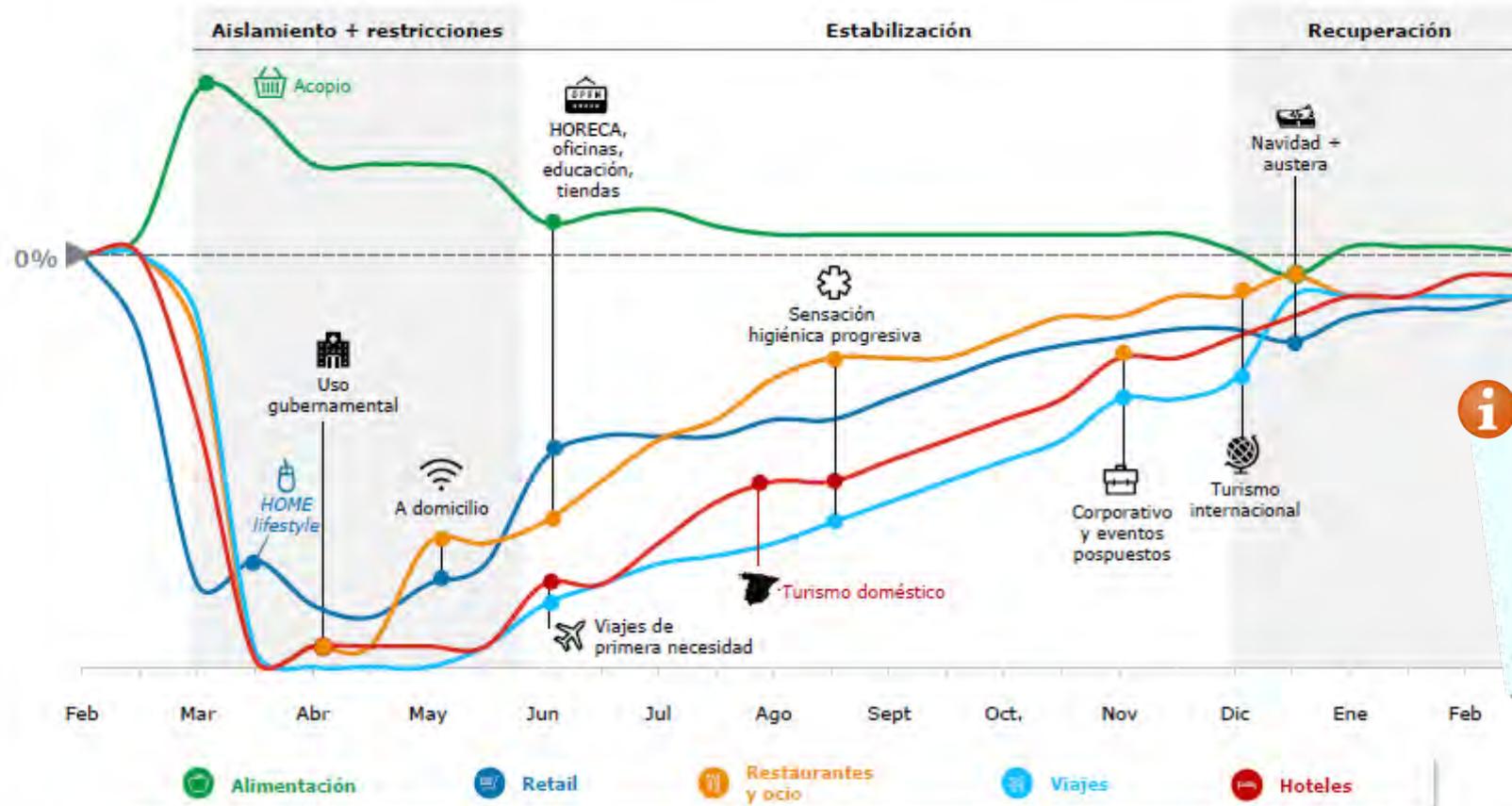
No obstante, sí se incluía un apartado específico sobre “Health Systems under New Pressures”



Fuente: The Global Risks Report 2020, World Economic Forum (WEF)

COVID-19 – Escenarios recuperación por sectores

Análisis sectorial (%Var. sobre Año Anterior)



i La recuperación al nivel anterior a la crisis no se espera hasta principios de 2021

Impacto del COVID en la actividad de Auditoría Interna

i Cambios en la forma de Auditar

- ✓ Limitaciones a la observación
- ✓ Dificultades en el acceso a las evidencias
- ✓ Dificultades para hacer las pruebas
- ✓ Disponibilidad del auditado



Qué tipo de Auditoría realizar?



