

TÍTULO:	IMPORTANCIA CRECIENTE DE LA AUDITORÍA INTERNA Y DESAFÍOS ANTE LA CRISIS DE COVID-19
AUTOR/ES:	Casal, Armando M.
PUBLICACIÓN:	Profesional y Empresaria (D&G)
TOMO/BOLETÍN:	XXII
PÁGINA:	-
MES:	Febrero
AÑO:	2021
OTROS DATOS:	-

ARMANDO M. CASAL

IMPORTANCIA CRECIENTE DE LA AUDITORÍA INTERNA Y DESAFÍOS ANTE LA CRISIS DE COVID-19

La función de Auditoría Interna enfrenta grandes retos debido a los efectos del COVID-19, que ha impactado de forma diferente a los distintos sectores, dependiendo del producto y/o servicio que producen y que ha cambiado la manera de trabajar, las preferencias del consumidor y la forma de asumir nuevos riesgos que la emergencia sanitaria plantea a las organizaciones. Hay numerosos aspectos clave a considerar por la Auditoría Interna relacionados con el impacto del COVID-19, como la gestión de riesgo, control interno, plan de auditoría, áreas emergentes de enfoque, expectativas del gobierno corporativo, equipos de trabajo, y presupuesto asignado, sin que esta enumeración sea taxativa.

Las principales tendencias del mercado apuntan a las siguientes cuestiones: 1. la identificación de riesgos estratégicos ha sido una de las respuestas más utilizadas para abordar el riesgo producto de la pandemia; 2. la adaptación que han tenido que realizar los equipos de auditoría interna para afrontar la coyuntura, cambiando la planificación, priorización y ejecución de las auditorías; 3. la estructura de los equipos se ha modificado de manera temporal o permanente; 4. los presupuestos de auditoría interna en algunos sectores fueron hacia la baja; 5. los esfuerzos de auditoría se enfocaron a todo aquello de mayor prioridad y contribución (reducción de costos, cumplimiento normativo, ciberseguridad, fraude, gestión de riesgos empresariales, informes financieros, TI general, operaciones, planificación de continuidad del negocio); y 6. las expectativas de las organizaciones se orientan a la sostenibilidad de las operaciones en el corto, mediano y largo plazo.

I - INTRODUCCIÓN

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización y ayudarla a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (definición IIA). El generar o agregar valor por el auditor interno presenta una gran oportunidad para su función en estos momentos de gran incertidumbre.

El alcance y profundidad de la labor de la Auditoría Interna en una entidad depende fundamentalmente de la dirección o el consejo de administración, siendo sus funciones de apoyo especialmente importantes. Su misión es mejorar y proteger el valor de la organización brindando aseguramiento, visión y asesoramiento objetivos basados en riesgos.

Su función permite a las entidades obtener seguridad razonable sobre:

- el cumplimiento de los objetivos de la organización, incluyendo la eficiencia y eficacia de las operaciones, salvaguarda de activos, fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, y el cumplimiento de leyes, reglamentos, políticas, procedimientos y contratos;
- los elementos del sistema de gestión de riesgos y su conexión con el marco de control interno, incluyendo el entorno de control; los elementos del marco de gestión de riesgos (identificación-evaluación-respuesta de riesgos); información y comunicación; y seguimiento;

- la integridad de los procesos clave de negocio (tales como producción, ventas, marketing, seguridad, clientes y operaciones), así como las de apoyo (por ejemplo, contabilidad de ingresos y gastos, recursos humanos, compras, nóminas, presupuestos, infraestructura y gestión de activos, inventarios y tecnología de la información).

En la mayoría de las latitudes el direccionamiento de la auditoría interna se encuentra principalmente enfocado al entorno operacional, el cumplimiento regulatorio y los riesgos financieros.

En una epidemia como la de COVID-19, que trae consigo incertidumbre, se trata de gestionar adecuadamente los riesgos y de administrarlos con el máximo nivel de objetividad y perspectiva de la que se puede disponer.

II - RESPUESTA DE AUDITORÍA INTERNA A COVID-19

En un contexto de crisis provocado por la pandemia de COVID-19, las organizaciones pueden no estar preparadas para hacer frente y continuar con las operaciones y con la supervivencia económica. Es entonces que la función de Auditoría Interna debe primordialmente tomar un papel activo en este proceso.

