



Impacto del COVID-19 en la ejecución de los planes de auditoría interna

Reacción ante los impactos del Covid-19 en los negocios

El coronavirus ha paralizado en muchos países la actividad comercial en diversos sectores, como manufactura, construcción, negocios, transporte, recreación, turismo, banca, entre otros, por lo que seguramente tu organización ha sido seriamente impactada por esta crisis mundial. Por otra parte, la industria farmacéutica, fabricantes de productos de higiene y el sector salud en general ha tenido un repunte significativo debido a la demanda de insumos para combatir el virus, así como las plataformas de streaming y compañías de teleconferencias o de educación online quienes se han aprovechado de las recomendaciones de las instituciones internacionales de trabajar desde la casa, las cancelaciones de muchos eventos multitudinarios o el miedo de la población a salir de casa por el temor al contagio.

Todo esto se puede resumir en un gran cambio o disrupción, lo que genera un quiebre importante en las operaciones de las organizaciones y que da pie de manera inmediata a nuevos riesgos que impactaran a la organización de forma significativa, por lo que el auditor interno debe reaccionar a la velocidad de estos cambios.

Impacto del COVID-19 en la ejecución de los planes de auditoría interna

Auditoría interna y la función de riesgos

Ahora mas que nunca, la función de auditoría interna debe trabajar de la mano y alineada con la función de riesgos. En este sentido la 2da y 3era línea de defensa puede dar un importante aporte a la continuidad del negocio, siempre y cuando también logren alinearse con los cambios en la estrategia de negocio que originará esta crisis.



Cambios del enfoque de auditoría interna a corto, mediano y largo plazo

El estudio de la profesión de auditoría interna de PwC de 2018, hacía mención a los cambios en el ambiente regulatorio, cambios en la forma de hacer negocios y tecnologías emergentes, en el 2019, destacaba los cambios que estaba generando el proceso de transformación digital, pero nadie tenía en su radar que un riesgo de este tipo se materializaría, dejando a todos: gobierno corporativo, gerencia, auditores internos e inclusive a los gobiernos más importantes del mundo, sorprendidos y sin capacidad de respuesta. Esta será una lección aprendida en la gestión de riesgos.

En el actual momento, auditoría interna debe reenfocarse y actualizar su plan de auditoría interna, de manera inmediata. Teniendo en cuenta las circunstancias, debe tener un rol mas de consultor que de aseguramiento. Hoy mas que nunca debe estar de lado de la alta gerencia para apoyar en la identificación de nuevos riesgos y en la asesoría y soluciones de negocio que permitan palear esta crisis en el corto, mediano y largo plazo. Algunas de estas acciones que debe tomar auditoría interna incluye lo siguiente:



Corto plazo

Enfocarse en asesorar a la gerencia en la ejecución del plan de continuidad de negocio y manejo de crisis. Muy probablemente, el plan de continuidad de negocio no incluía respuestas a este tipo de situaciones, sin embargo, el auditor interno en su rol de consultor puede apoyar a establecer medidas para mitigar riesgos emergentes que surjan de esta crisis.

En este sentido, los puntos de atención serían, principalmente:

- El manejo de la operación a distancia y sus limitaciones como por ejemplo el internet y el soporte técnico de parte de la gerencia de tecnología y seguridad de la información.
- Fraude, debido a la ejecución y monitoreo de controles a distancia.
- Disminución de los ingresos y su impacto en el flujo de caja.
- Paralización de la producción y prestación de servicios.
- Recepción de insumos, bienes y servicios de parte de proveedores.
- Incumplimiento y/o cambio de leyes y regulaciones.
- Interrupción en la cadena de suministros.
- Falta de personal.
- Financiamiento para cubrir déficit de caja.
- Respuesta agresiva de la competencia ante la crisis.
- Vulnerabilidad de los sistemas de información y amenazas cibernéticas.
- Diferimiento del proceso de transformación digital.
- Incumplimiento de compromisos o contratos con clientes.
- Negocio en marcha.

En cuanto al control interno, uno de los grandes riesgos que más preocupa es que se lleven a cabo las actividades de control preventivas y detectivas definidas por la gerencia, principalmente los controles manuales, así como el adecuado uso de la información y comunicación, y las actividades de monitoreo que tenían una frecuencia definida y que en los actuales momentos su ejecución será de manera remota. En algunos casos en donde el plan de continuidad de negocios tiene una mayor madurez auditoría interna debe dar aseguramiento del cumplimiento de este.

Mediano plazo

Una vez que la organización haya logrado continuar sus operaciones y replantear su estrategia de negocio, auditoría interna debe apoyar en el proceso de recuperación de la operación y modificar su plan de trabajo anterior, estableciendo el foco en los nuevos riesgos que surgieron de la crisis. Muy probablemente, esto requerirá recursos adicionales y con nuevas habilidades. En este sentido será clave el cambio en la manera de planificar y ejecutar las auditorías, debido a las limitaciones de movilización y comunicación directa que habrá con las áreas auditadas.

Largo plazo

Auditoría interna debe tomar en cuenta que esta situación y los impactos en las operaciones de la organización pueden durar un año o más, o quizás la organización tenga un cambio en su arquitectura de negocios, que nos obliga a replantear el plan de auditoría interna para los próximos años.

Lecciones aprendidas

Durante años la gestión de riesgos ha ido evolucionando de manera de adaptarse a los cambios organizacionales a la mayor velocidad posible de manera de poder anticiparse a los eventos no deseados que generan pérdidas al negocio. Tanto el marco de control interno COSO como el de gestión de riesgos COSO ERM destacan la evaluación de los riesgos que origina los cambios en las empresas. Seguramente, las grandes multinacionales e instituciones financieras las cuales tienen un modelo de riesgos bastante robusto y con departamentos de auditoría interna de última generación, tienen en su radar una gran cantidad de riesgos, pero muy pocas empresas o ninguna incluyó en su portafolios un riesgo de esta magnitud. En lo sucesivo, el riesgo de una pandemia y sus impactos en el negocio quedará en los registros del gobierno corporativo, gestión de riesgos, comité de auditoría y en la función de auditoría interna.





Nuestros Servicios de Auditoría

Si su organización esta enfrentando las situaciones antes mencionadas y esta aplicando un plan de recuperación de negocios y/o gestión de crisis, la función de auditoría interna juega un rol clave como asesor para ayudarle en su ejecución, evitar estas situaciones y poder lograr sus objetivos estratégicos.

Para mayor información contacte a:



Víctor Hugo Nieto
+58 212 700 6291
victor.h.nieto@pwc.com



Manuel A. Briceño V.
+58 212 700 6822
manuel.a.briceno@pwc.com

www.pwc.com/ve



@PwC_Venezuela



PwC Venezuela



@pwcvenezuela



PwC Venezuela