



Building a better
working world

¿Cuál es el impacto del COVID-19 en la Auditoría Interna?

Resultado de Encuesta Nacional



En colaboración con el:



■ ■ ■
The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Presentación

Bienvenidos a nuestra publicación “¿Cuál es el Impacto del COVID-19 en la Auditoría Interna?”. Este es un esfuerzo conjunto entre EY y el Instituto de Auditores Internos del Ecuador, que permite conocer los retos, necesidades y tendencias a las que se enfrenta la función de Auditoría Interna en Ecuador, frente a los efectos del COVID-19.

El presente estudio, recoge la opinión de 70 Directores Ejecutivos de Auditoría Interna - DEAs, de importantes empresas de diferentes tipos de industria del país, que analizan el impacto del COVID-19, en seis aspectos clave relacionados con:

- Gestión del riesgo
- Plan de auditoría
- Equipos de trabajo
- Presupuesto
- Áreas emergentes de enfoque y
- Expectativas del Directorio y el Comité de Auditoría

Este reporte se enfoca en describir cada uno de los seis aspectos clave mencionados, así como en analizar e identificar recomendaciones para los miembros de Comités de Auditoría, Directores Ejecutivos de Auditoría Interna y sus equipos de trabajo, en relación con los nuevos requerimientos, vinculados a los cambios en la forma de trabajar, en las preferencias del consumidor y a los riesgos que la emergencia sanitaria ha planteado a nuestras organizaciones.

Las respuestas a nuestra encuesta indican que el COVID-19, ha impactado de forma diferente a los distintos sectores, dependiendo del tipo de producto y/o servicio que producen. En función de explorar dichas diferencias, este reporte incluye resultados por sector, para su análisis e información.

Con esta iniciativa EY y el Instituto de Auditores Internos del Ecuador, refuerzan su compromiso por ser partícipes de este cambio y transición, promoviendo la identificación de oportunidades que se generan en medio de la crisis, para mejorar el desempeño y la contribución a los negocios por parte de la profesión.

Les invitamos a su lectura.



Diego León, CIA, CRMA
Socio Líder de Consultoría
EY Ecuador



David González
Presidente del IAI del Ecuador y
Gerente de Auditoría Interna de MARESA

Contenido

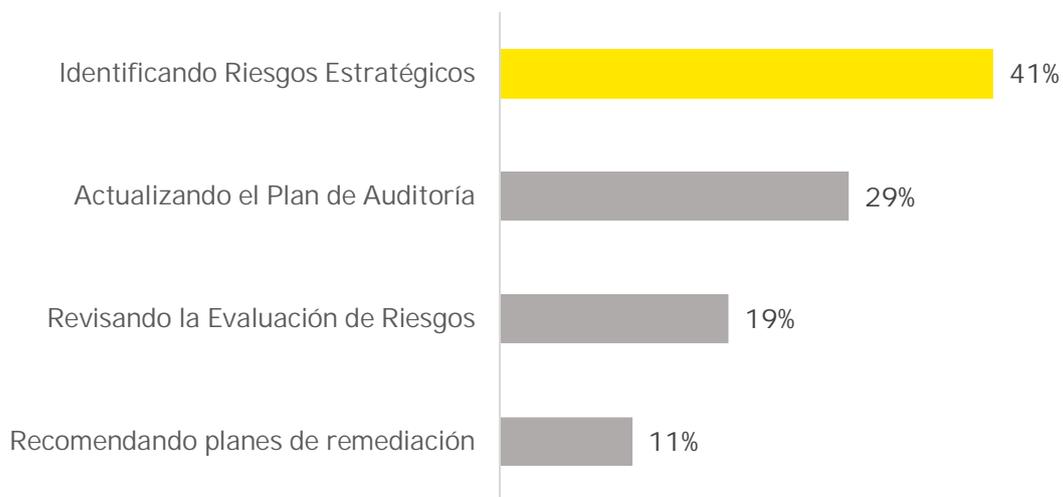
	Presentación	2
	Análisis de Resultados	
	I. Gestión del riesgo	4
	II. Plan de auditoría	7
	III. Equipos de trabajo	10
	IV. Presupuesto	12
	V. Áreas emergentes de enfoque	15
	VI. Expectativas del Directorio y el Comité de Auditoría	18
	Conclusiones	19
	Anexos	20

Pregunta No. 1

¿Cómo ha abordado su función de auditoría interna el riesgo como resultado de COVID-19?

Los resultados de nuestro estudio indican que la identificación de “riesgos estratégicos”, ha sido la respuesta más utilizada para abordar el riesgo producto de la pandemia con un 41%, seguido por la actualización del plan de auditoría con un 29%, aproximadamente un 20% se encuentra revisando su evaluación de riesgos y un 11% se ha concentrado en recomendar planes de remediación.

¿Cómo Auditoría Interna ha abordado el riesgo relacionado a COVID-19?



En relación con la identificación y priorización de riesgos estratégicos, la respuesta en el entorno actual requiere:

1. Evaluación de la resiliencia
 - Planificar escenarios, identificar riesgos críticos, brechas e impactos.
 - Realizar evaluaciones end-to-end de los procesos críticos más afectados.
2. Construcción de capacidades de resiliencia
 - Adaptar el modelo de gestión de riesgos corporativos para identificar, priorizar, planificar y responder a eventos de riesgo emergentes de forma ágil.
 - Analizar e implementar los ajustes necesarios para la continuidad del negocio.
3. Monitoreo de riesgos
 - Establecer una capacidad integral de monitoreo continuo de riesgos con alertas.
 - Reportes en línea.
4. Gestión de Crisis.
 - Soportar para evaluar, responder, resolver y gestionar la “nueva normalidad”.
 - Activar los planes establecidos para recuperación de desastres - DRP.

Tradicionalmente, los riesgos han sido categorizados como estratégicos, financieros, operacionales y de cumplimiento. Independientemente de la forma en que estos se encuentren organizados, es importante que las organizaciones identifiquen, analicen y prioricen los riesgos, conforme el impacto en el negocio, así como la manera más efectiva de responder a los mismos.

Esto es lo que denominamos una gestión inteligente del riesgo para la “nueva normalidad”, que aporte a la creación de soluciones que respondan proactivamente a los riesgos, apoyen en la recuperación y al mejoramiento del desempeño.

Riesgos que generan beneficios:

- Riesgos significativos que afectan a la consecución de los objetivos estratégicos establecidos, afectan el construir y proteger el valor de la empresa. Los riesgos estratégicos a menudo se centran en la oportunidad que existe en el riesgo.
- Por lo tanto, la administración adecuada de estos riesgos es clave: es un acto de balanceo que requiere que la Organización evalúe “el riesgo vs su recompensa”.



Foco de las soluciones: Prevenir

Integrar soluciones que gestionen adecuadamente todos estos riesgos.

Posibles soluciones

Ciberseguridad

Evaluar las actividades no autorizadas que ocurren sobre la infraestructura tecnológica de la empresa.

Procesos y controles

Optimizar el sistema de control interno, eliminar duplicación de controles y potenciar la automatización.

Monitoreo continuo

Fomentar auditorías continuas que permitan identificar en tiempo real desviaciones levantadas.



Riesgos que conllevan impactos negativos:

- Riesgos que las empresas se centran en eliminar, mitigar o transferir de una manera efectiva entre costo – beneficio, ya que no ofrecen beneficios estratégicos.
- Estos tipos de riesgos conllevan un impacto negativo en caso de ocurrencia y pueden ser manejados efectivamente a través de un enfoque en controles.

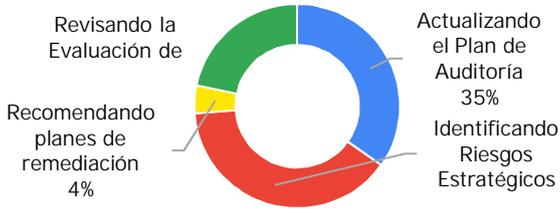
Riesgos que pueden conllevar beneficios positivos o impactos negativos:

- Riesgos que provienen del entorno de la empresa y van más allá de su control.
- Las organizaciones deben tomar medidas para poder reducir la probabilidad de ocurrencia y, principalmente, limitar los efectos negativos de los mismos en caso de darse.