Los sistemas de control interno en las organizaciones se vuelven vulnerables por la flexibilización y elusión de los controles. Por ende, deben ser analizados desde una perspectiva que ayude y facilite la incidencia de las crisis en los procesos críticos que impactan en los negocios.

La Auditoría Interna, como tercera línea de defensa, se encuentra en una buena posición para desempeñar un papel importante en la respuesta a la crisis de COVID-19, partiendo de un adecuado conocimiento de la organización y con las habilidades pertinentes. El objetivo es proporcionar un aseguramiento crítico, asesorar al gobierno corporativo y a la dirección acerca del panorama de riesgos y controles, y anticipar los riesgos emergentes.

Sus funciones deben permanecer atentas a los anuncios gubernamentales - reglamentarios y a seguir las respuestas coordinadas de la organización al diseñar el plan de auditoría específico. Resulta crucial considerar los aspectos vinculados con su rol, los desafíos y las áreas de riesgo emergentes.

Las zonas de riesgo que la Auditoría Interna debería considerar son las siguientes:

- Controles de acceso de usuario.
- Finanzas.
- Controles internos
- Cibernética
- Cobertura de seguros
- Gestión de riesgos
- Continuidad del negocio
- Cadena de suministro
- Clientes
- Contratos
- Recursos humanos

En lo que hace a la cibernética, a menudo, las organizaciones están expuestas a diferentes peligros de ciberataque ocasionados fundamentalmente por los débiles controles internos en materia de ciberseguridad, los cuales van penetrando en la organización mediante el trabajo rutinario de los colaboradores, dado que ellos manejan la información sensible de la empresa como: cuentas de correo, acceso a los bancos, cotizaciones, informes o presupuestos.

Existen diversas formas de robo de información que los piratas informáticos utilizan para ese fin mediante virus (Trojanos, Rootkit, Phishing, entre otros), que han ido perfeccionando a medida que la tecnología avanza. Para proteger la información es necesario que la entidad conozca sus puntos débiles, ya que esto le permitirá gestionar un plan de acción para minimizar los riesgos.

El IIA publicó dos informes históricos en 2019 que ofrecieron una perspectiva nueva y única sobre la gestión de riesgos, el buen gobierno corporativo y el papel que debe desempeñar el auditor interno para respaldar ambos.

Un nuevo informe 2020 del IIA ofrece una guía sobre riesgo y representa una visión holística y clara para comprender, alinear y optimizar el riesgo.

III - CONTROL INTERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO

Si bien las leyes y reglamentos pueden cambiar a corto plazo en respuesta a la pandemia mundial por COVID-19, las organizaciones deben mantener un enfoque en sus responsabilidades de gobernanza y cumplimiento al evaluar su nuevo panorama de riesgos.

La forma en que respondan las funciones de Auditoría Interna depende de la complejidad del entorno empresarial, restricciones de viaje, así como su disposición a adoptar la tecnología y el cambio.

El Modelo de las Tres Líneas de Defensa permite situar el direccionamiento de Auditoría Interna en su papel garante del sistema de control interno para los órganos de gobierno corporativo, así como de evaluador de la efectividad de las funciones de cumplimiento normativo y riesgos.

Todo ello en la medida que su función consolida su independencia y su autonomía y se enfoca hacia aquellas cuestiones determinantes para el éxito de la organización:

- Primera línea de defensa

La gestión operativa de la empresa se halla en las personas que tienen la responsabilidad de ejecutar las operaciones conforme al marco de cumplimiento establecido.

- Segunda línea de defensa

Las funciones de las empresas que diseñan el marco de cumplimiento de las operaciones: gestión de riesgos, diseño del control interno y normativa.

- Tercera línea de defensa

La Auditoría Interna ofrece aseguramiento a la alta dirección acerca de cómo la organización evalúa y gestiona sus riesgos y la eficiencia-eficacia con que esta ejecuta el marco de cumplimiento.

