



**CLAIN** 2023   
XXVII Congreso Latinoamericano de  
Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos

# Aceleración Digital

Disrupción y Transformación Digital de la  
Auditoría Interna y Gestión de Riesgos

**Mario Ernst**

Consultor en Transformación Digital  
CEO - Evolution Labs

20  
23

**XXVII CONGRESO LATINOAMERICANO**

**AUDITORÍA INTERNA  
Y EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
LA ANTIGUA GUATEMALA, GUATEMALA



## EXPERIENCIA

55

PROYECTOS DE  
TRANSFORMACIÓN  
DIGITAL REALIZADOS

12

PAÍSES DE LA  
REGIÓN

6

INDUSTRIAS

4

UNIVERSIDADES

PROFESOR DE  
TRANSFORMACIÓN  
DIGITAL

Mario Ernst – CEO & Founder

EVOLUTION  
LABS



## AGENDA

1. El concepto de Disrupción Digital
2. La Transformación Digital y su relación con la Auditoría Interna y Gestión de Riesgos
3. ¿Cómo acelerar el proceso?

An aerial view of a city street with several pedestrians. Overlaid on the image are several semi-transparent blue rectangular boxes, each containing a small portrait of a person, suggesting a digital tracking or identification system. The scene is brightly lit, with long shadows cast across the pavement.

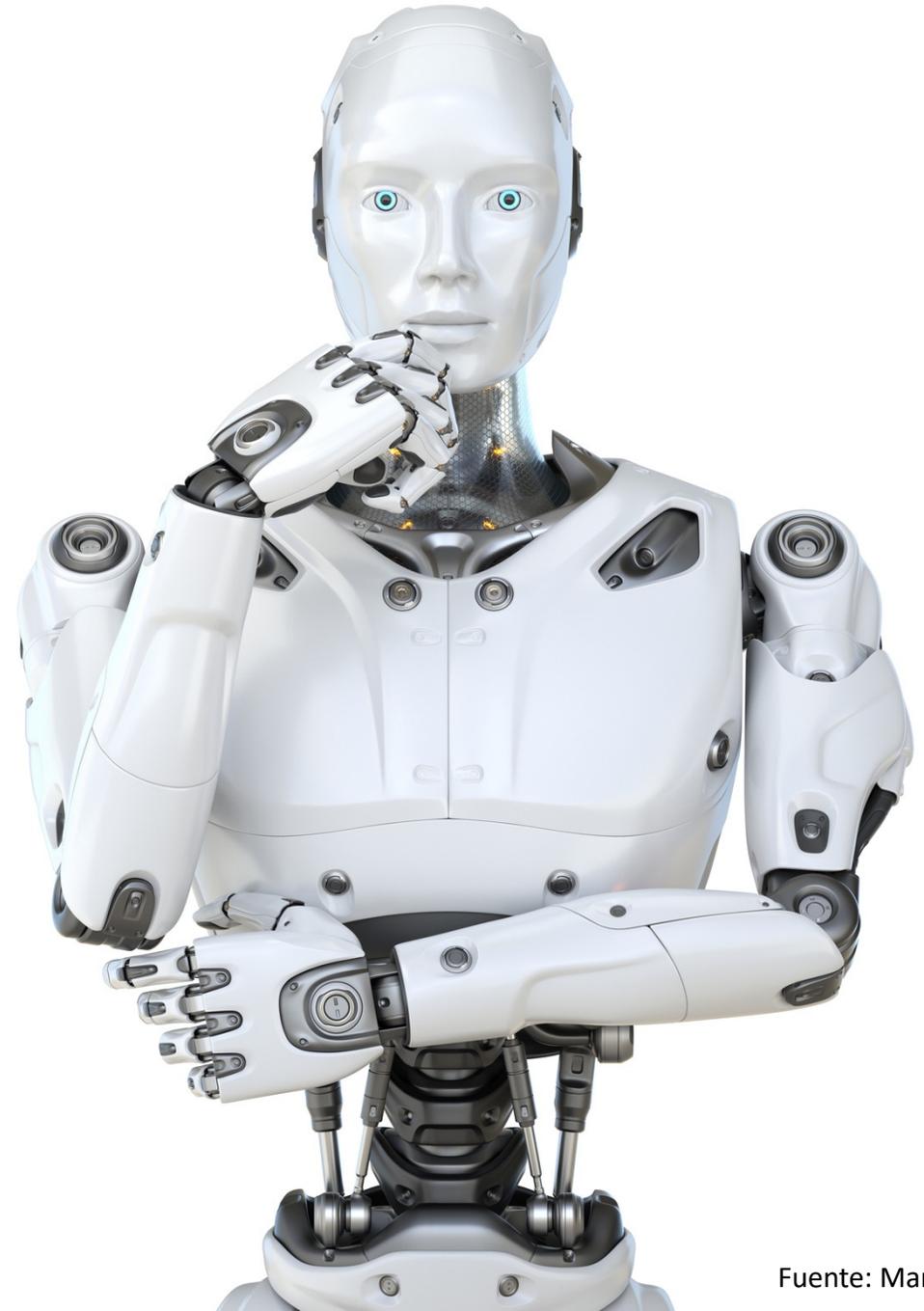
# El concepto de Disrupción Digital

Para las personas:

**“Obsolescencia profesional, debido a la incorporación de tecnologías disruptivas en las funciones que realizan las personas”**

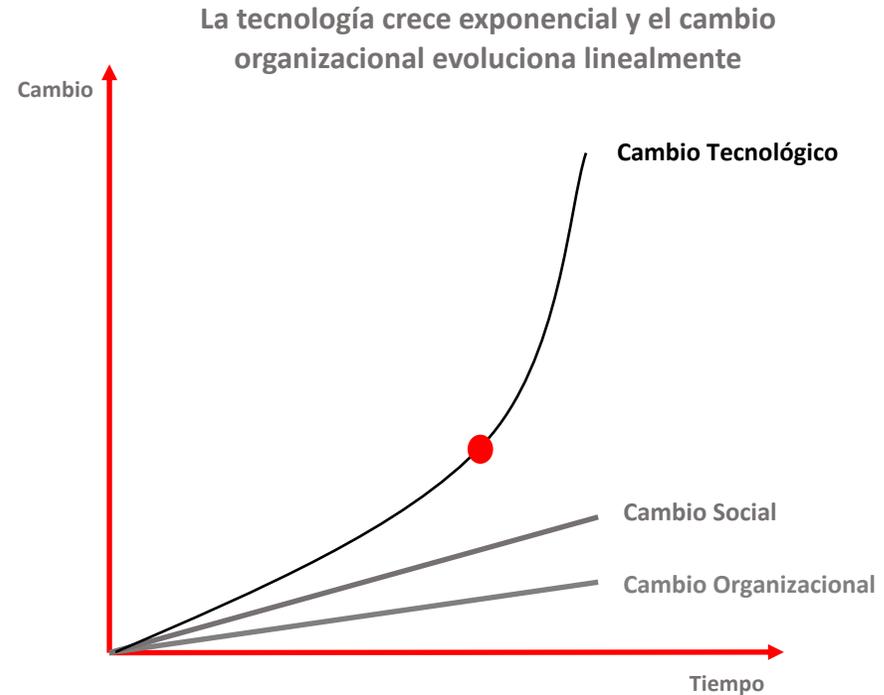
Para las empresas:

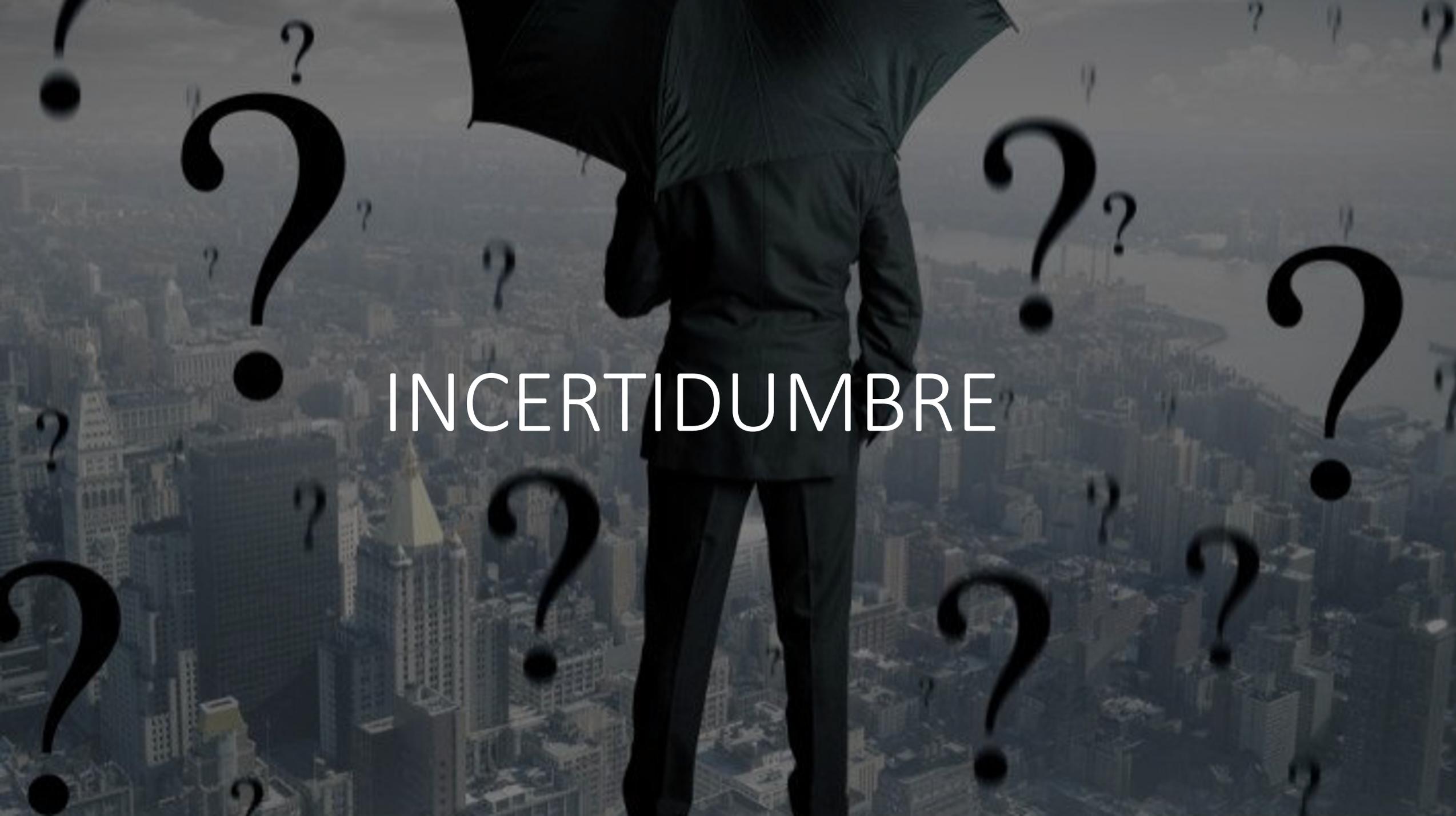
**“Obsolescencia de la propuesta de valor, debido a la llegada de nuevos modelos de negocios que contienen tecnologías disruptivas”**



