

## O Dilema dos Dados: Empoderando o Uso da Tecnologia pela Auditoria Interna

Conhecimento é poder e, no contexto moderno de negócios, isso significa alavancar a tecnologia para o uso eficaz dos dados no planejamento, criação de estratégias e tomada de decisões. Infelizmente, as organizações podem não estar se beneficiando de todas as vantagens que as tecnologias avançadas podem oferecer para apoiar seus objetivos. Quando a auditoria interna é ultrapassada por outras partes da organização na adoção da tecnologia, os valiosos serviços de avaliação e assessoria que ela pode fornecer também podem ficar para trás.

A tecnologia pode ajudar as equipes de auditoria interna a equilibrar restrições de recursos e, ao mesmo tempo, fornecer cobertura de áreas tradicionais de alto risco, de acordo com um relatório da KPMG.<sup>1</sup> No entanto, tecnologias comprovadas “continuam sendo desejadas pelas equipes de auditoria interna e ainda precisam ser amplamente utilizadas”.

Os conselhos devem estar atentos ao relacionamento de sua função de auditoria interna com a tecnologia, garantir recursos suficientes para adquirir a tecnologia necessária e incentivar os líderes de auditoria interna a adotar a análise de dados.

### Uma Gama de Benefícios

Velocidade de acesso, identificação mais fácil de dados valiosos, monitoramento simplificado de indicadores importantes e a melhoria geral da qualidade da auditoria estão entre as principais vantagens que a tecnologia oferece à auditoria interna. Os aprimoramentos disponíveis para a auditoria interna ao usar análise de dados, inteligência artificial (IA), automação robótica de processos (RPA) e outras tecnologias incluem:

**Métricas tempestivas.** As informações em tempo real fornecidas por tecnologias avançadas podem colocar as empresas em melhor posição para acompanhar o desempenho e a qualidade, e fazer os ajustes e correções necessários. Indicadores em tempo real permitem um melhor alinhamento dos objetivos



da auditoria interna com os objetivos estratégicos da empresa, bem como suas principais ameaças e oportunidades. Ao mesmo tempo, a eliminação de tarefas manuais e repetitivas aumenta a produtividade e libera os profissionais de auditoria interna para fornecer insights de maior valor.

**Melhor uso dos dados.** Devido ao grande volume de dados produzidos, as organizações podem se deparar com uma grande quantidade de informações, mas não necessariamente de conhecimento. Dado seu conhecimento holístico da organização, a auditoria interna está bem preparada para usar essas ferramentas para converter dados em insights de negócios. Conforme as organizações coletam ou obtêm acesso a mais detalhes, as ferramentas analíticas automatizadas viabilizam análises mais abrangentes e focadas, com maior probabilidade de fornecer insights úteis para a tomada de decisões. Por exemplo, a análise de dados pode ser eficaz e útil em despesas, folha de pagamento e contas a pagar. “Essas áreas são altamente transacionais e orientadas por políticas, e podem oferecer oportunidades para recuperação de custos”, de acordo com a ACCA Global. Além disso, os dados de cobrança podem ser minerados, para garantir que estejam de acordo com os termos do contrato.<sup>2</sup>

**Identificação mais rápida dos riscos.** Isso frequentemente exige debruçar-se sobre uma enorme quantidade de dados, para identificar anomalias que possam indicar fraudes, erros ou outros problemas a serem resolvidos. As tecnologias avançadas podem

automatizar essas revisões, para ajudar a destacar anomalias ou outras considerações de riscos, deixando a auditoria interna mais capacitada para fazer identificações baseadas em dados de áreas de alto risco. Além disso, quando os auditores podem selecionar facilmente amostras de alto risco, eles dedicam menos tempo testando e causam menos disrupção aos clientes de auditoria, de acordo com Muhammad Hassan Rizvi na revista *Internal Auditor*.<sup>3</sup>