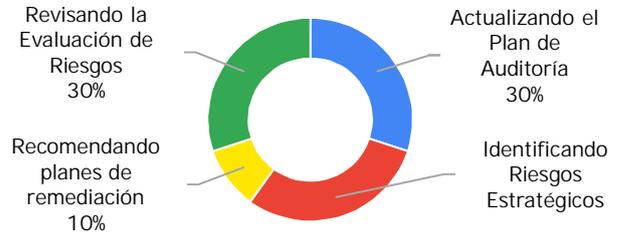


¿Cómo las funciones de auditoría interna, en su sector, han abordado el riesgo como resultado de COVID-19?

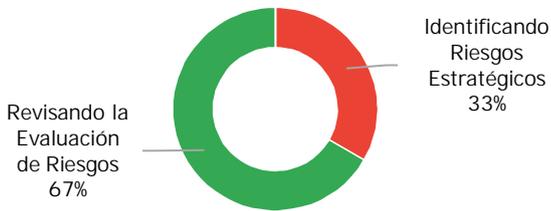
Sector de Banca y Servicios Financieros



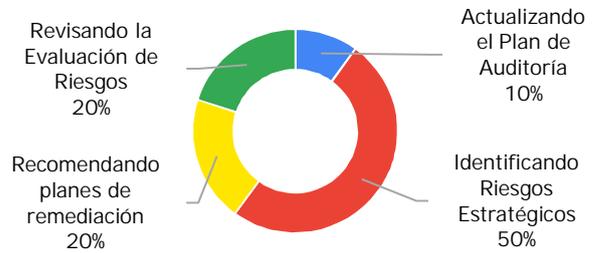
Sector de Productos de Consumo & Retail



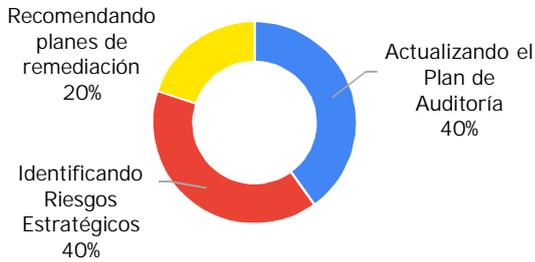
Sector de Energía y Recursos Naturales no Renovables



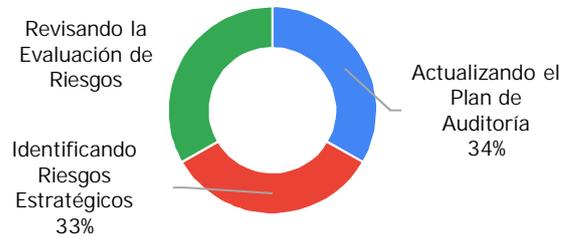
Sector de Manufactura Avanzada y Movilidad



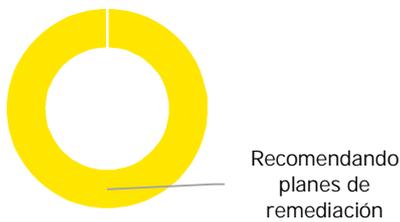
Sector de Salud y Bienestar



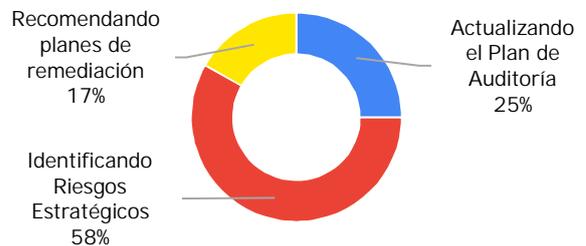
Sector de Tecnología y Telecomunicaciones



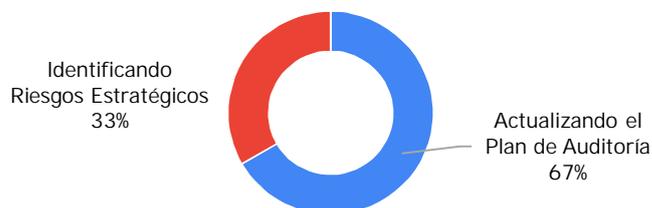
Sector de Gobierno y Sector Público



Sector de Servicios



Sector de Bienes Raíces y Construcción



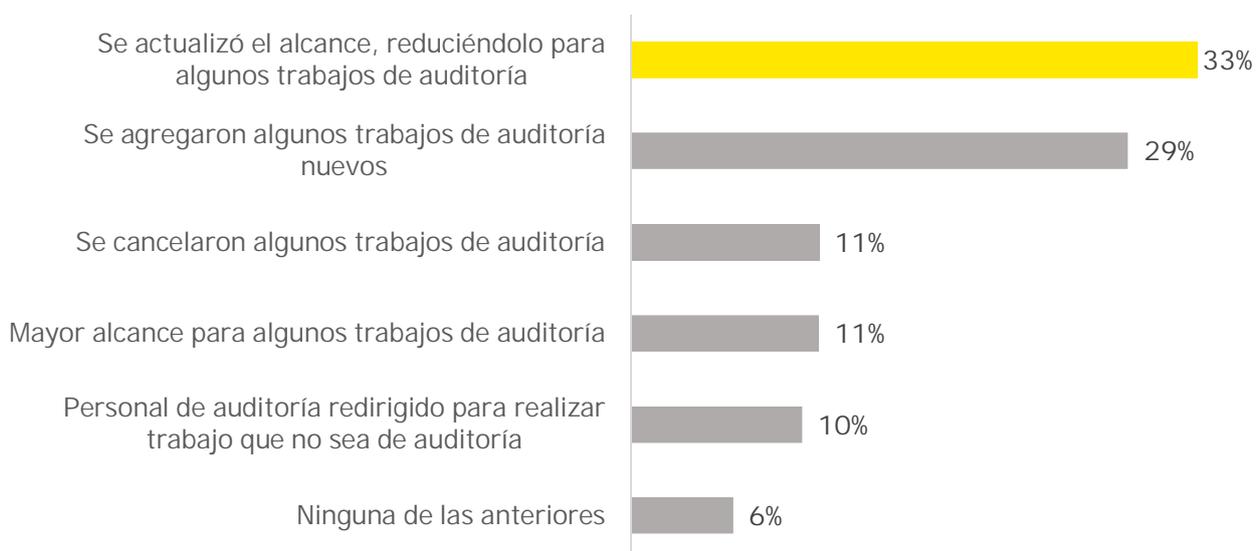
Pregunta No. 2

¿Cómo ha cambiado su plan de auditoría como resultado de COVID-19?

Los resultados de esta pregunta muestran la adaptación que han tenido que realizar los equipos de auditoría interna para afrontar la emergencia sanitaria, cambiando la planificación, priorización y ejecución de las auditorías.

En cuanto a los impactos directos del COVID-19 en los planes de auditoría interna, observamos que el 84% actualizó el alcance de su plan anual de auditoría; de este grupo, el 33% lo ha reducido, mientras que un 29% ha tenido que agregar trabajos de auditoría. Un 11% canceló algunos trabajos de auditoría y otro 11% elevó el alcance de algunos trabajos de revisión. El 10% ha redireccionado parte de su personal a otras áreas.

Ajustes al Plan de Auditoría debido a COVID-19



Es importante que los ajustes a los Planes de Auditoría consideren tanto los cambios, así como los nuevos procesos que los negocios han tenido que realizar, como respuesta a la pandemia, así estos ajustes deberían incluir:

- Identificación de riesgos asociados a los cambios o nuevos procesos de negocio
- Identificación de las debilidades y brechas en los nuevos procesos
- Inclusión de auditorías basadas en el análisis de datos masivos y en tiempo real que permitan mayor velocidad y resultados de alto impacto.
- Identificación de oportunidades de fraude incrementadas o generadas por la crisis.
- Revisión de incumplimientos en nuevas políticas, leyes y regulaciones.

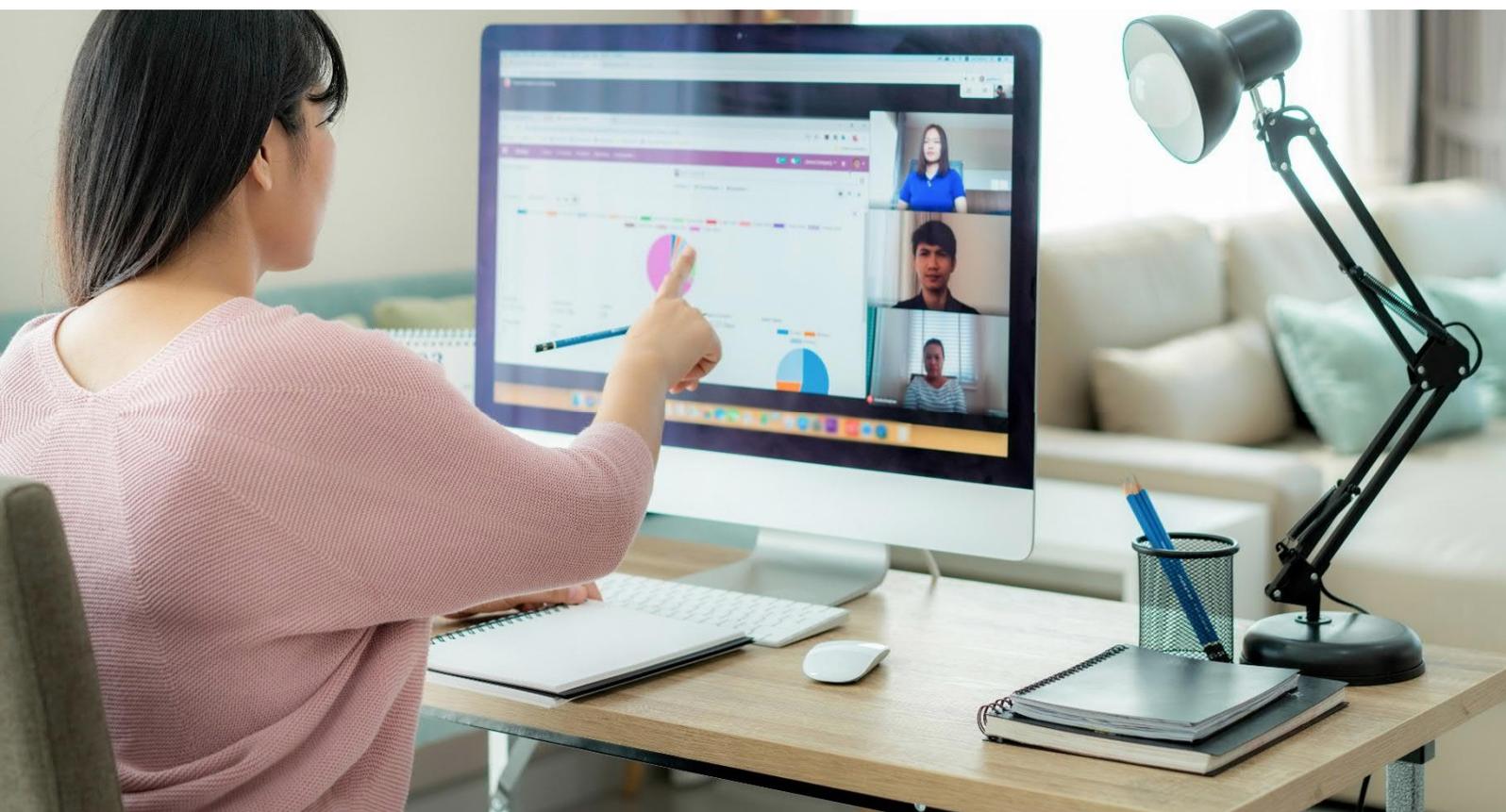
Otro aspecto para considerar es que la función de auditoría interna ya se estaba enfrentando a los desafíos de la transformación digital, cuyo mayor impacto se refleja en la forma de

elaborar y llevar a cabo el plan de auditoría. Estos retos y demanda por cambios se han visto acelerados por efectos de la pandemia.



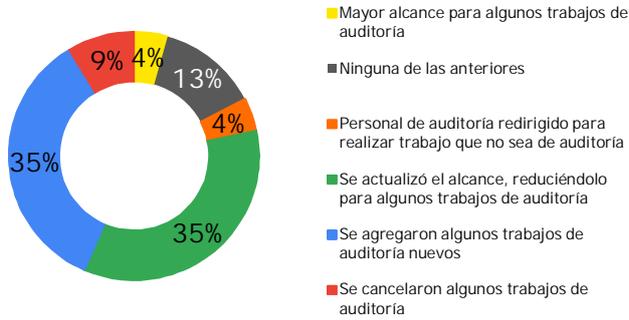
La Auditoría Interna debe

- ✓ Digitalizarse a sí misma
- ✓ Apoyar el "viaje digital" de la organización y
- ✓ Transformarse para ofrecer soluciones más integrales

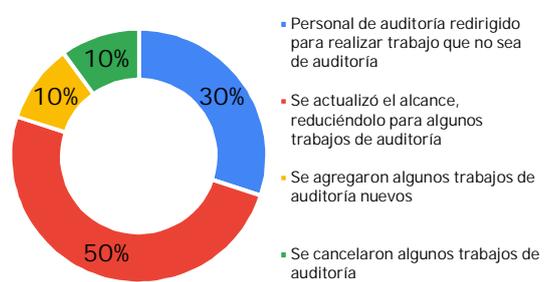


¿Cómo las funciones de auditoría interna en cada sector, han ajustado los Planes de Auditoría como resultado de COVID-19?

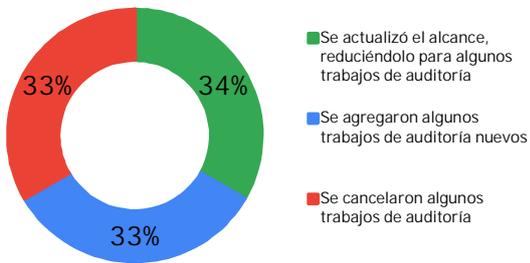
Sector de Banca y Servicios Financieros



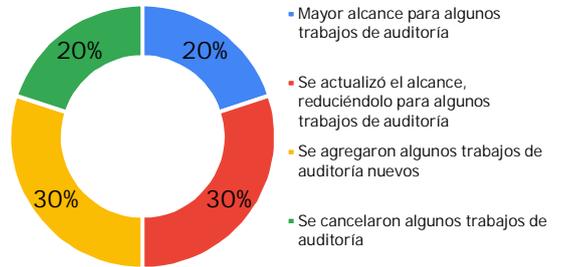
Sector de Productos de Consumo & Retail



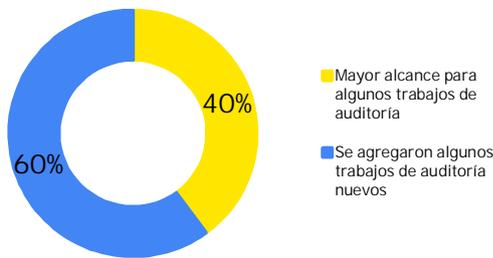
Sector de Energía y Recursos Naturales no Renovables



Sector de Manufactura Avanzada y Movilidad



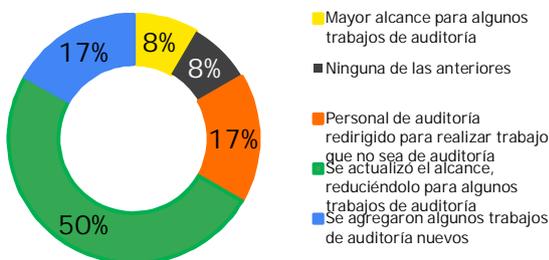
Sector de Salud y Bienestar



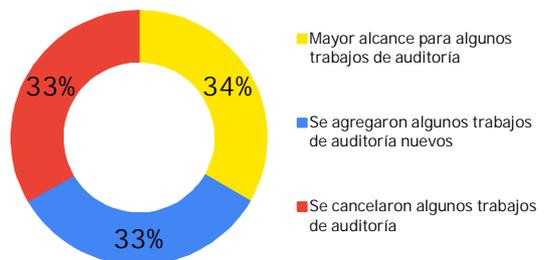
Sector de Tecnología y Telecomunicaciones