Con la mayoría del personal trabajando ahora de forma remota, incluidos los componentes de Auditoría Interna, no es el mejor momento para relajar los entornos de control o cancelar las auditorías internas planificadas. El cambio al trabajo remoto también aumenta las oportunidades de fraude, las amenazas de TI y ciberseguridad. Será necesario actualizar el plan de auditoría existente, priorizando las actividades basadas en el nuevo control y/o entorno.

Las consideraciones a mediano plazo para la Auditoría Interna incluyen: (1) apoyar la segunda línea de defensa ya que el cumplimiento de regulaciones seguirá siendo un requisito en el largo plazo; (2) mejorar la información con datos y tecnología para proporcionar análisis mejorados a la empresa; y (3) estar preparada para la respuesta postcrisis ya que las evaluaciones de riesgos oportunas le permitirán planificar mejor los riesgos que la organización puede enfrentar a medida que la pandemia se anima, levanta o termina.

IV - TENDENCIA GLOBAL EN LA AUDITORÍA INTERNA

Las organizaciones se transforman, el entorno se mueve más rápidamente, las responsabilidades crecen, las amenazas se multiplican, la necesidad de rendir cuentas se incrementa y las organizaciones se transforman; consecuentemente, la Auditoría Interna también se modifica.

La propensión mundial nos indica las siguientes tendencias:

- Las principales preocupaciones de la Auditoría Interna son la atención de los riesgos operacionales, estratégicos y de cumplimiento (en ese orden).
- La mayoría de las entidades dicen mantener las "tres líneas de defensa" bien definidas.
- El riesgo que más aumentó últimamente fue el relativo a la ciberseguridad (seguridad informática o seguridad de tecnología de la información).
- La habilidad más buscada en un auditor interno es el pensamiento analítico (sus características implica la aplicación de las reglas de la lógica y la búsqueda de la verdad, descomponiendo las partes de un problema para entender su estructura y las relaciones entre las partes, ayudando a discernir qué es importante y qué no).
- El tamaño de los equipos de Auditoría Interna es homogéneo, según tamaño y facturación de las empresas.

V - COMENTARIOS FINALES Y CONCLUSIONES

La economía argentina ya se presentaba como desafiante e incierta cuando, como si eso fuera poco, irrumpió la pandemia, transformando así, en un grado superlativo y de una manera cercana sin precedentes, el escenario político, económico y social, incluyendo nuevas formas de trabajar.

Un auditor interno puede ayudar a la empresa de variadas maneras, proporcionando, sobretodo, objetividad y perspectiva dentro de una organización. La Auditoría Interna puede representar un pilar más para acompañar a la dirección y administración en la toma de decisiones ante el COVID-19.

En una epidemia tan relevante se trata básicamente de gestionar los riesgos con la mayor imparcialidad y criterio posible, por lo que adquieren predicamento dentro del rol de Auditoría Interna determinadas cuestiones:

- recalibrar su enfoque para la planificación de auditorías cíclicas y la cobertura del riesgo.
- ajustar su cobertura para tomar en forma pragmática y equilibrado el riesgo.
- llevar adelante sus actividades de aseguramiento continuo sin alterar las áreas operativas críticas.
- trabajar más estrechamente con auditoría externa ["Uso de la función de auditoría interna y de la asistencia directa de los auditores externos" (Casal, Armando M.): D&G N° 174, pág. 243].
- evitar postergar, para más adelante en el año, el desarrollo de una gran parte de su plan.
- proporcionar aseguramiento en tiempo real a quienes necesitan tomar decisiones rápidamente.
- comprometerse con las partes interesadas ampliadas, incluidos los reguladores y los comités de auditoría, a fin de ayudar con los trabajos críticos requeridos.
- aplazar la labor menos esencial para brindar la supervisión necesaria, el nivel de actividad requerido y el tipo de aseguramiento o enfoque adoptado.

- colaborar para dar cumplimiento a los requisitos de presentación de informes.
- apoyar a los equipos de respuesta ante la crisis.
- planificar un plan de contingencia para cada examen de auditoría clave u otra actividad crítica para el negocio.

En la práctica, las empresas están administrando como mejor pueden los impactos para oponer durante la incertidumbre y aparecen nuevos focos de atención vinculados con la gestión de la crisis, tales como la continuidad del negocio, personal, finanzas, o reducción de costos.