## El origen de la Disrupción Digital

- Internet, plataformas digitales y las tecnologías (TI, genética, nanotecnología, robótica, inteligencia artificial) están transformando todo a su paso
- La velocidad de crecimiento de la tecnología es exponencial, mientras que los individuos, las organizaciones y la sociedad, en general, se mueven con una velocidad de cambio lineal
- El impacto de estas tecnologías sobre las organizaciones es trascendental
- La evidencia muestra que el riesgo se acelera con la Disrupción Digital





INCERTIDUMBRE

## Efectos de la Disrupción Digital



### Nuevos Riesgos Emergentes

- Ciberseguridad
- Tecnologías disruptivas (RPA, Data Analytics, Int. artificial)
- Agilidad y Capital humano
- Transformación Digital
- Privacidad de datos personales



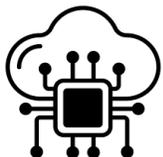
### Aumenta el Riesgo Estratégico

- Incertidumbre
- Sustentabilidad en el largo plazo
- Se requieren nuevas inversiones en periodos de crisis económicas



### Crece expectativas del Directorio y Alta Gerencia

- Más cobertura
- En tiempo real y a la velocidad del riesgo
- Censo (no muestras)
- Más predictivo



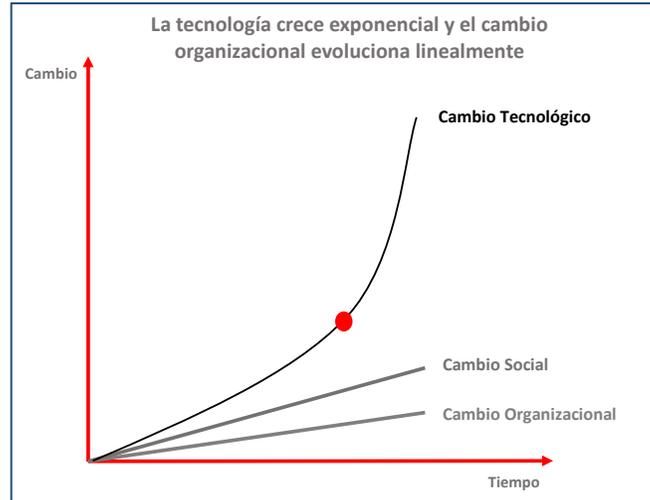
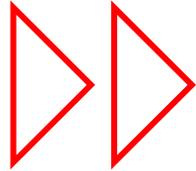
### Aumenta la velocidad y profundidad de los cambios

- Imposibilidad de incorporar los cambios a la velocidad en que se generan
- Faltan competencias digitales clave (*skills*)
- Desenfoque de la actividad principal



# La Transformación Digital y su relación con la Auditoría Interna y Gestión de Riesgos

**Disrupción  
Digital**



¡Exige capacidades digitales, mayor alcance y en tiempo real!

# Auditoría Interna y Gestión de Riesgos

Nuevos Requerimientos de los stakeholders (Gobierno, Estado, Ciudadanos, Clientes, Regulador)

- Estar a la altura del desafío
- Optimizar estructura
- Cumplir más regulaciones y normativas
- Nuevos riesgos emergentes



“ La transformación es propia de los seres vivos. Implica cambiar ciertas estructuras y conservar otras para mantener la identidad ”

**Humberto Maturana**  
Biólogo  
(1928 - 2021)

# ¿Qué es transformación digital de la Auditoría Interna y Gestión de Riesgos?

Incorporación de **nuevas capacidades digitales**, para **aportar mas valor** en el actual entorno tecnológico, **sin comprometer independencia**.