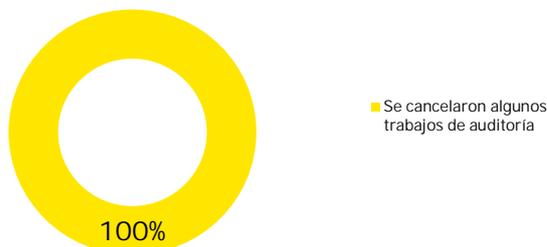
Sector de Servicios



Sector de Bienes Raíces y Construcción



Sector de Gobierno y Sector Público

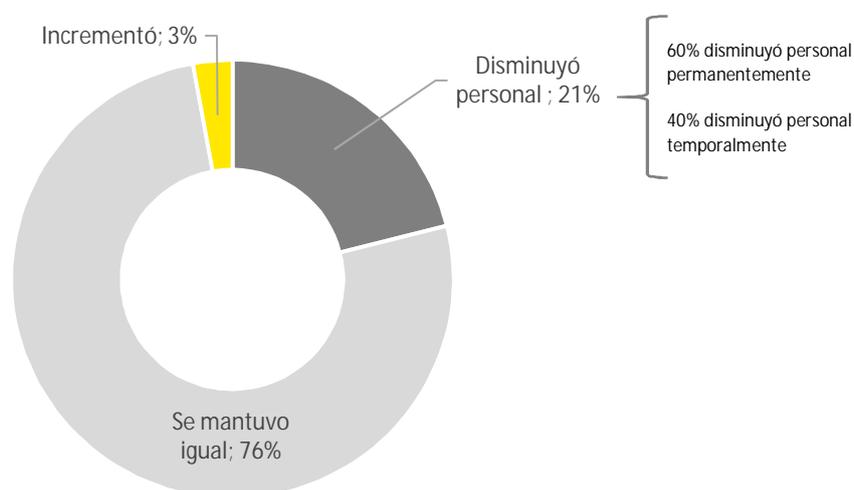


Pregunta No. 3

¿Cómo ha cambiado la estructura de los equipos de auditoría interna como resultado del COVID-19?

Dada la contingencia actual, un 21% de nuestros encuestados respondieron que sus equipos fueron reducidos, de los cuales, el 60% respondió que la reducción sería de manera permanente; el otro 40% señaló que han prescindido de algún miembro del equipo, de forma temporal. Bajo este contexto, se destaca que el 76% de los equipos encuestados se mantuvieron igual. Apenas el 3% incrementó, este dato correspondiente a la industria de salud y bienestar.

Cambios en los equipos de auditoría interna por COVID-19

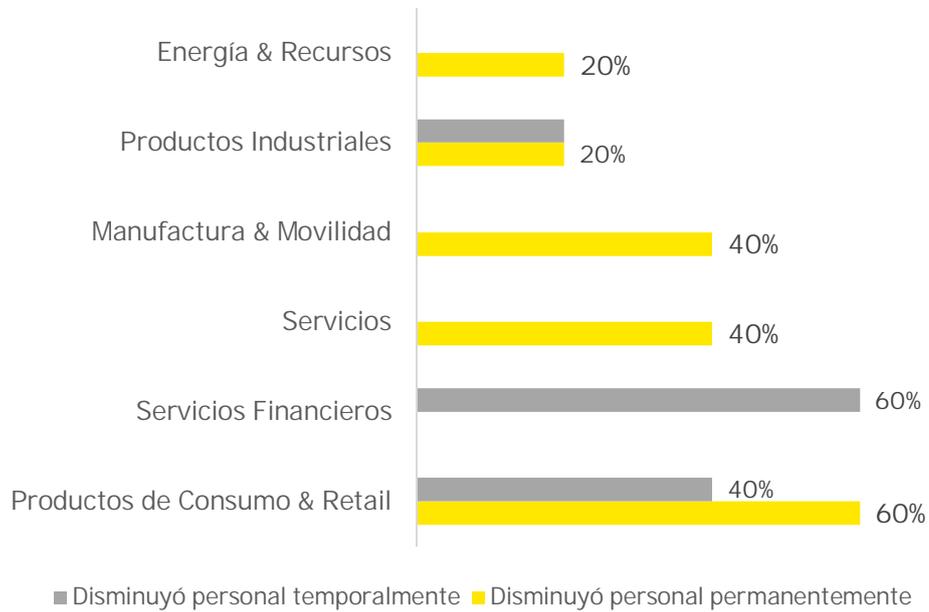


Ante los cambios en la estructura de los equipos de auditoría interna, es importante que, tanto los Comités de Auditoría, como los Directores Ejecutivos del Área revisen alternativas enfocadas a cumplir tres objetivos claves:

- Mantener o incrementar el aseguramiento de la auditoría interna, incorporando en las revisiones herramientas tecnológicas como análisis de datos, la automatización robótica y/o la inteligencia artificial.
- Aumentar el monitoreo de riesgos emergentes, por ejemplo: ciberseguridad.
- Mostrar el valor al negocio y empoderarse del rol de consultoría, sin perder la objetividad e independencia.

Es importante que los equipos de auditoría interna alerten a sus compañías, sobre el aumento del ciber riesgo derivado del trabajo remoto; y, la importancia que todo el personal de la organización entienda lo que se debe y no se debe hacer desde sus hogares.

¿Cómo la estructura de los equipos de auditoría interna se ha modificado por sector como resultado de COVID-19?

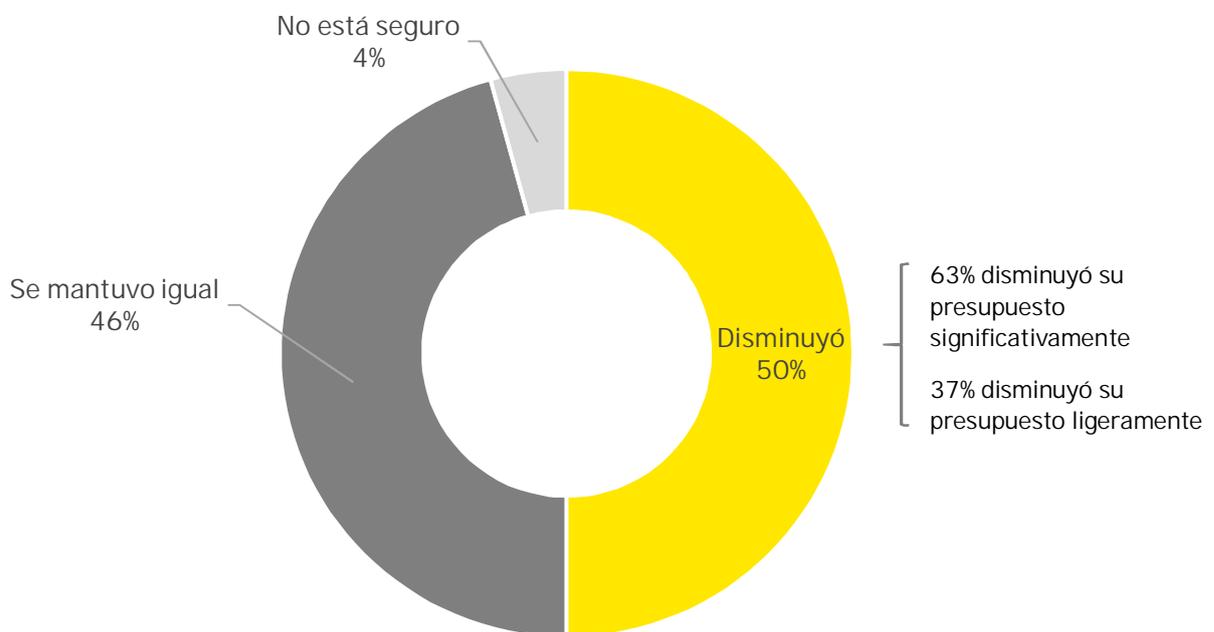


Pregunta No. 4

¿Cómo ha cambiado su presupuesto de auditoría interna como resultado de COVID-19?