Los riesgos se han visto aumentados en forma exponencial como resultado de la pandemia. Particularmente, factores como el teletrabajo, el uso de redes no seguras, la ausencia de la protección brindada por el sistema habitual con los debidos protocolos de seguridad, el uso de documentos con información clave que no estén protegidos con la asignación de controles suficientes o encriptados, la facilidad para manipular la información contenida en ellos, y la presión añadida a la gestión de ventas o áreas comerciales para mantener la actividad (aunque sea vía remota), son todos ellos algunos de los eventos de riesgo que potencialmente podrían concretarse. Puede ocurrir que se vulneren los controles a los que el auditor interno debería prestar más atención en este momento de crisis profunda.

La falta de una cultura corporativa fuerte sobre el riesgo y control, así como la no supervisión de los nuevos riesgos derivados del contexto y entorno del trabajo actual (posibles no seguimiento a los planes de acción, no ejecución del plan de visitas a sitios o plantas, envío de los colaboradores a teletrabajo o homeoffice, entre otros), hacen que la vulnerabilidad de la organización se incentive exponencialmente y afecte a los modelos de aseguramiento y control.

Especialmente, hay muchos riesgos asociados que se ven afectados por el COVID-19: riesgo de fraude, riesgos de reputación, riesgos de cadena de suministro, salud y seguridad, por citar algunos. Estos riesgos deberían estar en el "radar" de la organización para tenerlos en cuenta al tomar decisiones.

Ante este escenario muy complicado, la misión de Auditoría Interna de mejorar y proteger el valor de las organizaciones se puede fortalecer si aborda con firmeza y adaptabilidad las tareas de dimensionar los potenciales impactos de la crisis, definir los planes de acción/mejora necesarios, y determinar los métodos de seguimiento y control para implantar dichos planes conforme vayan sobreviniendo los acontecimientos.

A modo de síntesis, mencionamos algunas de las acciones que puede tomar Auditoría Interna relacionadas con el COVID-19 para preservar las capacidades operativas de la empresa y favorecer la vida económica sostenible de la organización:

- Evaluar y colaborar en la respuesta general de la organización a la crisis.
- Reformular el mapa de riesgo y el plan de auditoría.
- Operar a distancia o auditoría interna virtual.
- Revisar las respuestas a nuevos riesgos de COVID-19.
- Contribuir al desarrollo y/o ejecución del plan de gestión de crisis.
- Asistir al plan de continuidad del negocio y al plan de recuperación de desastres de TI.

El contexto actual, caracterizado por nuevas amenazas y desafíos, también puede presentar nuevas oportunidades para la Auditoría Interna. Luego de responder a la crisis, gestionar los impactos y operar a distancia, llegará probablemente el momento de consolidar la función, para después repensarla y seguir evolucionando.

La innovación y la transformación son el foco de atención de las empresas y de los programas de auditoría en todo el mundo hoy en día. Esto también es cierto en la conversación sobre auditoría remota. Existen varias tecnologías florecientes que demuestran una gran promesa en esta área, incluyendo el uso de transmisión de video en vivo, realidad aumentada y virtual, vehículos aéreos no tripulados (drones) e inteligencia artificial, entre otros. Estas tecnologías son útiles, pero hay que usar lo que concretamente funciona ahora, con la vista puesta en la futura incorporación de nuevas herramientas. La auditoría remota no es una solución única.

VI - FUENTES PARA CONSULTA

- KPMG: "Gestión de riesgos y auditoría interna en tiempos de COVID-19".
- Deloitte: "Consideraciones de Auditoría Interna es respuesta al COVID-19".
- PwC: "Auditoría Interna en tiempos de COVID-19".
- EY: "Impacto de COVID-19 en la Auditoría Interna".
- BDO: "Auditoría Interna durante COVID-19".
- Grant, Thornton: "Gestionando el riesgo de auditoría interna durante COVID-19".
- PKF: "La seguridad de la información en las organizaciones en tiempos del COVID-19".
- IIA: "ONRISK 2020: A Guide to Understanding, Aligning, and Optimizing Risk".
- INCP: "La importancia del auditor interno durante la pandemia".
- FLAI: "Auditoría remota para COVID-19 y demás".