KPMG

Desafíos de la Auditoría Interna para el 2021

Como grupo de interés de una organización, usted sabe que el gobierno corporativo, la gestión de riesgos y el control interno son esenciales para el éxito y continuidad empresarial. Auditoría Interna (AI) ayuda a la dirección y al órgano de gobierno (como el Consejo de Administración, comité de auditoría o entidades gubernamentales) a cumplir sus responsabilidades utilizando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar la eficacia del diseño y ejecución de los sistemas de control interno y los procesos de gestión de riesgos.

Pero ¿Conocemos cuáles son las características de un auditor interno o de una función de auditoría interna?

Aseguramiento, Visión y Objetividad: Los órganos de gobierno y la alta dirección confían en Auditoría Interna para obtener aseguramiento objetivo e independiente sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control interno.

Gobierno, Riesgo y Control: Auditoría Interna proporciona aseguramiento sobre los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control interno para ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento.

Análisis y Evaluación: Auditoría Interna es el catalizador para mejorar la eficacia y eficiencia de la organización, proporcionando recomendaciones basadas en su experiencia y en el análisis y evaluación de los datos y procesos de negocio.

Integridad, rendición de cuentas e independencia:

A través de su compromiso con la integridad y rendición de cuentas, Auditoría Interna proporciona valor a los órganos de gobierno y la alta dirección como una fuente objetiva de asesoramiento independiente.

Auditoría Interna es un recurso muy valioso para la dirección ejecutiva, órganos de gobierno (Comités de auditoría) y otros grupos de interés de la organización para ayudarles a alcanzar sus objetivos de negocio, así como a fortalecer el control interno y gobierno. Esto puede signifi car pedir mucho a un recurso organizacional, pero para los auditores internos – es un día de trabajo normal.

La Auditoría Interna de hoy

La visión única de 360 grados que tiene el auditor interno del negocio y la mentalidad de control de riesgos puede ayudar a las organizaciones a identificar sus puntos ciegos y oportunidades para mejorar sus operaciones. La perspectiva empresarial de auditoría interna nunca ha sido más necesaria. Las juntas y los equipos de dirección ejecutivo dependerán de este punto de vista independiente de arriba hacia abajo, para obtener información sobre el negocio y sus riesgos durante lo que sigue siendo un período significativamente desafiante.

Los auditores internos deben preparar su trabajo independiente de la evaluación de los riesgos, la planificación anual e incluso sobre el alcance de la auditoría incorporando o modificando el enfoque con las lecciones aprendidas durante este tiempo de pandemia.

A diferencia de años anteriores, las nuevas circunstancias, sin duda han dado forma a las perspectivas para este 2021. La necesidad de plantear soluciones a las nuevas amenazas, la COVID-19 ha exacerbado los riesgos existentes, poniéndolos bajo una nueva luz y forzando a las organizaciones para pensar en ellos desde diferentes ángulos o asignarles nuevos niveles de prioridad.

La Auditoría Interna debe tener una visión de futuro, ser proactiva y mantenerse lo más cerca posible del negocio para comprender tanto sus riesgos como sus necesidades. Cada vez más, esto implica no solo consideraciones operativas, sino también riesgos estratégicos y factores del entorno externo que actúan sobre la organización. Algunos de los principales factores que deben tomar en cuenta los auditores internos de hoy en día son: los cambios regulatorios y los temas de cumplimiento, la información ambiental, social y de gobernanza (ESG), la diversidad y la inclusión, la transparencia y la necesidad de rendir cuenta y la innovación constante y la transformación digital de las organizaciones.

© 2021 Ostos Velázquez & Asociados, una sociedad venezolana y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Ltd, una entidad privada Inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. RIF: J-00256910-7.por garantía. Todos los derechos reservados. RIF: J-00256910-7.

Los riesgos de hoy una visión del mañana

Según la Encuesta CEO Outlook Pulse 2021, los CEO de las empresas más influyentes del mundo están planificando cómo será el regreso a la "normalidad", conscientes de que la posible falta de acceso de su fuerza laboral a una vacuna contra el COVID-19 podría obligarlos a repensar sus estrategias.

Nuestra encuesta KPMG CEO Outlook: Edición especial COVID-19, Capítulo Venezuela ofrece una perspectiva única sobre la evolución en el comportamiento de los negocios y decisiones de los directores ejecutivos a medida que se desarrolla la pandemia. Algunos de los hallazgos más relevantes que podemos mencionar:

Talento y una nueva realidad laboral:

Las empresas buscan cambiar sus estrategias de contratación, ya que el trabajo remoto ha ampliado su potencial grupo de talentos.

Cambio en la agenda de riesgos:

Desde el inicio de la pandemia, los riesgos tecnológicos y de innovación, así como los asociados al talento, han pasado a ser las amenazas más importantes para el crecimiento de los negocios.

Aceleración digital:

Los líderes empresariales están apostando por las principales dimensiones de la transformación digital y la mayoría ha percibido una aceleración en este ámbito durante el *lockdown.*

Los retos derivados de la COVID-19 han llevado a las organizaciones a reenfocar sus estrategias hacia una visión más innovadora y una transformación digital acelerada, con la finalidad de adaptar sus operaciones a la nueva realidad del mercado, de sus clientes y su negocio ya que la utilización de estas nuevas tecnologías y herramientas le están permitiendo afrontar los retos actuales y del futuro, es aquí donde el auditor interno y la función debe adaptarse y también transformarse hace skill digitales y fortalecer su función con herramientas tecnológicas que le permitirán apoyar a su organización en el cumplimiento de sus estrategias.