En esta pregunta, aproximadamente la mitad de los encuestados respondió que redujo su presupuesto y la otra mitad, que lo mantuvo. Sin embargo, es probable que se observe presión, para que los presupuestos del área se reduzcan y/o se requiera a los auditores internos para responder a riesgos crecientes, con igual o menor presupuesto.

Cambios en el presupuesto de auditoría por COVID-19



A pesar de las restricciones presupuestarias, las funciones de auditoría interna deberán ser creativas, para responder tanto a la crisis como a la necesidad de innovar y adoptar tecnología.



La auditoría Interna es vista como una torre de control de tráfico aéreo. La tecnología permitirá eficiencias, al soportar el monitoreo de riesgos en tiempo real, con la notificación oportuna de hallazgos de alto riesgo, para respaldar la toma de decisiones con confianza y contribuir al valor del negocio.

Las principales áreas de optimización y potenciación de las funciones de auditoría interna, mediante su transformación digital, son las siguientes:

Evaluación de las necesidades de auditoría

- 1 Identificar y evaluar los riesgos, más allá del alcance actual, aprovechando datos predictivos, históricos y externos.
- 2 Ser flexible y ágil en cuanto a la planificación de la auditoría interna y la forma y tiempo de reportar resultados.

Ejecutar el Plan de Auditoría Interna

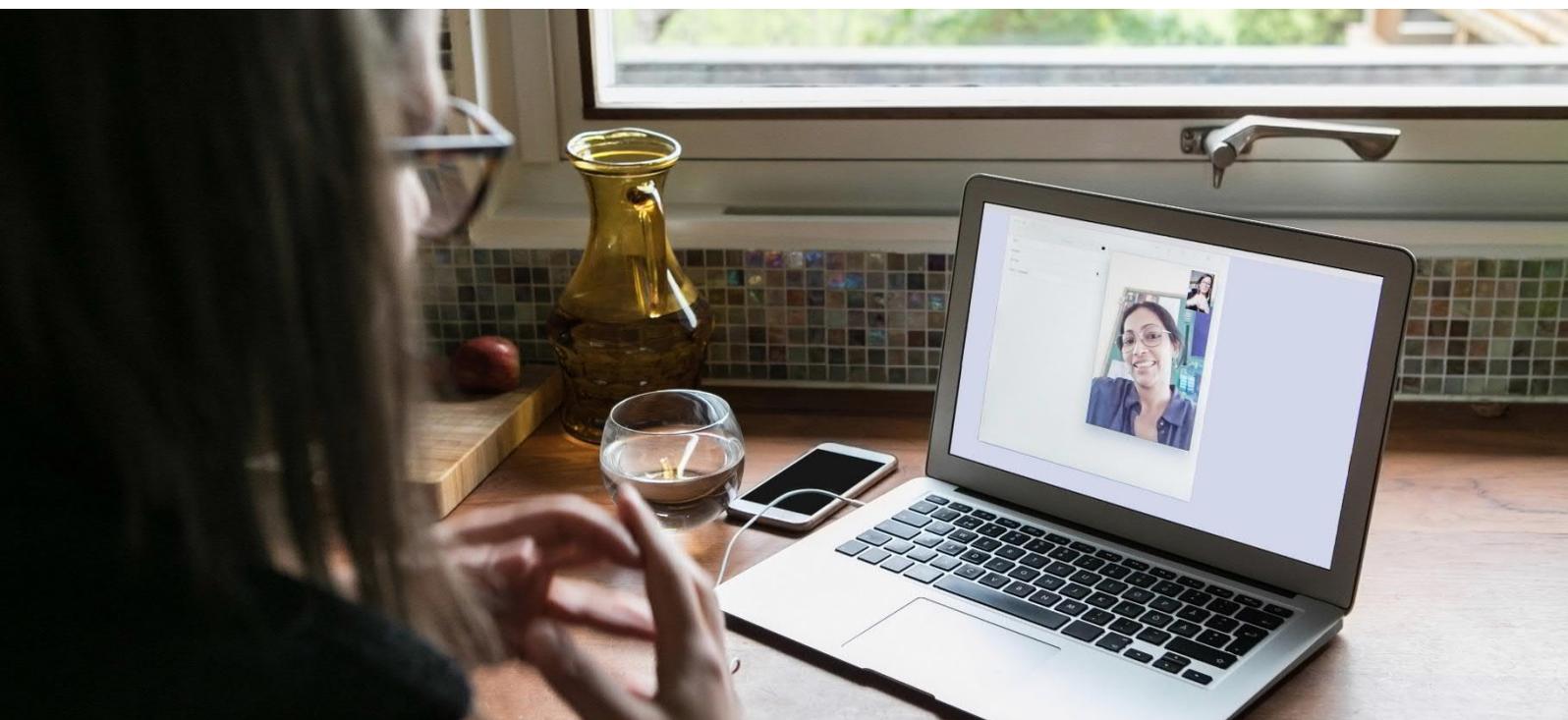
- 4 Digitalizar la evidencia de auditoría y el trabajo de campo, en una plataforma digital integrada, para generar más información sobre temas y tendencias.
- 5 Automatizar pruebas para ofrecer grandes volúmenes de transacciones revisadas, mejorando la cobertura del riesgo y la eficiencia de los resultados.

Desarrollar el Plan de Auditoría Interna

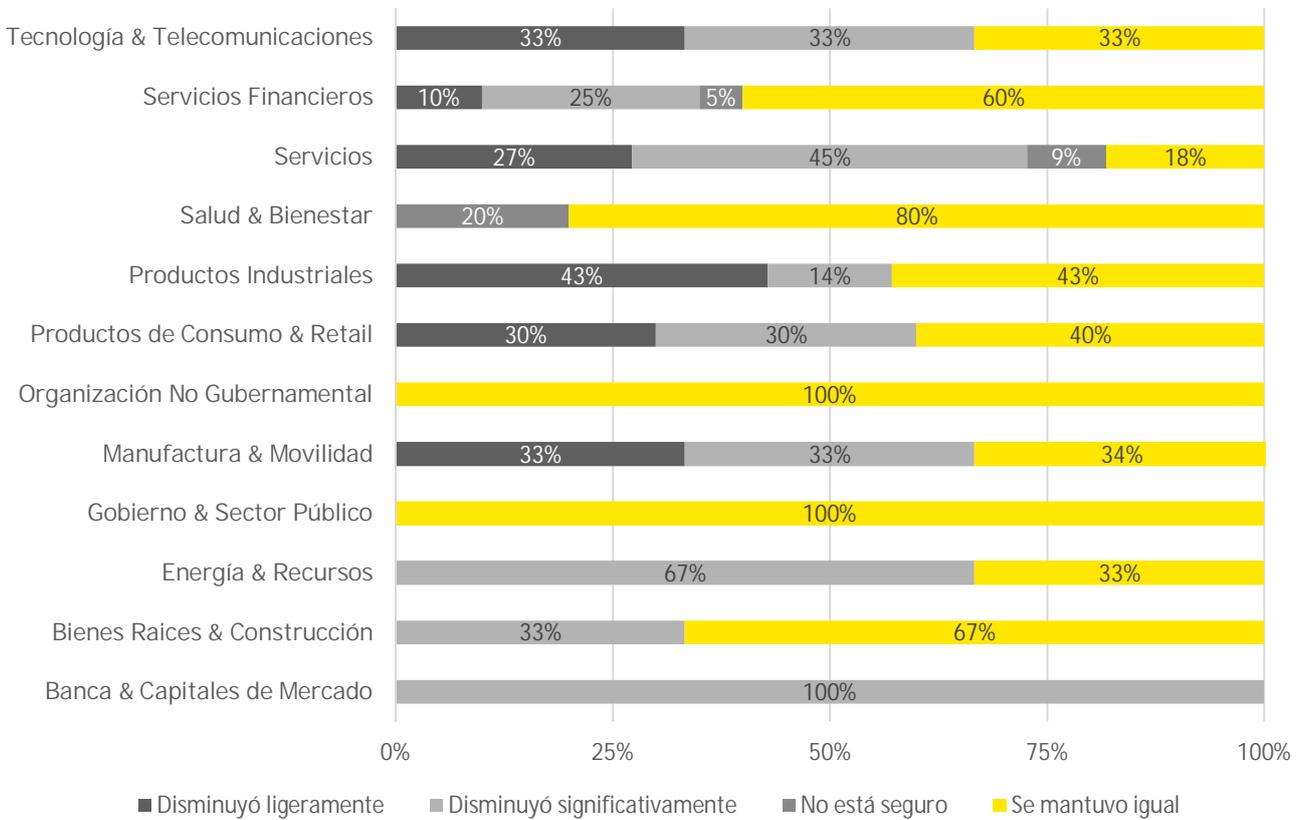
- 3 Basar las métricas de priorización del plan en análisis y visualización de datos avanzados.

