



La función de Auditoría Interna y el Gobierno de TI

Gobierno Corporativo y Empresas

- Un concepto nuevo pero una práctica antigua
- El control interno en las empresas siempre una preocupación ~ pero discrecional ~
- Volumen y complejidad de operaciones exigen un aliado
- Los sistemas son la solución, pero generan una evolución impresionante
- Como resultado TI requiere también control



Imposible evitar efectos globales

- Los escándalos por manipulaciones financieras expusieron debilidades
- Un comentario de un despacho reconocido decía:
 - *“Good corporate governance and ethical business practices are no longer niceties ~ they are the law.”*
- La reglamentación para retornar al control
 - Sarbanes-Oaxley
 - Código de mejores prácticas corporativas
 - Una tendencia de reglamentación mundial



En ese contexto, dos actitudes

- La de los obligados sin alternativa con plazos definidos para cumplir o subsanar debilidades
- La de los no obligados, que observan áreas de oportunidad para mejorar y que se plantean otro tipo de compromisos en función de características particulares
 - Tipo de negocio
 - Urgencia para solucionar debilidades
 - Confiabilidad de controles actuales



Cómo estamos en Alfa...

- Grupo de empresas definidas como conglomerado.
- Con una organización corporativa que fortalece el desempeño independiente
- Con infraestructuras de TI independientes y complejas
- Con cultura y políticas de control interno de vanguardia
- Preocupación constante de transparencia en sus operaciones y mejora en su control interno



El rol de auditoría interna en Alfa

- Vigilantes de cumplimiento
 - No solo la evidencia del error
 - Crear soluciones que trasciendan
- Garantes de la transparencia
 - Promotor de reglamentaciones
 - Juez en caso de incumplimiento
- Promotor de mejores prácticas
- Promotor de TI como herramienta de control y simplificación
- Asesor y Especialista



Intensa relación de TI y Auditoría

- Función que ha evolucionado rápidamente basando su operación en el uso de TI, convirtiéndose en usuario intensivo
 - Planeación y desarrollo
 - Evidencia y papeles de trabajo
 - Evaluación y reportes
 - Seguimiento y estadística
- Como brazo promotor y ejecutor del “governance” de TI
 - Promotor y difusor de políticas de control
 - Verificador de cumplimiento



TI como soporte a auditoría interna

- Para asegurar la estandarización de la metodología
- Para darle capacidad de manejo de altos volúmenes de información
- Para darle sentido al análisis de riesgo
- Para facilitar los procesos de supervisión y revisión
- Para documentar procesos y generar observaciones
- Para crear estadística y mejorar seguimientos



TI y el perfil del auditor interno

- Antes se requería del auditor interno ser especialista en temas de auditoría interna y temas financieros
- Actualmente el auditor interno ya no lidia con papeles, se enfrenta a sistemas y procesos
- El idioma de su trabajo y la comunicación se da en términos de TI
- Es indispensable entonces que el auditor interno domine los temas de TI



La auditoría eficaz depende de TI

- De aplicaciones para la planeación, para la evaluación del riesgo y el desarrollo estándar de una metodología
- De equipos y de la conectividad necesaria para accesos remotos
- De capacidad de sincronizaciones y respaldos que le den seguridad a la información
- Posibilidad de rescatar archivos accidentalmente o deliberadamente eliminados
- Comunicación



Auditoría en el Gobierno de TI

- Para una empresa de las características de Alfa el tema es de suma importancia
 - Para detectar y solucionar fallas
 - Para asegurar el cumplimiento de regulaciones en vigor
 - Como apoyo para el diseño y la implementación de regulaciones y su difusión
 - Como trasmisor de las mejores prácticas en los temas de TI entre negocios
 - Como un ente especializado en auditoría de TI



Especialidad de TI en Auditoría

- El enfoque de las revisiones ha cambiado
- La importancia de TI implica el compromiso de su evaluación constante
- En Alfa la Dirección de Auditoría Interna ha incorporado una Gerencia de Auditoría de TI
- Pone en práctica programas anuales de auditoría de acuerdo a las necesidades del grupo o de los negocios



Gobierno de TI en negocios Alfa

- En primer instancia el gobierno de TI del grupo Alfa radica en las estructuras organizacionales de los sectores
 - Alimentos, Petroquímica, autopartes y comunicaciones
- De acuerdo a sus propias exigencias operativas cada sector avanza a la velocidad que lo requiere
- Auditoría Interna a través de una unidad especializada verifica que se cumplan las políticas TI de cada sector de negocios



Gobierno Corporativo de TI en Alfa

- A través del “Comité Ejecutivo de Informática”, presidido por 3 directores staff y por los responsables de TI de los negocios de Alfa
- Por el Comité de Informática, que reúne a los responsables de TI de los negocios y a los especialistas de las empresas más importantes



Updates de Alfa en gobierno de TI

- En diciembre 2004 la DGE aprobó la política de seguridad de la información
- A principios del 2005 se desarrolla un programa de auditoría para evaluar el proceso de “acceso lógico” al principal de sus sistemas
- A mediados de 2005 se aprobaron los lineamientos soporte de la política de seguridad de la información
- Se trabaja en los negocios en implementar la política y en la definición a nivel corporativo de estándares



La función de Auditoría Interna y el Gobierno de TI