La Auditoría Interna en un mundo complejo

La Auditoría Interna por principio ha estado ejerciendo un rol para asegurar que el gobierno corporativo, la gestión de riesgos y el cumplimiento de una organización funciones de forma efectiva. Sin embargo, en los últimos años ha habido un crecimiento sin precedentes de riesgos emergentes en áreas que en otras épocas no hubieran sido relevantes. El rol del Auditor Interno, como asesor de la dirección y un proveedor de aseguramiento está cambiando y obliga a los profesionales de esta área a que se reinventen o corran el riesgo de quedar irrelevantes.

Las preocupaciones de los dueños de empresas y directores de las organizaciones trascienden a los temas operativos y justamente el enfoque en entender cuáles son esas grandes amenazas son aspectos que apalancan la creación de valor de la auditoría. Según nuestro reciente estudio Global Internal Audit Study 2023 se identificaron algunos aspectos clave a considerar por el Auditor Interno:

1. Las megatendencias están creando un multiverso de riesgos complejo e interconectado lo que hace que se creen nuevas áreas de riesgos que no tienen precedente en escala y complejidad. Como megatendencias nos referimos a temas relacionados a la tecnología, geopolítica, cadena de suministro, regulaciones, cambios en la forma de trabajar, entre otros.

   ¿Qué puede hacer el Auditor Interno? En primer lugar, identificar las megatendencias existentes y emergentes y mapearlas con el plan de auditoría interna a fin de identificar cuáles están cubiertas y cuáles no para reportarlas en el Comité de Auditoría Interna o instancias similares.

   A nivel más específico podemos abordar mencionar por ejemplo la adopción de inteligencia artificial en las empresas. La adopción de estas tecnologías está creando riesgos sobre la toma decisiones, privacidad, ciberseguridad, cumplimiento regulatorio, relaciones con terceras partes, obligaciones legales y propiedad intelectual. El Auditor Interno debe profundizar en el conocimiento de estas tecnologías y riesgos a fin de identificar si el marco de gobierno y los controles existentes sobre la inteligencia artificial son los apropiados.

2. La auditoría interna debe tener mayor involucramiento en áreas estratégicas: Los Auditores Internos corren el riesgo de volverse irrelevantes al no dar una respuesta a las preocupaciones de las empresas y sus directivos. Como temas estratégicos se pueden considerar transformación digital, adquisiciones y fusiones, desarrollo de productos, volatilidad macroeconómica, etc.

   Por ejemplo, el Auditor Interno puede ofrecer una visión sobre las estrategias y planes de negocio aportando su enfoque de riesgos a ser comunicados a los stakeholders, por ejemplo, identificando riesgos en los planes sugeridos o indicando si existen riesgos emergentes no considerados.

3. Trabajar como una fuerza que unifica: En las empresas que han implementado el modelo de tres líneas, tienden a generarse brechas entre la coordinación entre las diferentes líneas. En organizaciones que tienen madurez en su segunda línea, temas como compliance, ciberseguridad, riesgos, sostenibilidad, legal, etc., están adaptándose a un ritmo vertiginoso a las nuevas tendencias. Existe una gran oportunidad para la Auditoría Interna para alinear los mapas de riesgo y aseguramiento, alinear las taxonomías de riesgos, optimizar programas de capacitación, compartir recursos cuidando la independencia, evaluar la creación de centros de excelencia en temas específicos, entre otros.

4. Las nuevas competencias del auditor interno: Es clave que el Auditor Interno desarrolle habilidades en temas tecnológicos, pero debe tener sus capacidades humanas como elemento central. Si bien las tecnologías permiten acelerar los procesos de auditoría y tener una mayor cobertura de riesgos, el escepticismo profesional, la mentalidad de riesgos y controles, la objetiva y las habilidades blandas deben permanecer en el futuro. El Auditor Interno debe definir el perfil de los profesionales de su equipo, identificar las brechas en habilidades y conocimiento tomando en cuenta los nuevos desafíos y oportunidades, definir un plan de acción que incluya el acceder a recursos externos en caso de que no puedan atender internamente con estas necesidades, entre otros.

Para permanecer relevante el Auditor Interno debe evolucionar, así como evolucionan los negocios.

Patricio Ramón
Risk Assurance Partner
PwC Ecuador

patricio.ramon@pwc.com



© 2023 PwC. Todos los derechos reservados. PwC se refiere a las firmas ecuatorianas miembros de la red PwC, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente.