



Salles Sainz

Grant Thornton

Gestionando el riesgo de auditoria interna durante COVID-19

Responder y restaurar. Juntos.



Gestionando el riesgo de auditoria interna durante COVID-19

Responder y restaurar. Juntos.

Ajustando su plan de auditoria interna a corto y mediano plazo.

Si bien las leyes y reglamentos pueden cambiar a corto plazo en respuesta a la pandemia mundial 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 responda las funciones de auditoria interna (AI) depende de la complejidad de su entorno empresarial; restricciones de viaje locales, nacionales y mundiales; y su disposicion a adoptar la tecnologia y el cambio. La siguiente guia puede ayudar a su equipo a prepararse para los desafios futuros ajustando su plan de AI a corto y mediano plazo.

Acciones a corto plazo

Adopte la auditoria remota. Con la mayoría de personal ahora trabajando de forma remota, incluidos los departamentos de AI, ahora no es el momento de relajar los entornos de control o cancelar todas las auditorias internas planificadas. Las actividades de planificacion e informes se pueden realizar facilmente de forma remota, y la combination de la tecnologia habilitada para video para replicar capacitaciones en persona y transferencias seguras de archivos puede permitir que las funciones de auditoria interna continuen "tal cual".

Fomente las actividades de protection de fraude y de datos. El cambio al trabajo remoto tambien mejora las oportunidades de fraude, las amenazas de TI y ciberseguridad. En respuesta, renueve el enfoque en:

- valuaciones de fraude, rutinas y monitoreo continuo
- Controles de TI que se centran y protegen contra la perdida de datos (por ejemplo, phishing de correo electronico), vulnerabilidades de seguridad (por ejemplo, privilegios de acceso para el sistema critico) y controles de punto final (por ejemplo, antimalware, antivirus, control DLP, autenticacion multifactor en portatiles)

Actualizar el plan de auditoria existente. Algunas actividades de auditoria seran mas dificiles o imposibles de realizar de forma remota. Por lo tanto, realice una revision del universo de auditoria y priorice las actividades basadas en el nuevo control y/o entorno. Por ejemplo, tenga en cuenta lo siguiente al actualizar su plan

- Controles financieros clave: modifique la forma impresa a soporte de copia electronica y aproveche la oportunidad de automatizar y evolucionar

- Gestion de proveedores / proveedores - enfatizar la sostenibilidad, la confianza y el impacto de la planificacion de posibles pagos
- Continuidad del negocio y planificacion de recuperacion ante desastres: evalúe los planes de respuesta para posibles eventos e impacto regulatorio
- Riesgos de las personas y la cultura: revise la nomina, la planificacion de la sucesion de emergencias, las ausencias, las reducciones de la fuerza de trabajo, la conducta y el monitoreo de lineas de denuncia
- Gestion de capital de trabajo: evaluar los procesos de liquidez y gestion de efectivo

Entrega Innovadora de Auditoria.

Mantener la flexibilidad en un tiempo de crisis le permit cumplir con las prioridades cambiantes de la gerencia mientras ejecuta su programa de gestion de riesgos.

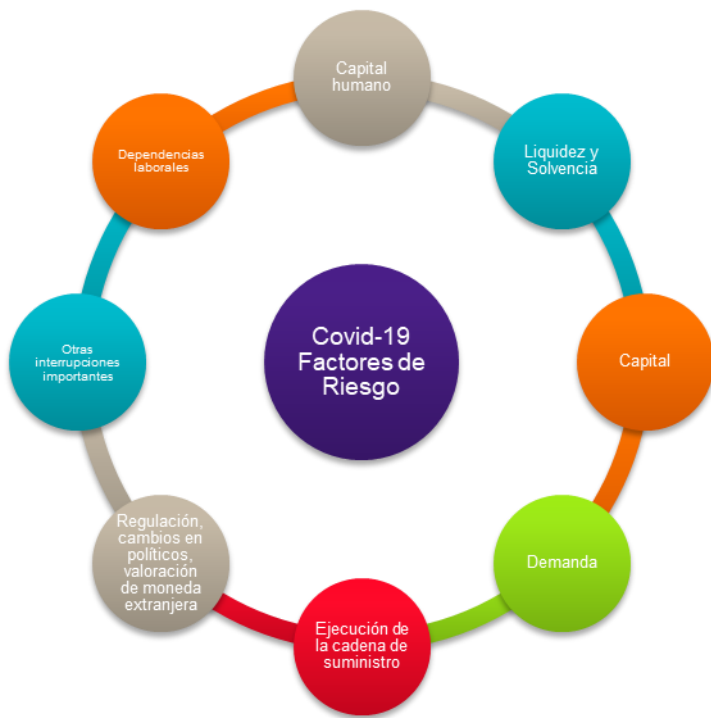
- Auditoria agil: realice toque para riesgos empresariales clave y extraiga los informes de formularios largos por memos de respuesta rapida
- Desafie el estatus quo: reevalúe su entorno de control existente involucrando a sus auditores de estados financieros y centrandose en los principales riesgos
- Controle la automatization, la automatization robotica de procesos y la automatizacion de pruebas de controles.

