



Auditoría y monitoreo continuo



Auditoría y monitoreo continuo

Al rediseñar los enfoques tradicionales de auditoría, para que sean repetibles y sostenibles en el tiempo, nos encontramos con los conceptos de *auditoría continua* y *monitoreo continuo*, permitiendo identificar en forma temprana, deficiencias de control y ayudando a mitigar rápidamente los problemas que puedan surgir en el futuro.

Le permiten realizar un seguimiento de los controles, transacciones y eventos de negocios, en la medida que van ocurriendo, ayudando así a garantizar el cumplimiento de las políticas, procedimientos y regulaciones.

Estos conceptos, utilizados correctamente, pueden ayudarle a gestionar de mejor manera su exposición a los riesgos claves.

Los avances tecnológicos actuales, hacen que las herramientas necesarias para su implementación, sean de más fácil acceso y de un menor costo, permitiendo así, vigilar con una inversión razonable, los riesgos y fallas de control que pueden comprometer la integridad de la organización.

Nuestro enfoque de auditoría y monitoreo continuo, está diseñado para apoyar a nuestros clientes en detectar, controlar y prevenir las situaciones de riesgo de manera más fácil, integral y oportuna, que muchos enfoques tradicionales.





Nivel de madurez hacia una auditoría y monitoreo continuo

La incorporación de soluciones basadas en análisis de datos, permite ir construyendo un modelo cada vez más maduro que permita ir avanzando en mejorar la oportunidad y cobertura de la gestión de riesgos de una organización, a través de procesos de auditoría y monitoreo continuos.



Niveles de madurez



Metodología IA	Madurez nivel I Auditoría tradicional	Madurez nivel II Integrando <i>analytics Ad Hoc</i>	Madurez nivel III Evaluación continua de riesgos y auditoría	Madurez nivel IV Auditoría continua y monitoreo continuo integrados	Madurez nivel V Aseguramiento continuo de la gestión de riesgos empresariales
Análisis estratégico	○	○	◐	◐	●
Enterprise Risk Assessment	○	○	◐	◐	●
Desarrollo del plan de IA	○	◐	◐	●	●
Ejecución y reporte	◐	◐	●	●	●
Mejora continua	○	○	○	◐	●

○ Data & Analytics generalmente no se utiliza

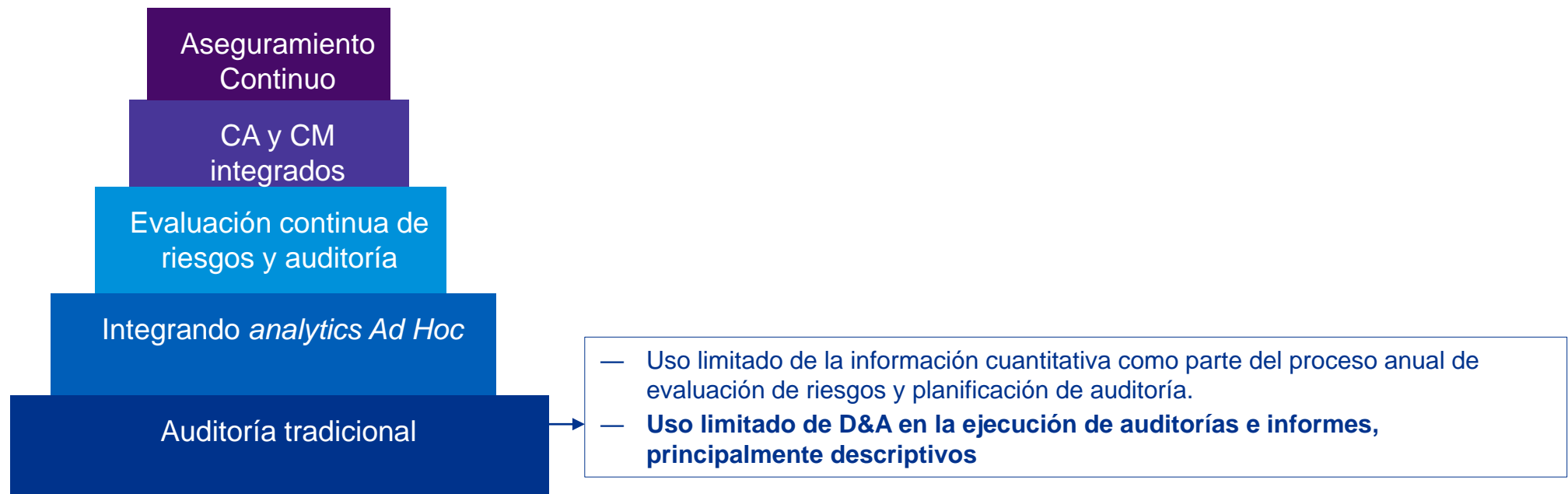
◐ Data & Analytics se utiliza parcialmente, pero está sub optimizado

● Data & Analytics se utiliza de forma efectiva y consistente (mejora)

