

Auditoría Ágil

Agile Self Maturity Assessment



Romina Bracco - Socia de Auditoria Interna, Riesgos y Cumplimiento - KPMG en Argentina
Virginia Roda – Directora CIO Advisory – KPMG en Argentina

Auditoría Ágil

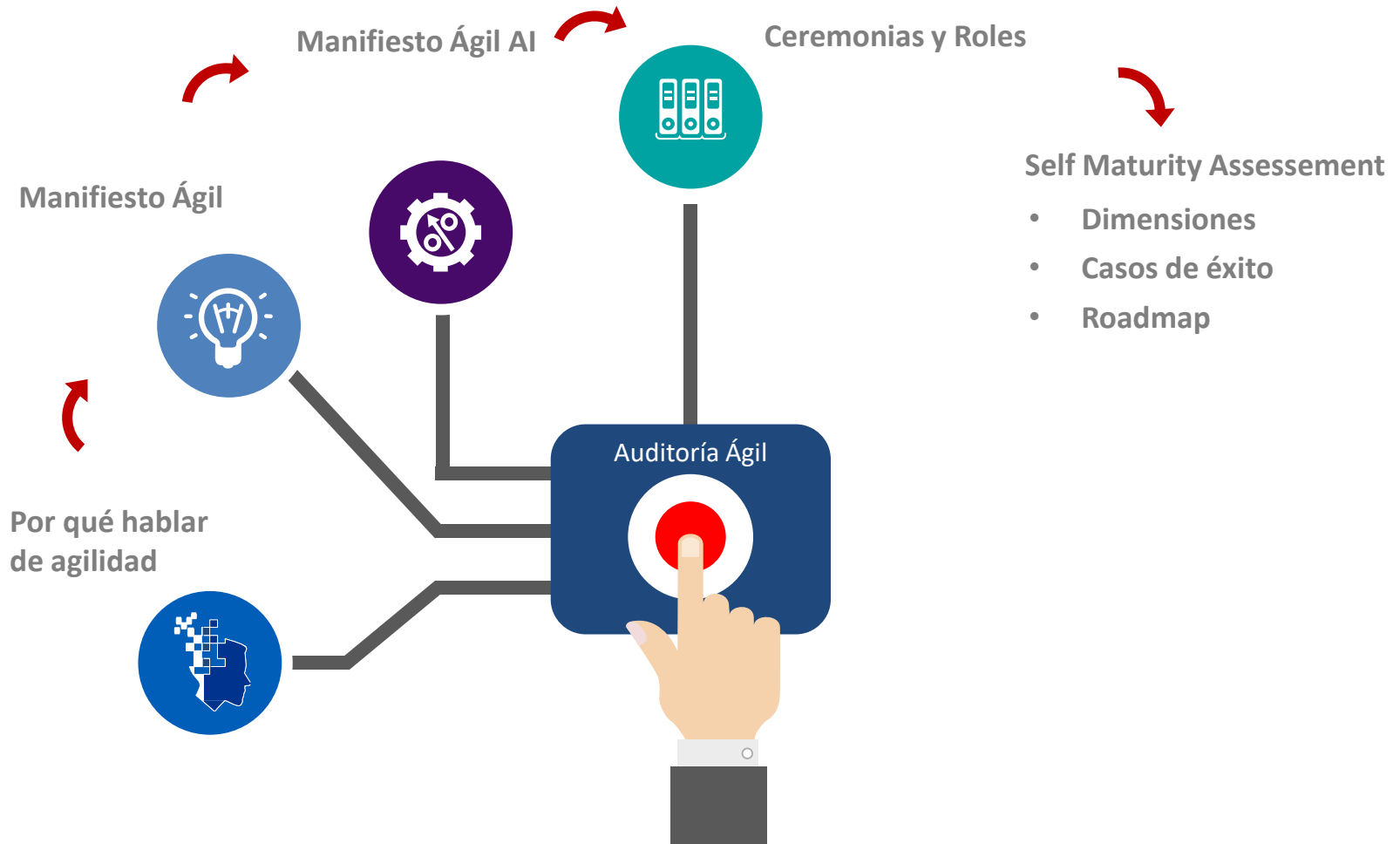
Nuestra presentación brindará a los participantes la posibilidad de:

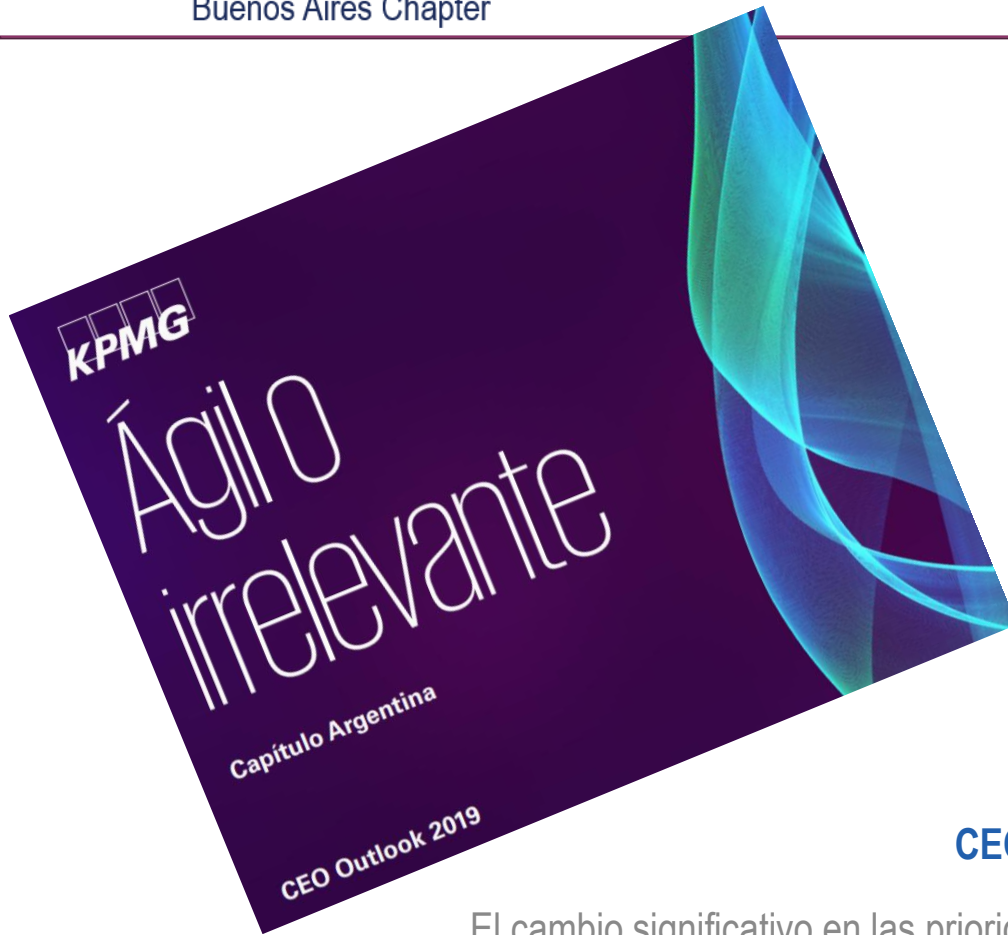
- Conocer su nivel de **madurez actual** respecto a la implementación de metodologías ágiles dentro del área de auditoría e identificar acciones que conlleven al **estado deseado**, a través del **Agile Self Maturity Assessment**.
- Conversar sobre factores de éxito en la implementación de Metodologías ágiles en Auditora Interna.

Nos sincronizamos...

www.menti.com

96 71 84 5





El rol cambiante del CEO







considera que luego de 5 años de mandato de un CEO se incrementa la necesidad de actuar con agilidad.

CEO Outlook 2020 – Covid 19 Special Edition

El cambio significativo en las prioridades de los CEO en los últimos seis meses es una clara indicación que las **empresas han tenido que realizar cambios vertiginosamente** para hacer frente a los **desafíos de la pandemia**. Los líderes empresariales de todo el mundo buscan **gestionar la incertidumbre con decisión**.

Cultivar la agilidad dentro de la organización comienza con la adopción de valores que se centran en las personas, el producto, las comunicaciones, la capacidad de respuesta y la mejora continua.

Manifiesto
Ágil

-  **Individuos e interacciones** por sobre procesos y herramientas
-  **Software que funciona** por sobre documentación exhaustiva
-  **Colaboración con el cliente** por sobre negociación de contratos
-  **Responder ante el cambio** por sobre seguimiento de un plan



La agilidad organizacional se trata de aumentar la productividad, la capacidad de respuesta y la adaptabilidad mediante:

- Desarrollar la simplicidad operativa
- Reducir la complejidad organizacional
- Guiarse por las necesidades reales del cliente en lugar de métricas internas



Hacer que una organización fluya de manera similar al agua. Adaptable alrededor de rocas y turbulencias mediante personas motivadas y enfocadas

Framework Ágil
(Procesos)



Mentalidad Ágil
(Personas)