## Implica:

- Basada en datos predictivos
- Modelo de gestión ágil
- Cultura digital
- Planes flexibles
- Foco en nuevos riesgos emergentes tecnológicos y estratégicos

# Evolución permanente de Auditoría Interna y Riesgos

**Digitalizar y Robotizar**



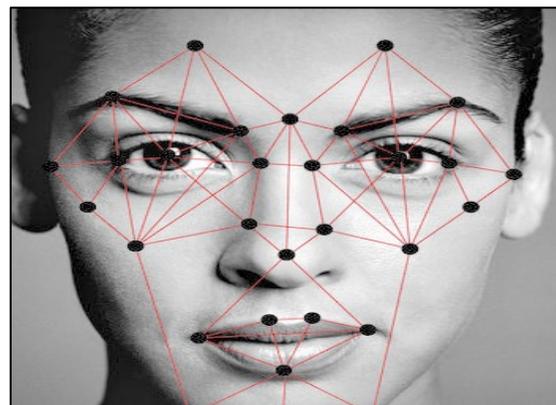
Digitalización  
RPA  
Sistemas GRC

**Conectar y Capturar**



Sensores IoT  
Redes Sociales  
Data lake

**Analizar**



Cloud Computing  
Data Science  
Machine Learning

**Automatizar**



Inteligencia Artificial  
(Ej. ChatGPT)  
Blockchain

# Auditor Interno y Gestor de Riesgos DIGITALES

- Asesor de confianza que conoce el negocio
- Se enfoca en resolver la causa raíz
- Tiene conocimiento de tecnologías disruptivas, Data analytics y RPA
- Es autónomo
- Identifica riesgos emergentes
- Es proactivo, autogestionado, colaborativo y trabaja en ciclos cortos que le permiten flexibilidad