Comunicar resultados

- 6 Repensar el contenido y formato de “informes tradicionales”, para comunicar mensajes de nuevas maneras.
- 7 Automatizar los informes de auditoría interna aprovechando la evidencia y trabajo de campo digitalizado.



¿Cómo ha cambiado los presupuestos de auditoría interna por sector, como resultado de COVID-19?



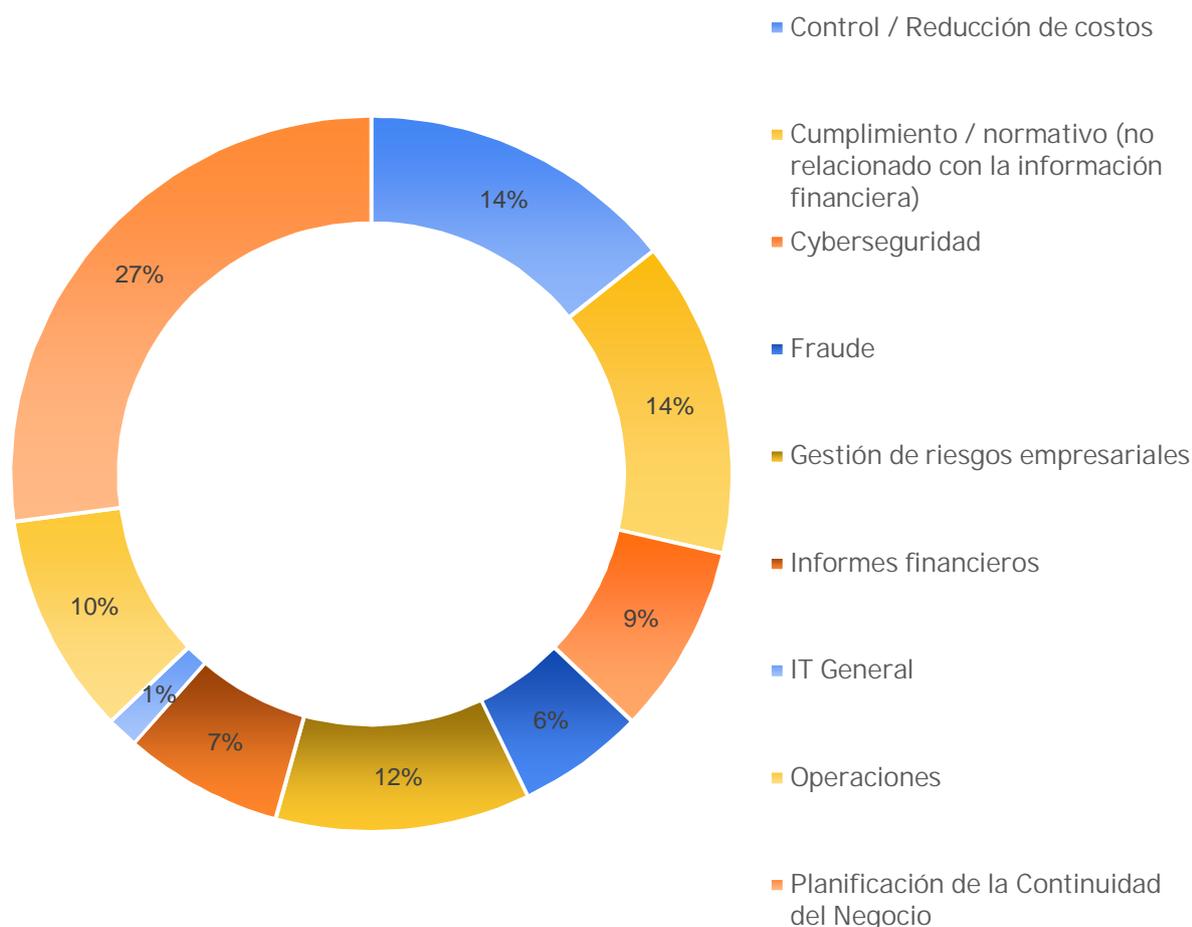
Pregunta No. 5

¿Cómo ha cambiado su esfuerzo de auditoría y enfoque en áreas críticas como resultado de COVID-19?

La pandemia no solo ha obligado a que las empresas y negocios se reinventen, sino, además, ha ejercido presión para que la función de auditoría interna trabaje de forma diferenciada.

Este nuevo escenario requiere que los esfuerzos se enfoquen a aquello de mayor prioridad y a lo que genera mayor contribución. Aspectos como riesgos de fraude, brechas en infraestructura tecnológica y potenciales vulnerabilidades de seguridad de la información, son aspectos en los cuales los auditores internos han requerido actuar de forma inmediata.

Cambios en el esfuerzo de auditoría



Los cambios o redireccionamientos de los esfuerzos de auditoría a nivel nacional están en línea con las prioridades de auditoría interna a nivel global. En encuesta realizada por EY durante el mes de abril, a los Directores de Auditoría de distintas organizaciones globales se les consultó ¿cuáles eran las áreas de riesgo emergente en su negocio?

Los resultados fueron los siguientes:

- Prioridades para Auditoría Interna**
1. Re priorizar el plan de auditoría para abarcar riesgos emergentes
 2. Riesgos de ciberseguridad
 3. Control interno en los reportes financieros
 4. Cambios en el cronograma de auditoría
 5. Riesgo de divulgación

