

El papel de auditoría interna en tiempos difíciles



En los actuales momentos, es importante entender y darle un nuevo vistazo al papel de auditoría interna. También es importante reconocer que para muchas de las funciones de auditoría interna, los miembros de equipos tal vez no hayan experimentado una crisis económica de tan alto alcance. Es necesario evaluar las condiciones del mercado y cómo esto puede cambiar el enfoque de auditoría interna, la naturaleza de los asuntos que pueden surgir, y el valor que puede ser añadido por la función de auditoría interna, particularmente si las áreas de negocios están bajo recesión.

La siguiente guía puede ser utilizada por los Directores de Auditoría Interna y sus equipos para evaluar sus habilidades y añadir valor a la organización en tiempos difíciles.

¿Cuán enterado está su equipo?

- ¿Algún miembro del equipo ha experimentado antes una crisis económica?
- ¿Ha indagado acerca de la experiencia (tanto del equipo como de los negocios) durante caídas del mercado en el pasado?
- En las condiciones actuales y con base en las pasadas crisis económicas, ¿qué compañías y negocios han sido los más afectados y por qué?
- Considere la cultura de riesgos de la organización y cómo puede cambiar en tiempos de crisis. ¿Cómo reacciona la gerencia ante las malas noticias? ¿Pueden surgir preocupaciones y posiciones ante ciertos temas tales como los que mencionamos a continuación?
 - Gerencia de liquidez
 - Estructura del capital
 - Cumplimiento con los acuerdos de financiamiento
 - Incumplimiento de contratos
 - Valoración de los activos
 - Adquisiciones que no marchan según lo esperado
 - Desempeño exagerado

¿Necesita cambiar su plan?

- ¿Cómo ha afectado el cambio de las condiciones del mercado al perfil de riesgo de su organización? Por ejemplo: ¿se pueden trasladar los incrementos en los costos? ¿Cuál sería el impacto de una caída de los nuevos negocios que está iniciando? ¿Se producirá una pérdida de talento por causa de los despidos?
- ¿Su plan está enfocado en las áreas de mayor riesgo? ¿Se puede reenfocar el plan a medida que las condiciones cambian? Por ejemplo, ¿debería reevaluar el riesgo de fraude, áreas de negocio con un registro detallado de hallazgos de control y áreas complejas de negocios?
- En caso de estar satisfecho con el plan, ¿el alcance a nivel de auditoría es apropiado? ¿Necesita pensar de manera diferente acerca de las condiciones y revisar los riesgos específicos? ¿Ha considerado el riesgo de fraude (por ejemplo: informes financieros, transacciones sensibles, etc.)?
- ¿Han cambiado las expectativas del accionista en relación con la función del equipo de auditoría interna?
- ¿Está su organización evaluando diferentes escenarios?
- ¿Cuenta con amplia cooperación de la gerencia para desarrollar el plan?
- ¿Existen limitaciones en las destrezas del equipo para enfrentar nuevas áreas?

¿Está usted formando equipos con las personas correctas?

- ¿Ha discutido sus opiniones con las otras funciones tales como riesgos, cumplimiento, legal y auditoría externa? ¿Es capaz de apoyar a cada una de las otras funciones en la comunicación de mensajes claves y cambios de riesgos?
- ¿Tiene las destrezas para auditar algunas de las áreas más complejas las cuales podrían ser críticas para los negocios? (especialistas de negocios, especialistas externos en lugares claves, controles generales de tecnología de información)?
- ¿Ha discutido asuntos de alto nivel y acerca de áreas de énfasis con miembros de su red externa de colegas?
- Finalmente, ¿ha aprovechado la oportunidad para añadir más valor a su organización?
- Esta es la oportunidad para darle una mayor claridad a la organización acerca de las áreas de riesgos claves, y para apoyar a aquellas áreas de negocios que están bajo recesión. ¿Ha posicionado su papel y sus comunicaciones para darles valor y posteriormente mejorar la posición de auditoría interna en la organización?
- ¿Debería estar evaluando de manera crítica los costos del departamento y estar listo para defender el valor que éste tiene?

¿Necesita comunicarse de manera diferente?

- ¿Ha discutido acerca de las condiciones del mercado con el director ejecutivo y el presidente del comité de auditoría? ¿Cuenta con el apoyo para examinar en profundidad otras áreas?
- ¿Necesita considerar la posibilidad de llamar la atención por conductas que podrían estar poniendo a la organización en riesgo?
- ¿Existen temas de auditoría por eventos pasados que podrían tener un mayor impacto en las condiciones actuales? ¿Serían titulares de primera plana, si alguno de estos asuntos se conocieran públicamente? En las condiciones actuales, ¿dichos asuntos necesitan ser recomunicados para asegurar que la gerencia y la junta directiva estén conscientes de la potencialidad de un riesgo mayor?
- ¿Existen asuntos muy extendidos en áreas específicas de negocios que necesiten ser resumidos y comunicados nuevamente a las áreas interesadas y a las áreas afectadas?