**Monitoramento contínuo.** Uma auditoria orientada por dados pode definir limites que acionarão alertas de fraude, marcando itens com um determinado número, valor, categoria ou frequência de transação. Um exemplo seria quando há duas faturas de um fornecedor para os mesmos materiais no mesmo mês. Encontrar esses casos pode permitir que a auditoria interna identifique possíveis violações de autoridade, política ou procedimento de forma proativa e automatizada, observou Rizvi.<sup>4</sup>

**Facilidade em compartilhar dados.** Depois que os dados são coletados e analisados, ferramentas de software prontamente disponíveis possibilitam a criação de painéis e visualizações de dados que comunicam os resultados de forma fácil e eficaz. Em vez de colunas de dados ou gráficos complicados, fatos e tendências podem ser mostrados de forma digerível. Esses gráficos também podem ser adaptados para cada público, fornecendo uma visão geral concisa ao conselho ou à alta administração, e permitindo um mergulho mais profundo na unidade de negócios sendo auditada. Os stakeholders também podem receber esses relatórios mais rapidamente do que no passado. “As técnicas de visualização e reporte de dados desenvolvidas pela IA apresentarão novas oportunidades para a transformação da governança corporativa”, de acordo com um artigo da *Information Systems Audit and Control Association*.<sup>5</sup>

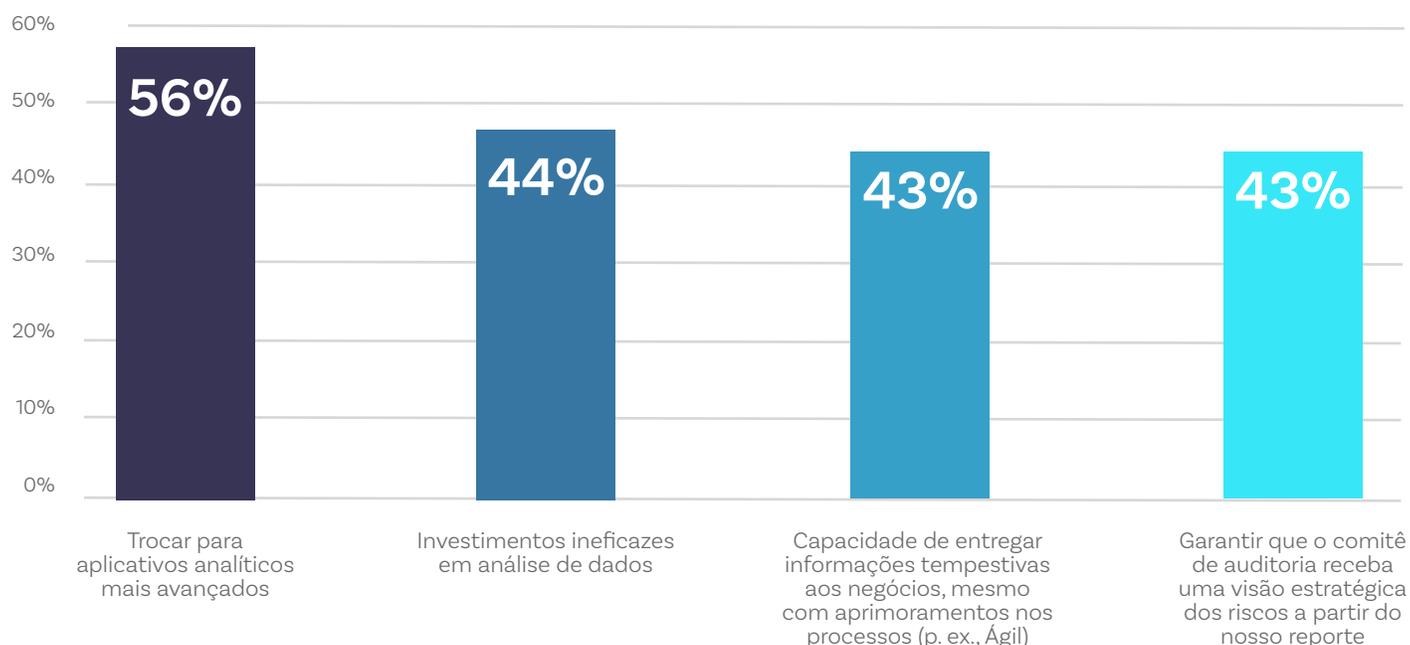
## Barreiras a Superar

Apesar desses benefícios, muitas organizações enfrentam desafios para colocar essas tecnologias para funcionar da melhor maneira possível. Alguns dos principais obstáculos que podem enfrentar incluem:

**Investimento insuficiente.** Conforme observado, embora tecnologias como análise de dados e IA tenham recebido muita atenção, as funções de auditoria interna podem ainda não ser capazes de fazer o melhor uso delas. Isso é respaldado por uma pesquisa recente com chefes executivos de auditoria do *The Institute of Internal Auditors* (IIA). Quando responderam em que tipos de tecnologia eles investiriam dinheiro se seu orçamento fosse aumentado, a maior porcentagem (68%) escolheu software de análise de dados.<sup>6</sup> Quando a Gartner escolheu os 12 principais desafios para líderes de auditoria interna este ano, havia várias preocupações relacionadas (veja a Figura 1).

**Necessidade de maior qualificação da equipe.** A proficiência no uso de análise de dados vai além de simplesmente aprender a usar um novo programa. Em vez disso, as funções de auditoria interna precisam de pessoas na equipe que tenham habilidades de ciência de dados e TI, para colocar a análise de dados em funcionamento. No entanto, de acordo com a pesquisa da Gartner, apenas 16% dos líderes de auditoria pensaram que seriam capazes de atualizar rapidamente a equipe de auditoria nas áreas de conhecimento específicas necessárias para executar as mudanças no plano de auditoria durante o ano. Claramente, o treinamento e o desenvolvimento da equipe são essenciais para fazer o melhor uso das inovações existentes e alavancar as novas.

**Figura 1: Desafios Relacionados a Dados para Líderes de Auditoria**



Fonte: Gartner Top Priorities for Chief Audit Executives in 2022

## Sobre o The IIA

The Institute of Internal Auditors Inc. (The IIA) é uma associação profissional internacional com mais de 218.000 membros em mais de 170 países e territórios.

O The IIA atua como principal defensor da profissão de auditoria interna, criador global de normas e maior pesquisador e educador.

## The IIA

1035 Greenwood Blvd.  
Suíte 401  
Lake Mary, FL 32746 EUA

## Assinaturas Gratuitas

Visite [theiia.org/Tone](https://theiia.org/Tone) para se cadastrar para uma assinatura gratuita.

## Feedback do Leitor

Envie perguntas/comentários para [Tone@theiia.org](mailto:Tone@theiia.org).



## Melhoria Contínua

A “maturidade da auditoria interna” mensura o progresso de uma função desde os estágios iniciais de desenvolvimento até aquele em que está otimizando valor, com melhoria contínua para a auditoria interna e para a organização. Quando os líderes de auditoria interna indicaram quais tipos de suporte mais ajudariam suas funções de auditoria interna a aumentar ou manter a maturidade, as ferramentas de tecnologia foram sua primeira escolha (56%), de acordo com o The IIA.<sup>7</sup> Usar tecnologias avançadas na função de auditoria interna oferece uma ampla gama de benefícios para a empresa. As equipes de auditoria interna podem eliminar atividades de baixo valor e trabalhar de forma mais inteligente em sua seleção e execução de auditorias, além de fornecer percepções e avaliações aprimoradas.

Um dos papéis do conselho é garantir que a auditoria interna tenha recursos suficientes para prestar avaliação e insights objetivos. A análise de dados e a IA são dois bons exemplos desses recursos críticos. Auditorias baseadas em dados podem claramente gerar mudanças positivas.

<sup>7</sup>Technology enabled internal audit: 2022 and beyond, KPMG, 2022.

<sup>8</sup>Data analytics for internal auditors, ACCA Global.