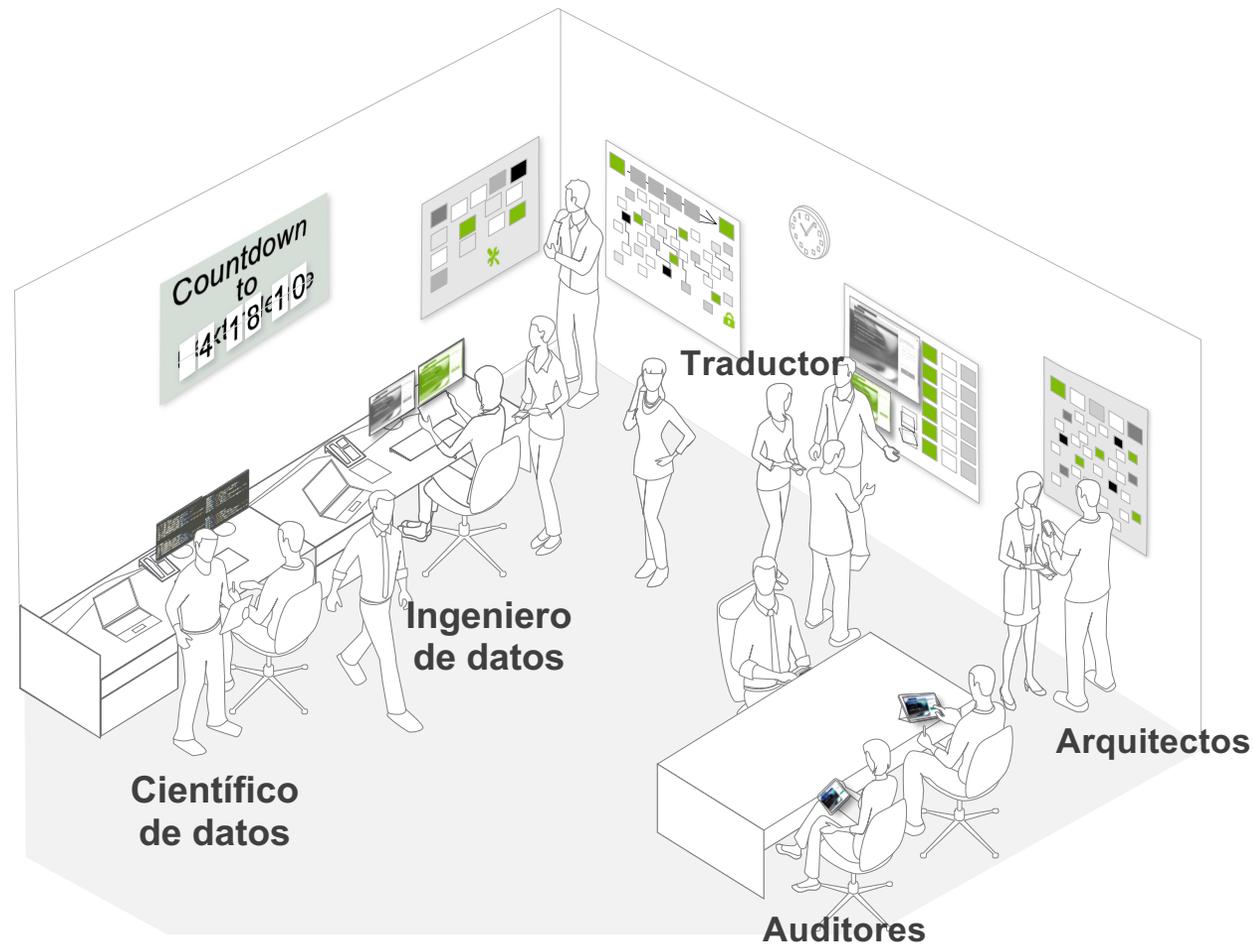


# ¿Cómo acelerar el proceso?



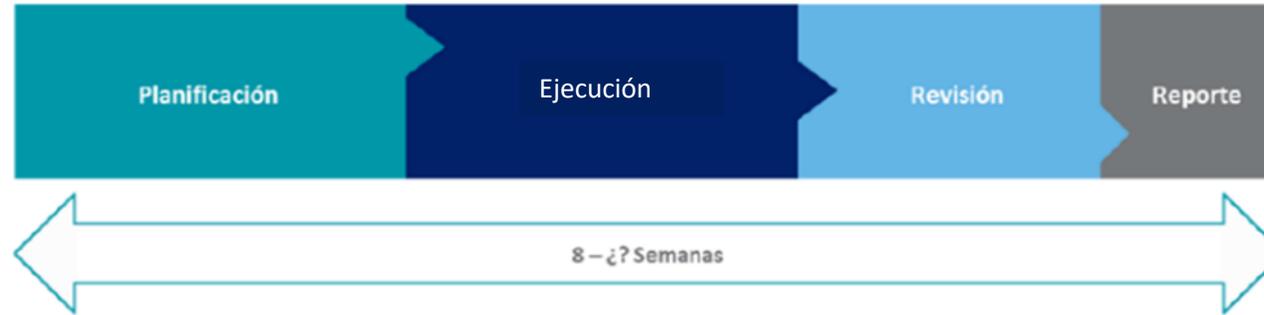
EL DESAFÍO NO ES TECNOLÓGICO  
ES CULTURAL