**Agilidad
Organizacional**

Manifiesto Ágil
para AI

KPMG's Agile IA Manifesto

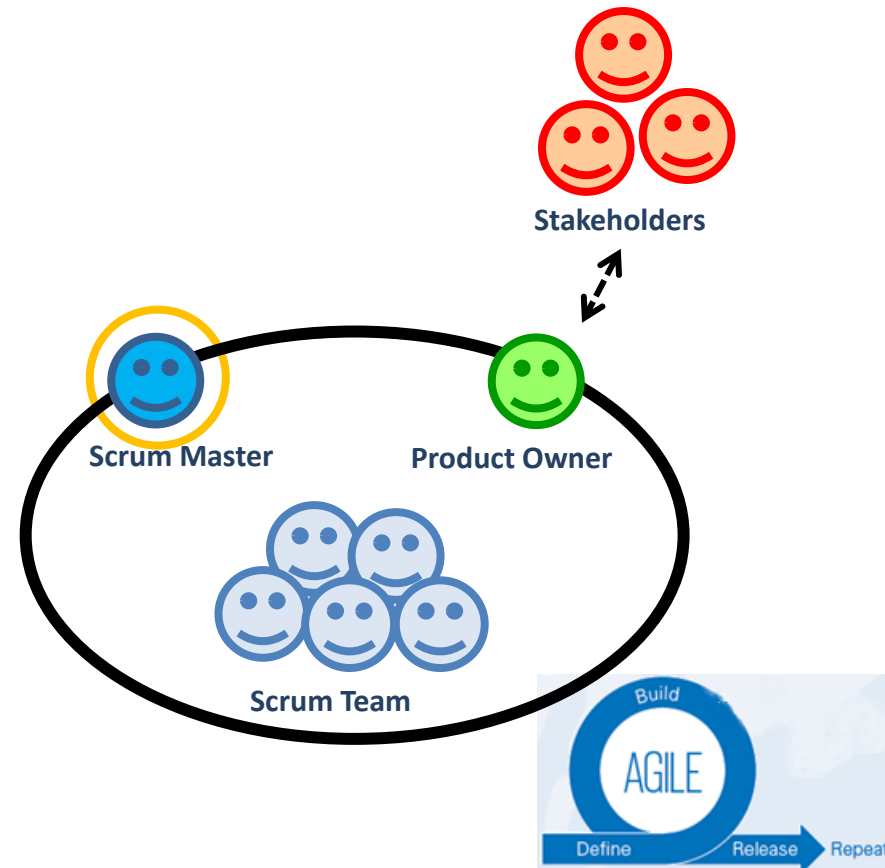
- 1 • **Creación de valor** para los **clientes** al enfocarse en resultados (Agilidad)
- 2 • **Optimización** continua de los procesos al **promover e incentivar los cambios**
- 3 • **Colaboración y equipos multidisciplinarios** como la base para la generación de valor
- 4 • **Interacciones cortas** como una ayuda para ajustes oportunos en la auditoría
- 5 • **Planificación flexible y dinámica** en función a los riesgos

Fuente: KPMG Hong Kong: Agile Internal Audit- White paper on working agile within Internal Audit Functions- Part I: Introducing working Agile-

Ceremonias, Artefactos & Roles - Audit

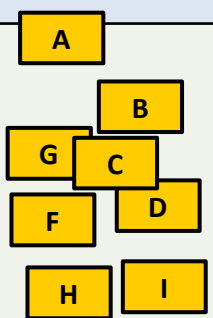



- Audit Backlog /Product
- Audit Sprints
- Sprints Backlog
- Reuniones diarias (Daily Stand up Meetings)
- Revisión de Sprint (Sprint Review)
- Retrospectivas de Sprint
- Definición de Listo/ Hecho (DoR/ DoD)

Beneficio Principal: Reducción de reprocesos



Lo bajamos a tierra...

Sprint, tiempo en semanas en el que voy a realizar las tareas (2 a 3 semanas)

| Product/ Audit Backlog | Audit Sprint Backlog | Documentación 2 | | Validación | Presentación Final (Sprint Review) |
|---|-------------------------|--|------|--|---|
| | | Ongoing | Done | | |
|   | | | | | |
| | |  | |  | |

Mi "demo de producto" es la presentación del informe

El product owner es la persona que nos interpreta lo que quiere el negocio

Todas las tareas que tengo que identificadas para realizar

Lo que me propongo hacer en un Sprint (2 a 3 semanas)