Hacia un modelo integrado de gobierno, riesgos y cumplimiento

Ambientes altamente cambiantes y evolutivos, nuevos retos a nivel de cumplimiento y riesgos emergentes de cualquier tipo, ponen en alerta constante a cualquier organización, lo que podría ocasionar generalmente, que los altos directivos se enfoquen en subsanar una única área y descuiden las demás. Por lo tanto, nace la necesidad de administrar y gestionar sistemáticamente tanto el gobierno, como los riesgos y los lineamientos de cumplimiento. Las compañías habitualmente se ven obligadas a desarrollar estructuras y a dedicar recursos para afrontar estos retos, erosionando el margen en sus operaciones.

KPMG cuenta con la experiencia y un equipo de profesionales en la materia que disponen de las habilidades, herramientas digitales y el conocimiento para proporcionar servicios de análisis, evaluación, diagnóstico y seguimiento basados en las diversas necesidades de GRC (Gobernanza, Riesgo y Cumplimiento) en una amplia gama de industrias, acompañados de nuestras metodologías que permiten mejorar los programas de gestión de riesgo, los procesos de calidad, cumplimiento normativo y obligatorio del sector y las iniciativas de gobierno corporativo, todos ellos adaptados a las necesidades específicas de cada empresa.

© 2021 Ostos Velázquez & Asociados, una sociedad venezolana y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Ltd, una entidad privada Inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. RIF: J-00256910-7.por garantía. Todos los derechos reservados. RIF: J-00256910-7.

¿Qué hacemos?

Gestión de riesgos

Nuestro ADN tecnológico y analítico nos permite asesorar a nuestros clientes en la transformación de sus sistemas de gestión de riesgos, pasando del enfoque tradicional de dos dimensiones (impacto y probabilidad) a enfoques que incorporan nuevas variables como la conectividad y la velocidad siguiendo, por otro lado, las directrices marcadas por COSO ERM.

Control Interno

Asesoramos a las empresas en el diseño, implementación y revisión de la efectividad de los modelos de control interno de la información financiera y no financiera, y los acompañamos en la transformación de estos a lo largo de su madurez, ofreciendo soluciones tecnológicas para mejorar su funcionamiento y la obtención e interpretación de resultados de forma más dinámica.

Nuestra larga experiencia y liderazgo en el mercado en el diseño y desarrollo tradicional de modelos de control interno sobre la información financiera y nuestro conocimiento detallado tanto de buenas prácticas y guías internacionales de referencia como COSO o las ISO como de regulaciones y normativas emergentes en la materia, nos ha permitido elaborar una metodología robusta y completa que nos ayuda a abordar los proyectos de cumplimiento con una perspectiva global e integradora, optimizando la gestión de la información y aportando mecanismos de control y monitorización eficaces.

Transformación de Auditoría Interna

Dado el alcance y el ritmo del cambio, los enfoques tradicionales de auditoría interna están necesitando transformarse al ser incapaces de proporcionar el nivel de cobertura de riesgos necesario y la capacidad de procesar los temas a la velocidad exigida para proteger y mejorar el valor de la organización. Para cumplir con las expectativas actuales de los principales grupos de interés, se exige a las funciones de AI nuevas ideas, nuevas habilidades, nuevas capacidades.

Cumplimiento Regulatorio y de Contratos

Ofrecemos soluciones al sistema financiero y no financiero en la revisión y evaluación del estado actual de las políticas y procedimientos de cumplimiento, en la identificación y verificación o prevención de los requisitos reglamentarios, mejoras de su estructura, procesos y controles.

Brindar asesoramiento sobre el diseño de la función de cumplimiento y el papel de la junta, el comité de auditoría y la administración y ayudamos con el diseño e implementación de sistemas de informes específicos, requisitos de proceso y programas de cumplimiento, incluidos enfoques de capacitación.

Nuestra solución de Cumplimiento de Contratos ayuda a las organizaciones a un incremento en la transparencia y el escrutinio de la clausulas financieros y reputacionales en cualquier acuerdo de negocio. La respuesta a estos potenciales riesgos es un programa de monitoreo personalizado orientado a supervisar el cumplimiento de cláusulas, identificar errores y finalmente ayudar a recuperar ingresos perdidos, excesos de costos e incumplimientos generales suscritos.

Sostenibilidad

Damos respuesta a los diez principales retos de la transformación sostenible que hoy tienen las compañías por delante y que nos llevan hacia una economía más sostenible y unos modelos empresariales alienados con la Agenda 2020 y con los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Contacto

Yanelly Márquez C.
Socia Líder de GRCS (Governance,
Risk & Compliance Services)
ymarquez@kpmg.com

Leidy Rincón
Gerente de GRCS (Governance,
Risk & Compliance Services)
lrincon1@kpmg.com

Celeyfre Viera
Consultor II de GRCS (Governance,
Risk & Compliance Services)
cviera@kpmg.com

kpmg.com/ve/

@kpmg_ve **KPMG en Venezuela**

© 2021 Ostos Velázquez & Asociados, una sociedad venezolana y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Ltd, una entidad privada Inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. RIF: J-00256910-7.

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. No se deben tomar medidas en base a dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

KPMG es una red global de firmas independientes que brindan servicios profesionales de Auditoría, Impuestos y Asesoría. Operamos en 146 países y territorios y tenemos más de 227.000 personas trabajando en firmas miembro a nivel mundial. Cada firma de KPMG es una entidad legalmente distinta y separada y se describe a sí misma como tal.

KPMG International Limited ("KPMG International") es una entidad inglesa privada limitada por garantía. KPMG International Limited ("KPMG International") y sus entidades no prestan servicios a clientes.