# Implica un cambio en las capacidades del equipo

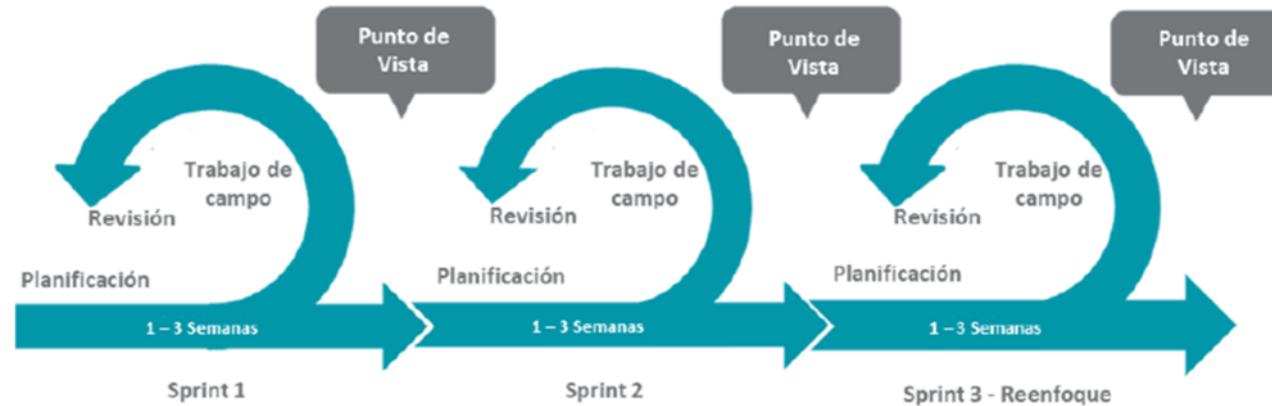


# Implica un cambio en el proceso tradicional

## Tradicional



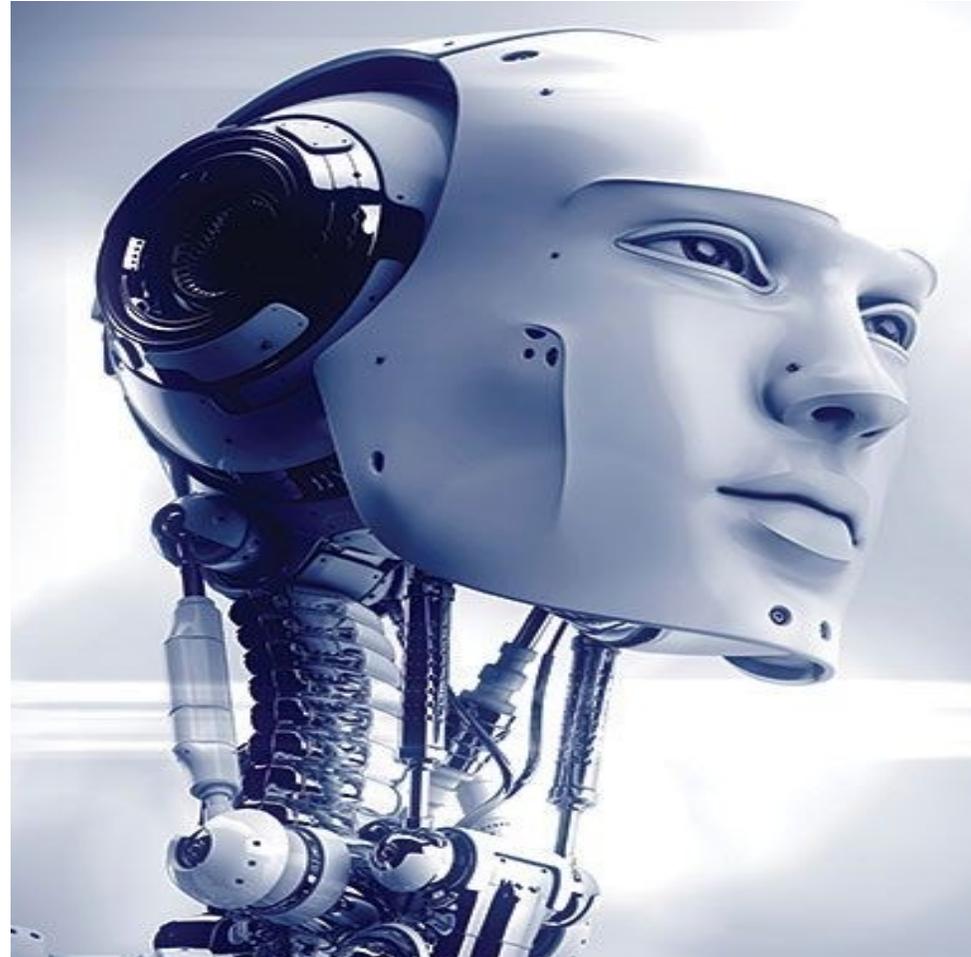
## Agile



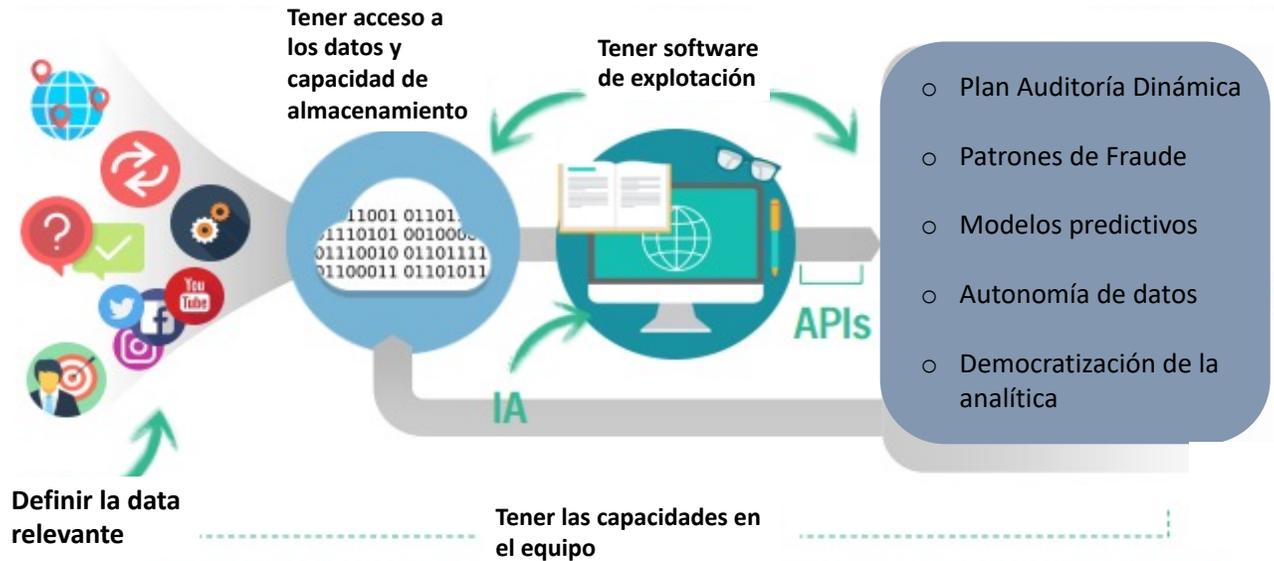
Implica un cambio en la forma de analizar y visualizar