Ámbitos de evaluación en la revisión integral



1 Continuidad del negocio

- Plan de continuidad del negocio
- Teletrabajo
- Procesos
- Objetivos y planificación
- Copias de seguridad

2 Ciberseguridad

- Estrategia y concienciación a los usuarios
- Análisis y gestión de riesgos
- Controles y procedimientos
- Cumplimiento normativo
- Ciberseguros

3 Infraestructura tecnológica

- Trabajo en remoto
- Herramientas colaborativas
- Procedimientos de trabajo

4 Control Interno

- Impacto en los controles (controles manuales)
- Oportunidad de mejora (digitalización).

5 Auditoría Interna

- Plan de auditoría
- Capacidad de auditar a distancia



Cuál es el nivel de madurez digital?
-Sistemas
-Procesos
-Recursos

COVID19 y aceleraciones en la actividad de Auditoría Interna TEF

TELETRABAJO



Herramientas colaborativas

- Comunicación
- Planificación
- Seguimiento actividades

DIGITALIZACIÓN



• Aprovechamiento Supervisa

- Salidas de Fondos
- Accesos y SOD
- Ciclo Aprovisionamiento
- Ciclo de Ingresos
- Riesgos
- eControl/eResources
- Indicadores Financieros
- Cuadro de Mando

- Auditoría on-line (AOL)
- Avances en robotización

PRIORIZACIÓN



Foco en **Auditoría continua y de gestión de riesgos**, ante un panorama que requiere una atención más inmediata a la evolución de los riesgos y desafíos diarios.

OPORTUNIDADES



Posibilidad de **replantear la forma de realizar comprobaciones** específicas de controles

Nuevos tiempos

(que pronto seran viejos)



auditor interno

Iniciar sesión

Q Todo [Imágenes](#) [Noticias](#) [Videos](#) [Shopping](#) [Más](#) [Ajustes](#) [Herramientas](#)

Búsqueda Segura

- iso 9001
- organigrama
- perfil
- funciones
- caricatura
- diploma
- dibujo
- curso
- externo
- certificado
- animado
- frases
- calidad

Google usa cookies para ofrecer sus servicios, personalizar los anuncios y analizar el tráfico. Puedes ajustar tus controles de privacidad cuando quieras en los [ajustes de Google](#).
[Más información](#) [Entendido](#)



Qué papel juega el auditor interno de calidad en una organización?
nueva-iso-9001-2015.com



Siete claves para que el Auditor Interno sea más eficiente
auditool.org



4 consejos para contratar a un auditor interno
destinonegocio.com



Curso online de Auditor Interno de Sistemas de Gestión
aprendum.com · En stock



14ºDto Curso Online de Auditor Interno ISO 9001:2015
emagister.com · En stock



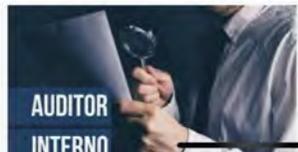
Auditor interno ISO 19011:2018 - CAPA Consultoría
capaconsultoria.com