Efectividad y valor de la auditoría con monitoreo continuo



Efectividad y valor de la auditoría



Efectividad y valor de la auditoría con monitoreo continuo



Efectividad y valor de la auditoría

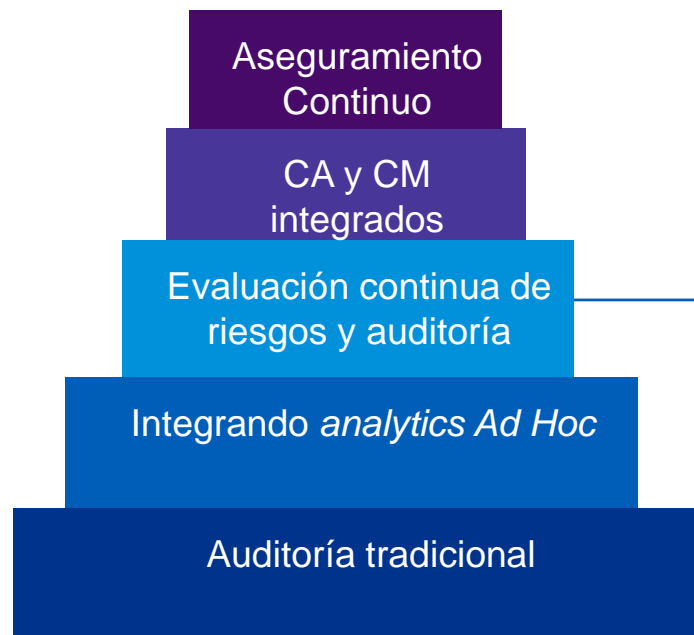


- Uso del informe de gestión: nivel de datos para realizar una descripción amplia, algo de D&A para diagnóstico en la evaluación de riesgos.
- D&A ad hoc de datos de origen interno, utilizados para identificar entidades externas, terceros, cuentas y transacciones para el alcance y/o la ejecución de la auditoría.
- **Los análisis son principalmente descriptivos y pueden incluir algunos diagnósticos; Uso muy limitado de datos externos o no estructurados.**

Efectividad y valor de la auditoría con monitoreo continuo



Efectividad y valor de la auditoría

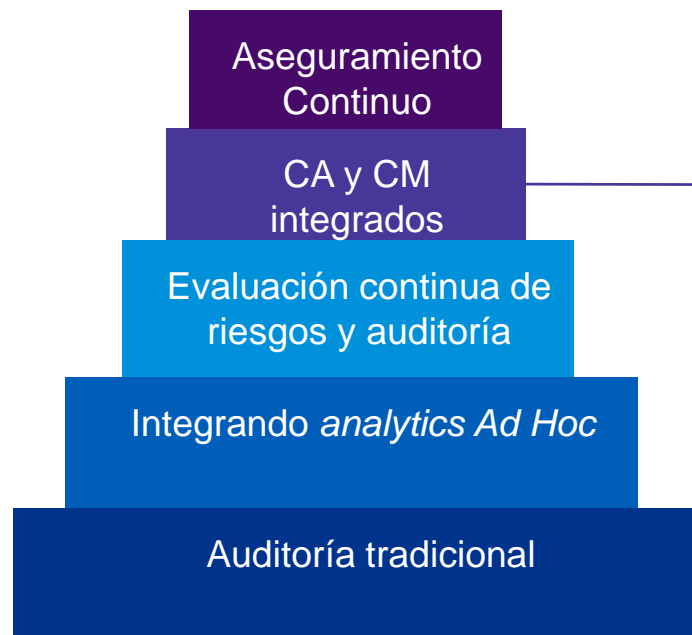


- Proceso repetible y sostenible, ETL automatizado y uso de análisis para permitir la evaluación continua de riesgos y auditoría.
- Se establece un conjunto predefinido de análisis y métricas para identificar y priorizar los riesgos y cambios conocidos que permiten la evaluación continua de riesgos.
- Los procesos clave tienen análisis automatizados para la planificación, alcance y ejecución de la auditoría.
- **Programas de auditoría habilitados para D&A**
- **Los análisis pueden incluir un diagnóstico prescriptivo y en algunos casos predictivo. Uso limitado de datos externos o no estructurados.**