**Implica un  
cambio en las  
manualidades**



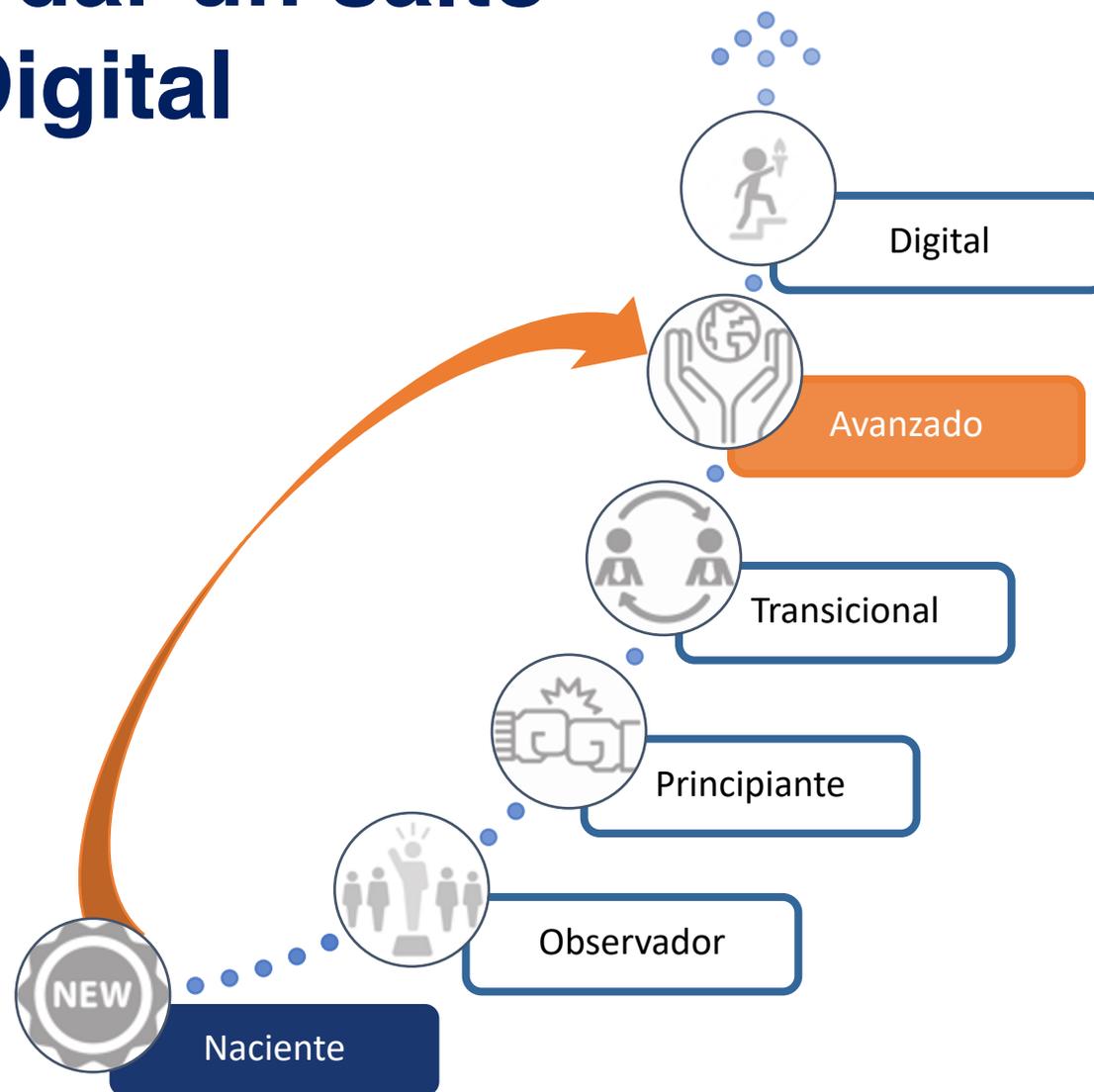
# Implica un cambio en el uso de los datos



# ...para lograr dar un salto en Madurez Digital

## Madurez Naciente:

- Muchos cálculos manuales usando excel y Acces
- Dependen de otras áreas para acceder a data
- No hay entendimiento de la transformación digital
- No se cuenta con una herramienta institucional de extracción e integración de datos
- No existen perfiles digitales
- No hay sentido de urgencia