Utilizar este tiempo para evaluar su preparation para adoptar procesos mas automatizados y aprovechar las pruebas de control automatizadas.

Re-implemente recursos de Auditoria Interna basados en habilidades.

Si es necesario diferir trabajos de Auditoria Interna, evalúe el conjunto de habilidades de los miembros de su equipo de Auditoria interna e implemente recursos en toda la organization para proporcionar apoyo, como asistencia financiera (permaneciendo consciencia de las consideraciones de independencia que esto implica), soporte de TI y operaciones, administracion de proveedores y planificacion de la continuidad del negocio.

Realizar auditorias de correction. Suponiendo que haya transcurrido suficiente tiempo para que la administracion corrija las deficiencias de años anteriores, considere la posibilidad de acelerar las auditorias de correccion de escritorio remoto para confirmar la correccion.



- Su plan de auditoría de TI aborda adecuadamente los mayores riesgos de seguridad y fraude de datos causados por COVID-19?
- Sus empleados están capacitados para realizar sus funciones de trabajo de forma remota, de manera eficaz y eficiente?
- Sus empleados están capacitados sobre cómo utilizar plataformas de videoconferencia?
- Está buscando maneras de aumentar el retorno del dinero invertido en relación con la auditoría interna, los controles y las actividades relacionadas con el riesgo?

Listos para ayudarlo

Nuestros profesionales experimentados de asesoramiento en riesgos están en espera para ayudarlo con las necesidades de auditoría interna. Están bien capacitados en la realización de servicios de auditoría remota.

Descubra información adicional

Para más análisis económicos, implicaciones empresariales y nuevas ideas sobre cómo responder, restaurar y planificar, visite nuestra página WEB.

Consideraciones a medio plazo

Apoye la 2a línea de defensa. El cumplimiento de las regulaciones seguirá siendo un requisito a largo plazo, así que considere:

- Coordinar las actividades en las tres líneas de defensa para reducir las redundancias y mejorar las eficiencias
- Definición del conjunto mínimo de controles necesarios para operar bajo la "nueva normalidad"
- Realización de actividades de autoevaluación

Mejore la información con datos y tecnología.

El departamento de AI está en una posición única para obtener información en toda su organización. Aproveche esos datos para proporcionar valores mejorados a la empresa, tales como:

- Análisis y supervisión de tableros de procesos de alto riesgo
- Monitoreo continuo
- Tablero de control de gestión de riesgos empresariales

Prepárese para la respuesta postcrisis.

A medida que trabaje a través del entorno actual, mantenga un ojo en el futuro. Las evaluaciones de riesgos oportunas le permitirán planificar mejor su organización y los riesgos que puede enfrentar a medida que la pandemia se alienta o termina.

Evaluación de los niveles de preparación

Las siguientes preguntas clave pueden ayudarlo a pensar en el nivel de preparación de su organización ante la activación de sus funciones de AI durante este tiempo de incertidumbre económica:

- Ha identificado su equipo de auditoría interna los riesgos emergentes derivados de los impactos empresariales y económicos de COVID-19?

La resiliencia comienza con la mitigación de riesgos mediante la identificación rápida de soluciones para promover su plan de auditoría interna en un entorno remoto



Mauro Gonzalez
Socio
Business Advisory Services
D +52 (55)5424 6500 Ext. 2140
E mauro.gonzalez@mx.gt.com



Dante Ruiz
Asociado
Business Advisory Services
D +52 (55)5424 6500 Ext. 2143
E dante.g.ruiz@mx.gt.com