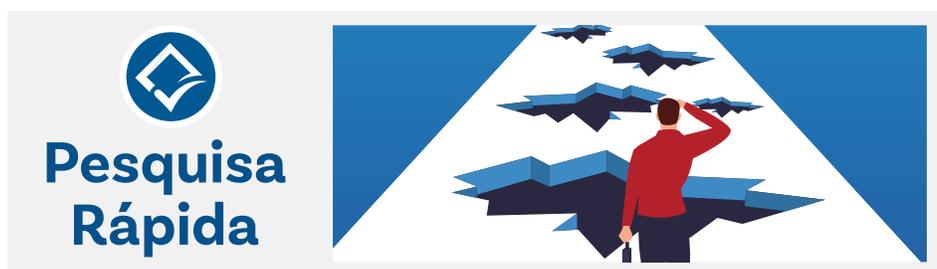
<sup>9</sup>Data-enabled Internal Auditing, Muhammad Hassan Rizvi, Internal Auditor, 21 de fevereiro de 2022.

<sup>10</sup>Ibid

<sup>11</sup>Artificial Intelligence Adoption in Internal Audit Processes, Shinde, ISACA, 1º de dezembro de 2021.

<sup>12</sup>2022 North American Pulse of Internal Audit: Benchmarks for Internal Audit Leaders, The Institute of Internal Auditors, março de 2022.

<sup>13</sup>Ibid



**No geral, como você classificaria o valor criado a partir do uso da análise de dados ou automação pela auditoria interna em sua organização?**

- Valor muito alto
- Valor alto
- Valor moderado
- Pouco valor
- Nenhum valor

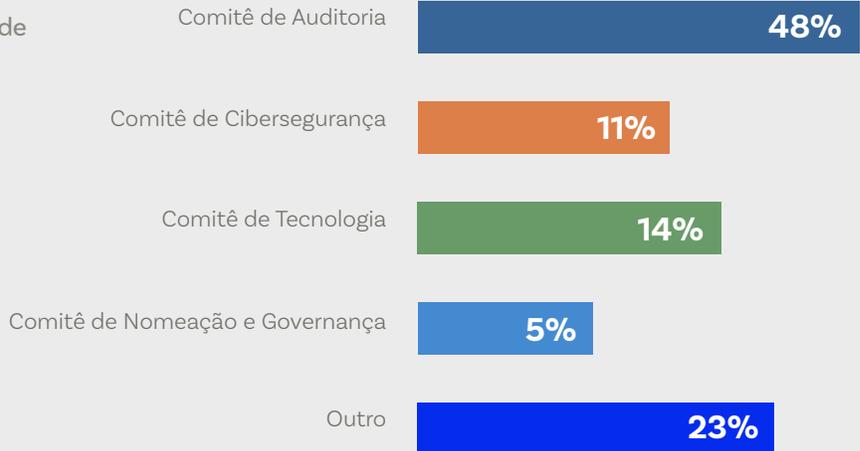
Visite [theiia.org/Tone](https://theiia.org/Tone) para responder à pergunta e ver como outros estão respondendo.

## PERGUNTAS PARA MEMBROS DO CONSELHO

- » Quais seriam os benefícios de um maior uso de ferramentas de tecnologia avançada, como análise de dados, inteligência artificial, automação robótica de processos e aprendizado de máquina na auditoria interna?
- » Qual é o potencial ROI dessas ferramentas?
- » Quais são os riscos de não implantar essas ferramentas totalmente?
- » Como nossos concorrentes e outras organizações em nossa indústria estão usando essas ferramentas?
- » De quais aprimoramentos de habilidades ou recursos adicionais precisaríamos para fazer melhor uso delas?

## RESULTADOS DA PESQUISA RÁPIDA

Qual comitê do conselho é encarregado de supervisionar o gerenciamento de riscos de cibersegurança em sua organização?



Fonte: Pesquisa Rápida do Tone at the Top de outubro de 2022.