NIA 610: Consideración del trabajo del auditor interno...
auditool.org



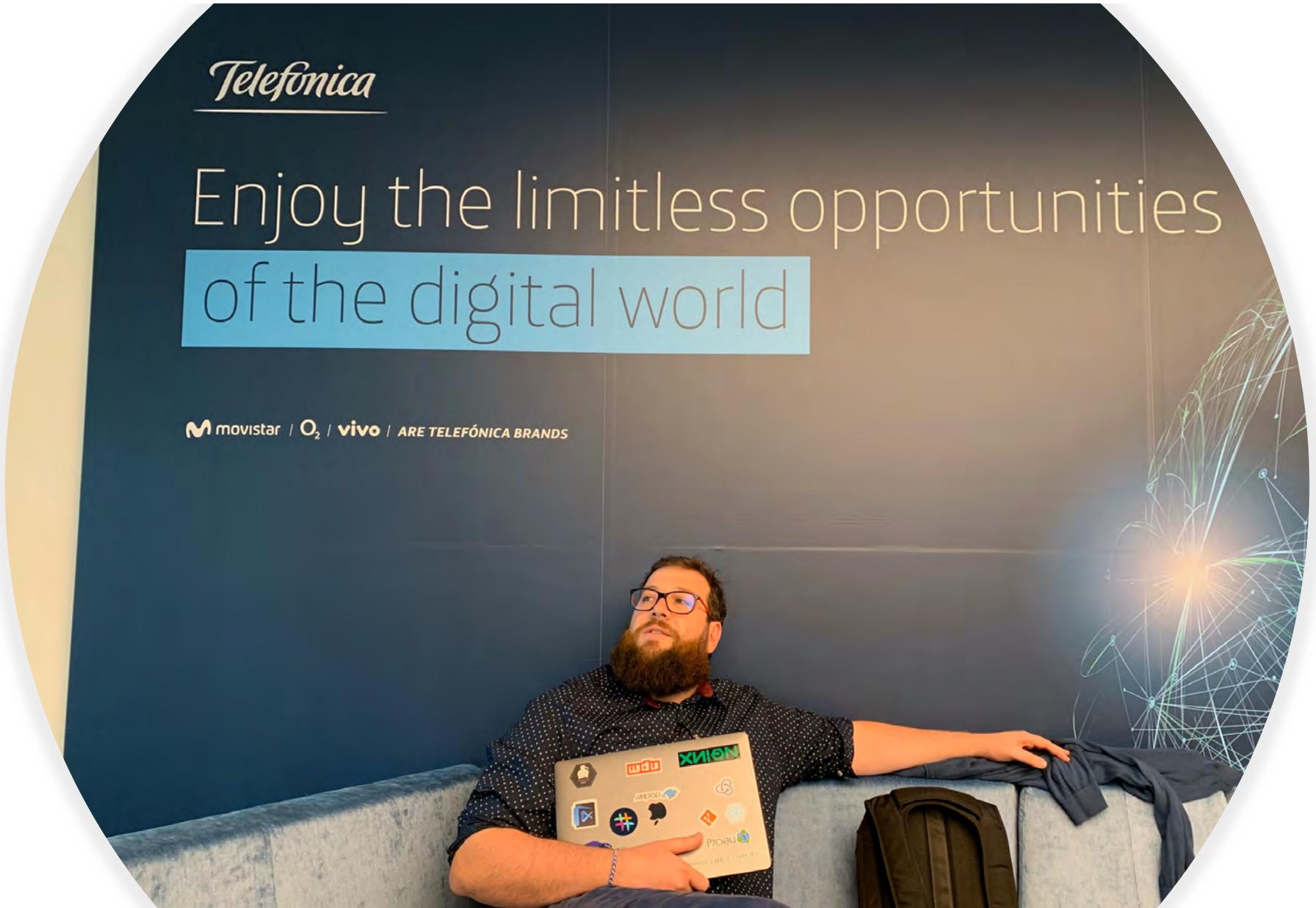
Habilidades con las que debe contar un auditor interno
actualicese.com



Telefonica

Enjoy the limitless opportunities
of the digital world

M movistar | **O₂** | **vivo** | ARE TELEFÓNICA BRANDS



Auto-Crítica permanente

Adaptación continua

Nuevo perfil de Auditor Interno (Re-Skilling)