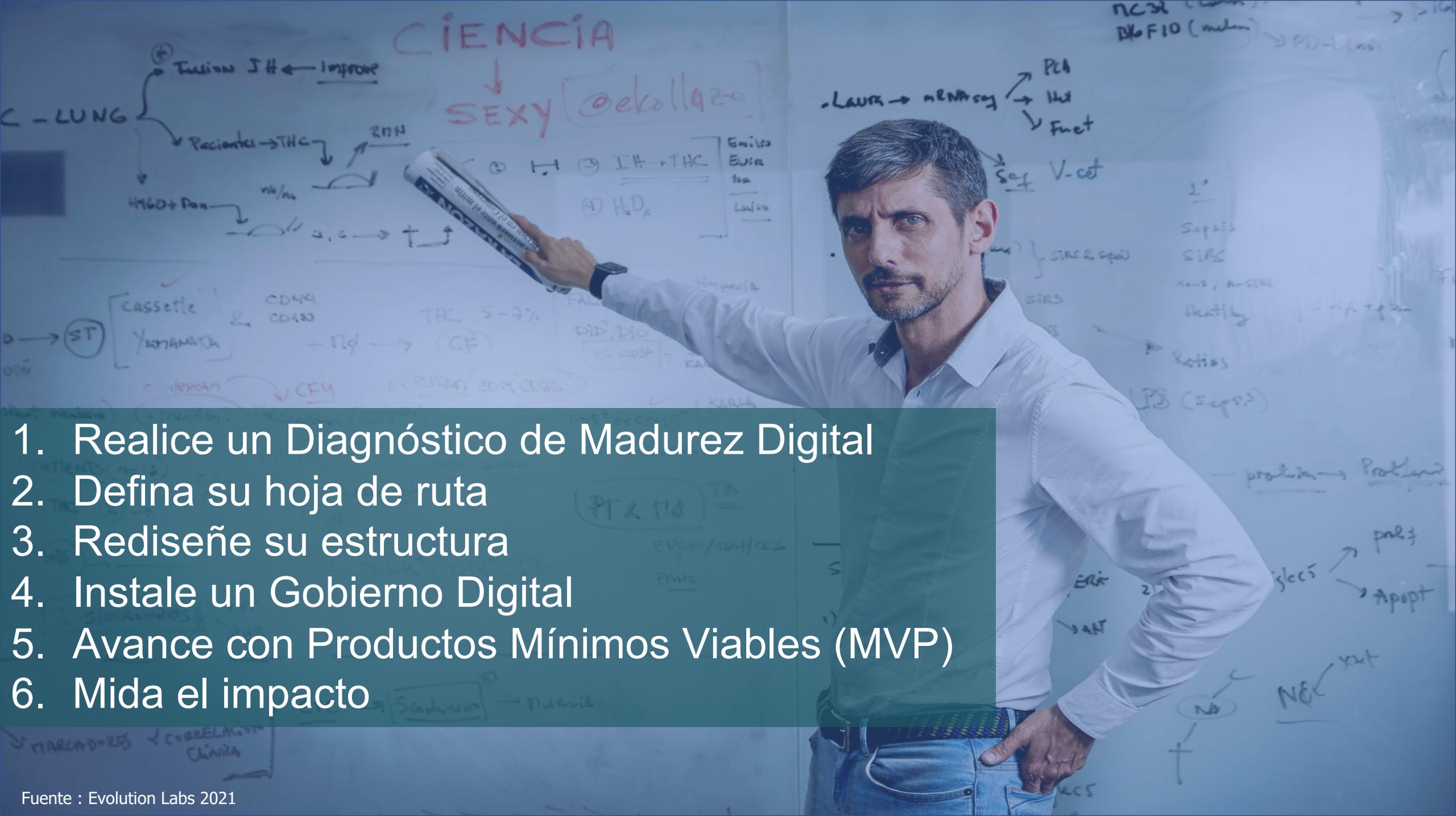


## Madurez Avanzada:

- Alta capacidad de respuesta y desempeño
- Analítica es un diferenciador y existen modelos exitosos en operación
- Dispone de capacidades digitales
- Existen perfiles TI, matemáticos, estadísticos y/o científicos de datos en Auditoría Interna
- Infraestructura analítica apropiada
- Acceso directo a la data necesaria por parte de Auditoría Interna
- Auditoría utiliza datos internos como externos

The image features a woman's face as the central focus, overlaid with a semi-transparent blue grid and pink crosshair markers, representing facial recognition technology. Surrounding the face are several data visualization panels: a top-left panel with a human silhouette and circular gauges; a top-right panel with a network diagram and a list of terms; a bottom-left panel with a waveform and bar chart; and a bottom-right panel with a circular gauge and various icons. The entire scene is set against a blue background.

**¿Cómo Hacerlo?**



1. Realice un Diagnóstico de Madurez Digital
2. Defina su hoja de ruta
3. Rediseñe su estructura
4. Instale un Gobierno Digital
5. Avance con Productos Mínimos Viables (MVP)
6. Mida el impacto



La clave es la **flexibilidad** y apertura al cambio



# Aceleración Digital Muchas Gracias

Disrupción y Transformación Digital de la Auditoría Interna y Gestión de Riesgos

**Mario Ernst**

Consultor en Transformación Digital  
CEO - Evolution Labs

20  
23

XXVII CONGRESO LATINOAMERICANO

**AUDITORÍA INTERNA  
Y EVALUACIÓN DE RIESGOS**  
LA ANTIGUA GUATEMALA, GUATEMALA