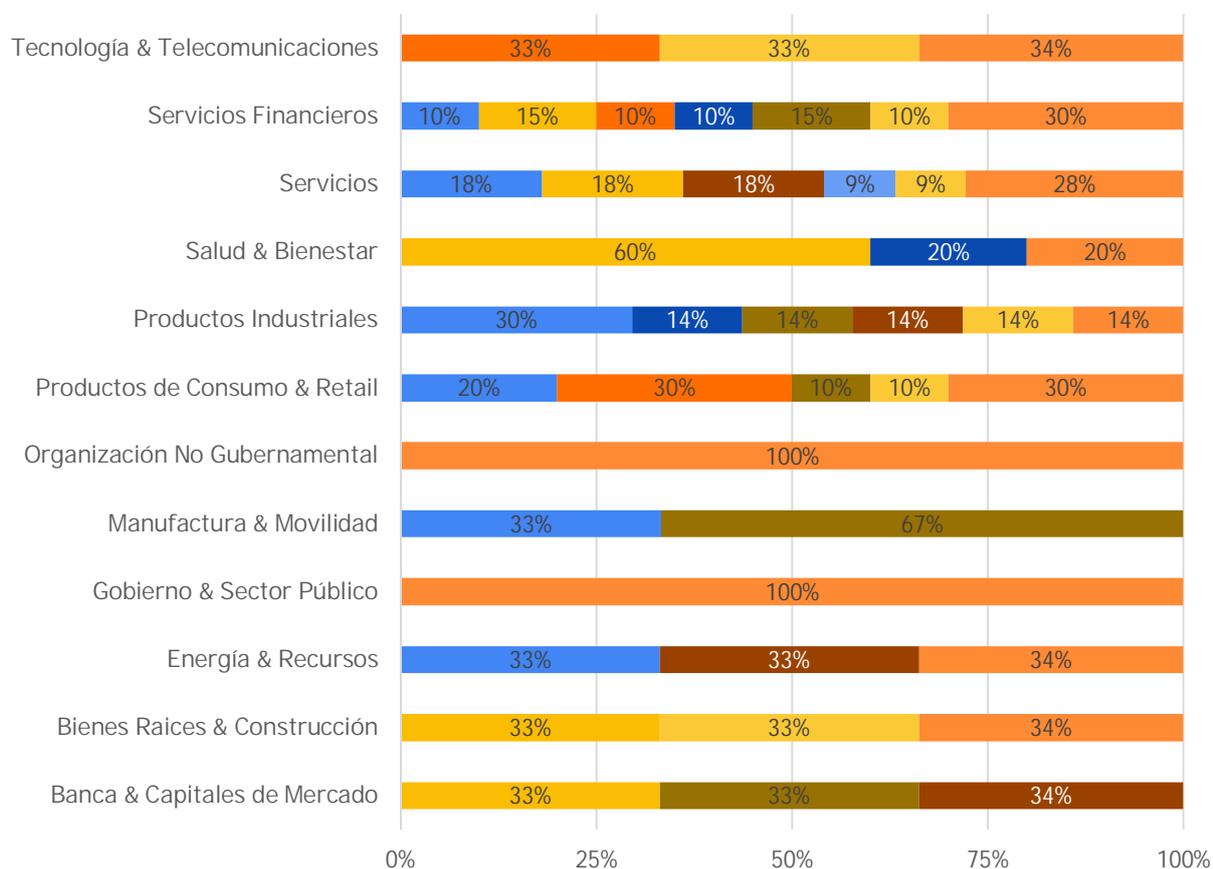


Salud y bienestar del empleado	49%
Cadena de suministro	45%
Seguridad de la información	34%
Liquidez y capital de trabajo	34%
Continuidad del negocio	32%
Protección del cliente y la marca	14%
Finanzas e inversiones	13%
Talento humano	12%
Gobierno y políticas públicas	12%
Control interno	11%
Procesos manuales	9%
Fraude	6%
Seguros y recuperación financiera	3%
Otros	3%

Fuente: EY - COVID-19 CAE Survey



¿Cómo ha cambiado los esfuerzos de auditoría interna por sector, como resultado de COVID-19?

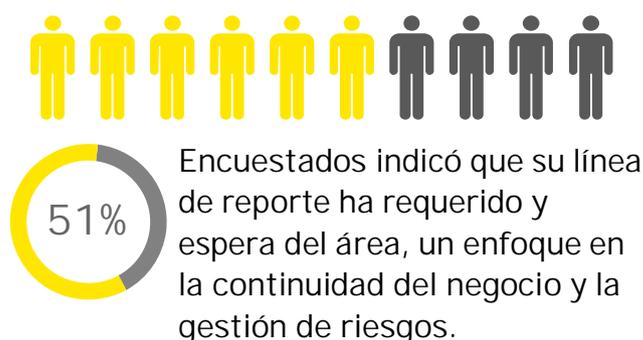


- Control / Reducción de costos
- Cumplimiento / normativo (no relacionado con la información financiera)
- Cyberseguridad
- Fraude
- Gestión de riesgos empresariales
- Informes financieros
- IT General
- Operaciones
- Planificación de la Continuidad del Negocio

Pregunta No. 6

¿Cómo se han modificado las expectativas y prioridades del Directorio y Comités de Auditoría respecto a la Auditoría Interna?

Un 51% de los encuestados mencionó que su Comité de Auditoría ha requerido un enfoque en la continuidad del negocio y la gestión de riesgos. Con ello, se evidencia que en estos momentos lo que más buscan las organizaciones es la sostenibilidad de las operaciones en el corto, mediano y largo plazo, lo cual se encuentra en línea con las prioridades y expectativas de los Directorios y Comités de Auditoría a nivel global.



Aspectos clave para que los Directores Ejecutivos de Auditoría Interna cumplan con las expectativas de los Directorios y Comités de Auditoría en épocas de crisis, incluyen:

- Mantener protocolos de flujo de información apropiados para que la información sea oportuna y con una supervisión efectiva.
- Realizar actualizaciones oportunas de los riesgos emergentes de la organización, así como de amenazas materializadas a fin de ajustar la gestión de riesgos, niveles de apetito y tolerancia relacionados.
- Asistir o validar los escenarios diseñados para asegurar la liquidez y capital de trabajo que requiere la continuidad del negocio.
- Verificar que la administración esté llevando a cabo acciones apropiadas para identificar y gestionar obligaciones y beneficios contractuales, acuerdos por seguros y demás prácticas financieras y legales.
- Apoyar a las gerencias en iniciativas sociales que generen beneficios a largo plazo e impactos en la reputación y marca de la organización.
- Desafiar continuamente el alcance, composición y decisiones realizadas por los comités de gestión de crisis a fin de mejorar la efectividad de sus resultados. Confirmar que el trabajo realizado contemple acciones a corto, mediano y largo plazo.
- Evaluar periódicamente la continuidad del negocio y los planes de contingencia para la resiliencia de la cadena de suministro, operaciones y ventas.
- Producto del teletrabajo, reevaluar la resiliencia de IT y si los niveles de ciberseguridad y privacidad de la información son apropiados.
- Confirmar que las gerencias se encuentran continuamente monitoreando la efectividad de sus controles.
- A medida que los modelos de negocio se ajustan para abordar la crisis a corto plazo, analizar cómo dichos cambios descubren nuevas oportunidades, eficacias operativas y eficiencias a largo plazo.
- Conducir evaluaciones de lecciones aprendidas, incluyendo como el plan de continuidad de la organización está funcionando y que acciones se necesitan para construir resiliencia en el caso de eventos futuros.

CONCLUSIONES

Los equipos de auditoría interna de nuestro país, han tenido que dar respuestas inmediatas a los retos que ha planteado la emergencia sanitaria. Es importante que estas respuestas se centren no solo en el ahora (Now), sino en el mañana (Next) y en el más allá (Beyond) de la crisis.

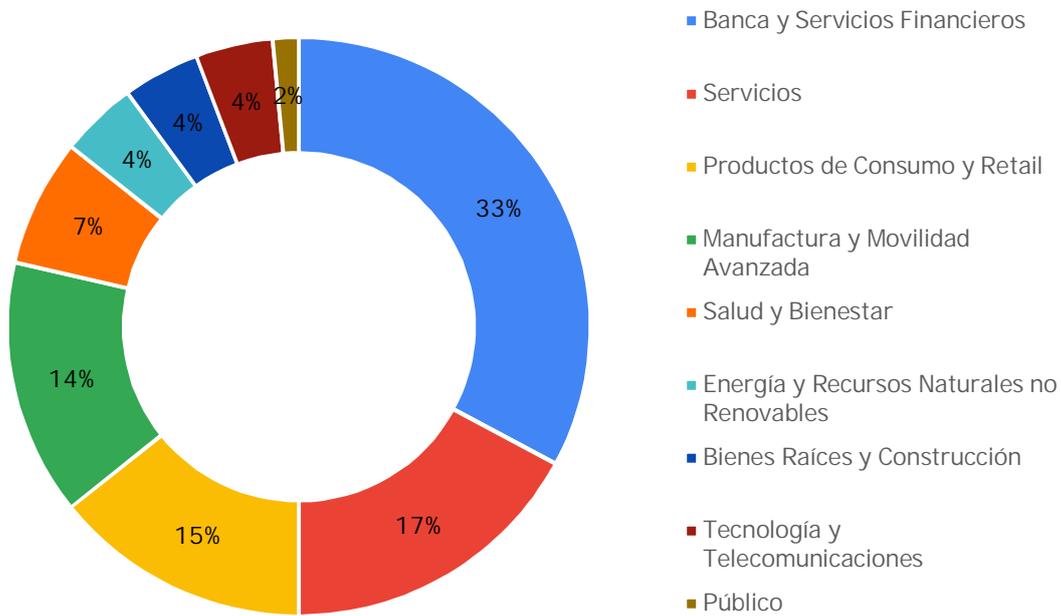
A continuación, se incluyen las principales acciones que los Comités de Auditoría y los Directores Ejecutivos de Auditoría Interna deben enfocarse para el Now, Next & Beyond de COVID-19:



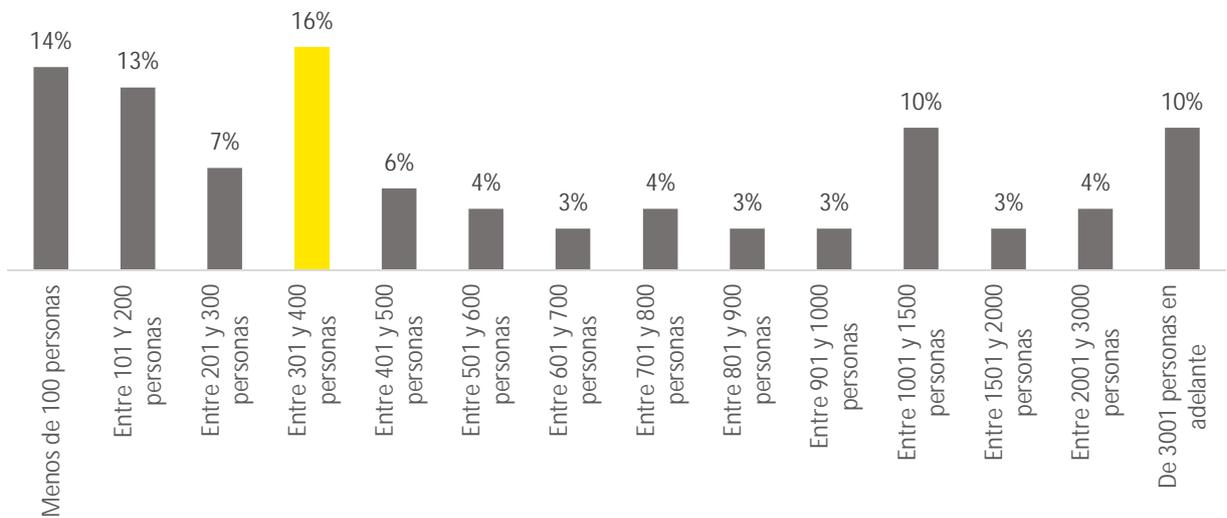
Anexos

Anexo 1 Perfil de Encuestados

- 70 respuestas a la encuesta
- 100% Directores, Gerentes y Líderes de Auditoría Interna
- Industrias participantes en la encuesta



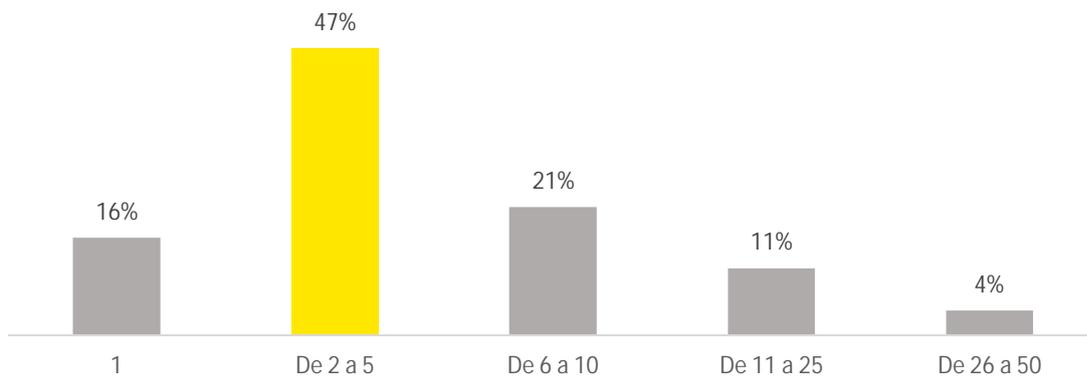
- Tamaño de las organizaciones participantes



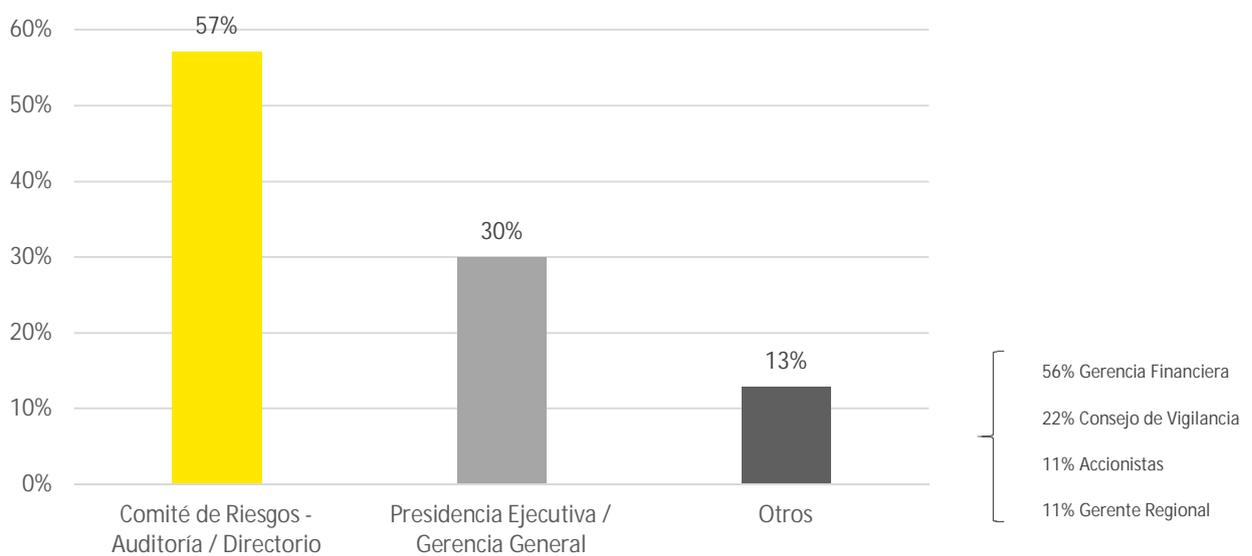
Anexos

Anexo 1 Perfil de Encuestados (continuación)

- Tamaño de la función de la auditoría interna de las organizaciones participantes



- Línea de reporte de los equipos de auditoría interna



Agradecimientos

En esta edición colaboraron:

EY

Diego León

Vicky Yáñez

Fernanda Astudillo

Lorena Vinueza

Vanesa Baquero

Instituto de Auditores Internos del Ecuador

David González

Patricia Paz

Nuestros Contactos de Servicios de Consultoría en Ecuador

Diego León - Managing Partner

diego.leon@ec.ey.com

Andrés Moreno - Strategy & Customer

andres.moreno@ec.ey.com

Martín Gonzales - Cybersecurity

martin.gonzales@ec.ey.com

Roberto Drummond - Financial Services

roberto.c.drummond@ec.ey.com

Gustavo Justicia - Emerging Technologies

gustavo.justicia@ec.ey.com

Sara Solano - Operations

sara.solano@ec.ey.com

Vicky Yáñez - Internal Audit

Vicky.yanez@ec.ey.com

Andrés Castelo - Financial Services

andres.e.castelo.guerrero@ec.ey.com

David Castro - IT Risk

david.a.castro@ec.ey.com

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation is available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2020 Ernst & Young.
All Rights Reserved.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com/ec_es

IAI Ec | Instituto de Auditores Internos del Ecuador

Sobre el IAI Ecuador

El Instituto de Auditores Internos es una organización profesional de derecho privado, autónoma, independiente y sin fines de lucro, que goza de personería. Tiene como objeto la integración de todos los profesionales que realizan actividades de Auditoría Interna dentro del Ecuador, promoviendo su desarrollo profesional, académico y personal, y; fomentando la participación activa como cuerpo colegiado, dentro de todas las esferas en el ámbito nacional.

Es miembros del "The Institute of Internal Auditors - The IIA", líder mundial de la profesión de Auditoría Interna con más de 220.000 socios a nivel mundial. Adicionalmente forma parte de la "Fundación Latinoamericana de Auditores Internos - FLAI", la cual cuenta con más de 15.000 socios a nivel de Latinoamérica.

iaiecuador.org

eventos@iaiecuador.org