Efectividad y valor de la auditoría con monitoreo continuo



Efectividad y valor de la auditoría

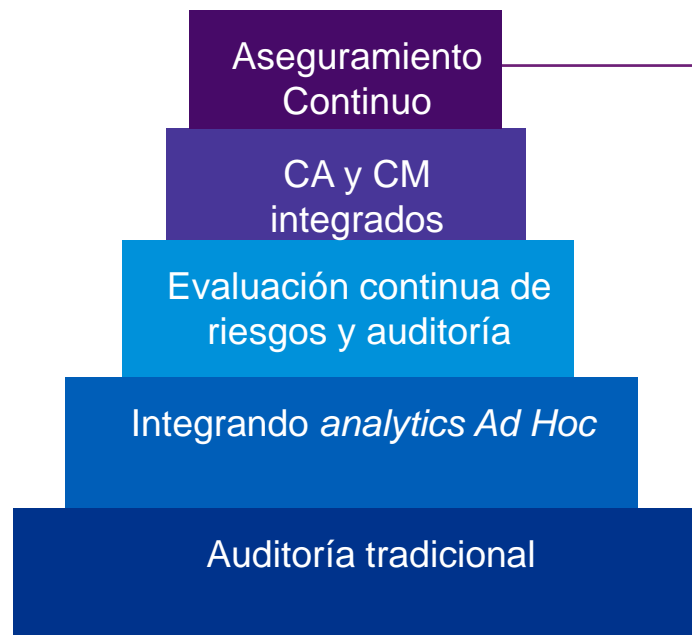


- Los sistemas de gestión se utilizan para realizar la evaluación continua de riesgos.
- Controles claves automatizados; CCM (Continuous Controls Monitoring) & CTM (Continuous Transactions Monitoring) se encuentran habilitados.
- La tecnología se utiliza para auditar continuamente los procesos CCM / CTM de la empresa, utilizando las mismas fuentes de datos que la administración.
- **Los análisis son principalmente descriptivos y se realizan diagnósticos, basados en datos internos y estructurados.**

Efectividad y valor de la auditoría con monitoreo continuo



Efectividad y valor de la auditoría



- Algunas organizaciones han desarrollado procesos de aseguramiento continuos en torno a áreas regulatorias clave.
- Controles automatizados optimizados, GRC con CCM/CTM implementado.
- La evaluación continua de riesgos incluye gestión y fuentes de datos internos, externos, estructurados y no estructurados.
- Los procedimientos de auditoría están diseñados para verificar los datos de origen subyacentes y los informes de gestión.
- **Auditoría continua, automatizada, centrada en objetivos de auditoría específicos, tendencias, patrones, excepciones y causa raíz relacionadas.**
- **Mayor uso de la análisis predictivos y cognitivos.**

Beneficios basados en nuestra experiencia

Contamos con un equipo de profesionales con una gran experiencia en auditoría y sólidos conocimientos en tecnologías de la información y análisis de datos, lo cual nos ha permitido enfrentar importantes proyectos de diseño e implementación de soluciones, para avanzar en transformar los modelos de auditoría tradicional y gestión de riesgos de nuestros clientes, hacia procesos de auditoría y monitoreo continuo.

Permitiéndonos identificar importantes beneficios concretos, que nuestros clientes han logrado con la implementación de estos cambios, como por ejemplo:



Permite obtener un mayor conocimiento del negocio.



Mejora la evaluación general de riesgos, a través de auditorías y monitoreo más oportunos.



Aumenta la visibilidad y oportunidad en la detección de posibles excepciones.



Permite mayor cobertura en el alcance de auditorías específicas..



Adopción de métodos de prueba basados en el riesgo, en lugar de pruebas tradicionales basadas en muestreo.



Aumentar el número de auditorías realizadas al año y disminuir el tiempo necesario para recorrer el universo de la auditoría.



Contáctenos

Si en algún momento necesita ayuda, por favor use la siguiente información para ponerse en contacto con un especialista para obtener más asesoramiento y apoyo:

Luis Felipe Encina

**Socio Risk Consulting
KPMG en Chile**

T: +562 2997 1382

+569 7667 7879

E: Lencina@kpmg.com

Saúl Castillo

**Director Advisory
KPMG en Chile**

T: +562 2997 1382

E: +569 9739 9070

saulcastillo@kpmg.com

Jorge Torres

**Managing Director
Advisory KPMG en Chile**

T: +562 2997 1382

+569 7667 7867

E: jmtorres@kpmg.com

Santiago

Isidora Goyenechea 3520
Piso 2, Las Condes

T: +56 2 2997 1000

E: contacto@kpmg.com

Antofagasta

Viña del Mar

Concepción

Valdivia

Puerto Montt

KPMG y el logo de KPMG son marcas registradas de KPMG International, una cooperativa Suiza.

© 2020 KPMG Auditores Consultores SpA, sociedad por acciones chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.



Esta es una publicación de KPMG Auditores Consultores Ltda. Toda reproducción total o parcial está prohibida sin la debida autorización, excepto para citas o comentarios indicando expresamente la fuente.

© 2020 KPMG International. KPMG International Cooperative (“KPMG International”), es una entidad suiza. Las firmas miembros de la red de firmas independientes de KPMG están afiliadas con KPMG International. KPMG International no provee servicios a clientes. Ninguna firma miembro tiene autoridad para obligar o comprometer a KPMG International ni a ninguna otra firma miembro con respecto a terceros, ni KPMG International tiene autoridad para obligar o comprometer a ninguna firma miembro. Todos los derechos reservados.

La información aquí contenida es de carácter general y no va dirigida a facilitar los datos o circunstancias concretas de personas o entidades. Si bien procuramos que la información que ofrecemos sea exacta y actual, no podemos garantizar que siga siéndolo en el futuro o en el momento en que se tenga acceso a la misma. Por tal motivo, cualquier iniciativa que pueda tomarse utilizando tal información como referencia, debe ir precedida de una exhaustiva verificación de su realidad y exactitud, así como del pertinente asesoramiento profesional.

© 2020 KPMG Auditores Consultores SpA, sociedad por acciones chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative (“KPMG International”), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.