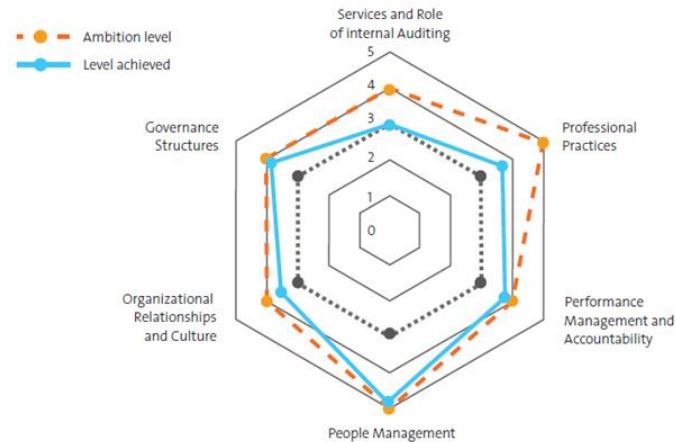
Lo que efectivamente hago durante el sprint

-  Product Owner
-  Equipo de Documentación
-  Equipo de Validación

Internal Audit- Ambition Model IIA

Niveles

- N1- Inicial
- N2- Establecido
- N3-Integrado
- N4-Administrado
- N5-Optimizado



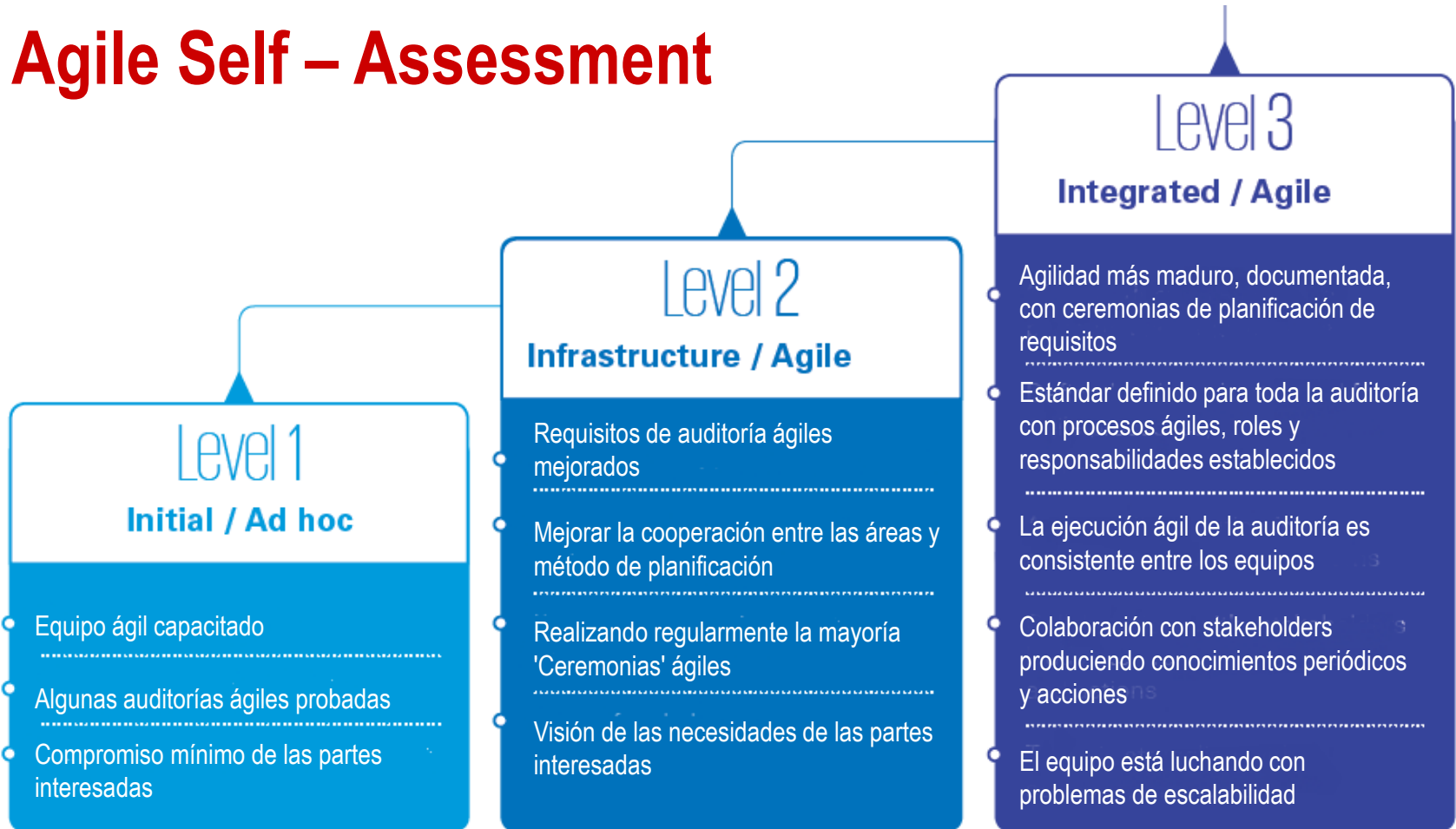
Pilares del pensamiento ágil

- Generación de valor frecuente y sostenible
- Adaptación al cliente y el entorno
- Descentralización de toma de decisiones
- Talento empoderado que colabora y aprende
- Mejora Continua

Fuentes

- Heesakkers, Joko Tenthof van Noorden, Maureen Vermeij-de Vries, and Marieta Vermulm, "Internal Audit Ambition Model" (Amsterdam: IIA Netherlands, 2016), p.17 <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-From-Conformance-to-Ambition-Spanish.pdf>
- Fundación Latinoamericana de Auditores Internos- Agilidad en Auditoría Interna- Bancos Latinoamericanos- 2019 p.15.

Agile Self – Assessment



Fuente:

- KPMG Hong Kong: Agile Internal Audit- White paper on working agile within Internal Audit Functios- Part I: Introducing working Agile

- **Ciclos de auditoría más cortos** y entrega más rápida de (sub)producto
- **Aumentar la calidad de la auditoría**
- **Más interacción** entre los equipos de auditoría y el auditado, orientado a mejorar la **gestión de expectativas**



Fuente:

- KPMG Hong Kong: Agile Internal Audit- White paper on working agile within Internal Audit Functios- Part I: Introducing working Agile

Factores de éxito-FLAI

Según el documento de la FLAI- “Agilidad en Auditoria Interna- Bancos Latinoamericanos”, los principales factores de éxito en la implementación de metodologías ágiles en Auditoria Interna son:

- **Involucrar** activamente **a todos los niveles** de la auditoria en la definición del esquema de implementación (incluyendo al DEA)
- **Apoyarse en expertos en las metodologías ágiles** de la organización o de consultores externos, con el fin de ir creando un **cambio en los hábitos y la cultura**.
- **Crear pilotos** dentro de la Auditoria para aprobar diferentes prácticas ágiles.