Tecnología

Grandes poblaciones muestrales

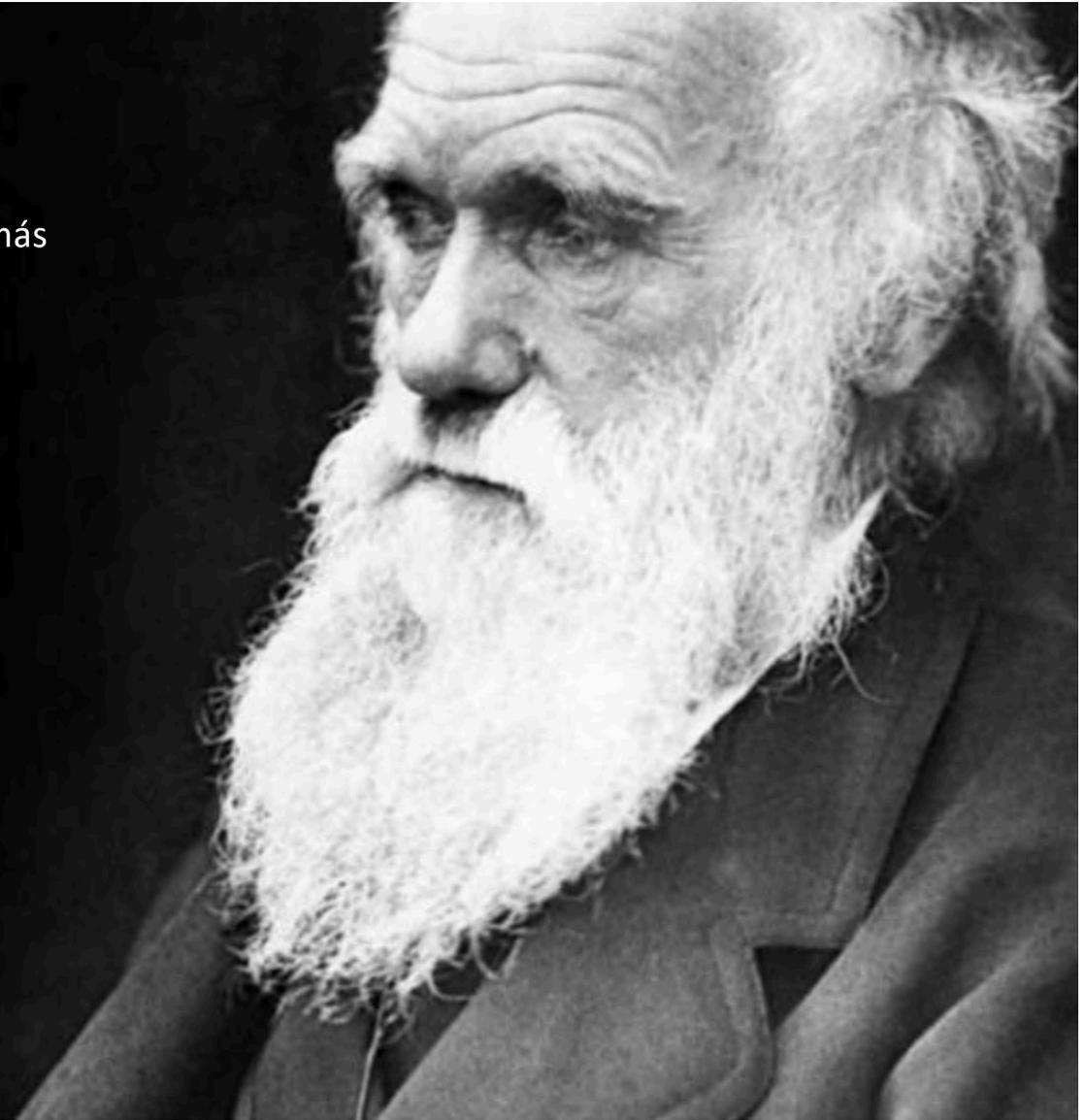
Valor de la información en el tiempo: On-Line

Estrategia-Riesgos-Findings-Aseguramiento

De TRABAJOS de AI a ACTIVIDAD de AI

Atención a las demandas de inmediatez, flexibilidad y anticipación.

No es la más fuerte de las especies la que sobrevive ni la más
inteligente. Es aquella que se adapta mejor al cambio
(Charles Darwin)



Telefónica