- **Definir propósitos claros** para la adopción y realizar **seguimiento al logro de los objetivos**.

El documento describe las experiencias en la implementación de un enfoque de Auditoria Ágil por parte de las funciones de auditoria interna de un grupo de 7 entidades financieras latinoamericanas (Brasil, Chile, Perú, Colombia y Panamá).

Fuente:

- Fundación Latinoamericana de Auditores Internos- Agilidad en Auditoria Interna- Bancos Latinoamericanos- 2019
<https://laflai.org/noticias/agilidad-en-auditoria-interna-bancos-de-latinoamerica/>

Lecciones aprendidas en casos de éxito

- **Promover** el cambio de mentalidad - propósito
- **Evitar** ser muy **drástico**, evaluar los **cambios**
- Cuidado con las **jerarquías y miedos**
- **Adecuada selección de pilotos**
- **Células** conformadas con **equipo adecuado y capacitado**
- **Aceptar caídas** y continuar **aprendiendo**
- Definir el **Manifiesto ágil** de AI
- **Importancia** del **coach** para aplicar la metodología
- **User Stories** definidas desde el comienzo, son los cimientos.
- **Comunicación** fluída
- **Auditorías** basadas en **hechos**
- **Permite** mantener la **relevancia** de la profesión
- **Las normas** profesionales y estándares siguen siendo **aplicables y exigibles**

Fuentes:

- TheIIA-Global- Global Knowledge Brief- Agile Internal Audit- **Leading practices on the journey to becoming Agile-2019**

¿Cómo seguimos?

Definir cómo sumamos practicas ágiles

- Definir qué practicas queremos sumar y para qué
- Definir roles claros que acompañen la transformación

Comenzar el viaje ágil

- Elegir un piloto significativo para comenzar a implementar las practices seleccionadas

Automatizar

- Automatizar todo lo que se pueda

Mindset Agilidad

- Agilidad organizacional
- KPI para poder saber cómo estamos y adónde vamos
- Entendimiento del contexto cambiante

Escalar la agilidad

- Llevar las prácticas de agilidad y las lecciones aprendidas a toda la organización



Preguntas¿?



www.menti.com

27 61 74 1