

Importancia de la actividad de auditoría en época de emergencia. Perspectivas desde Ecuador y Estados Unidos.

Webinar

Expositores:



David González 

Gerente de Auditoría Interna Corporación MARESA y Presidente del Directorio del IAI Ecuador.



Daniel Romero 

Auditor Internacional Senior,
Teachers Insurance Annuity Association
"TIAA" - New York.

26
MAY

18h00, Inscripciones en:
www.uees.edu.ec/webinars/auditorias/
Se otorgará certificado de 1 hora CPE

Preguntas y certificado de participación:



Preguntas mediante **slido** #100



Certificado de Asistencia (1 hora CPE)

Objetivos de esta conferencia virtual

26 de Mayo 2020

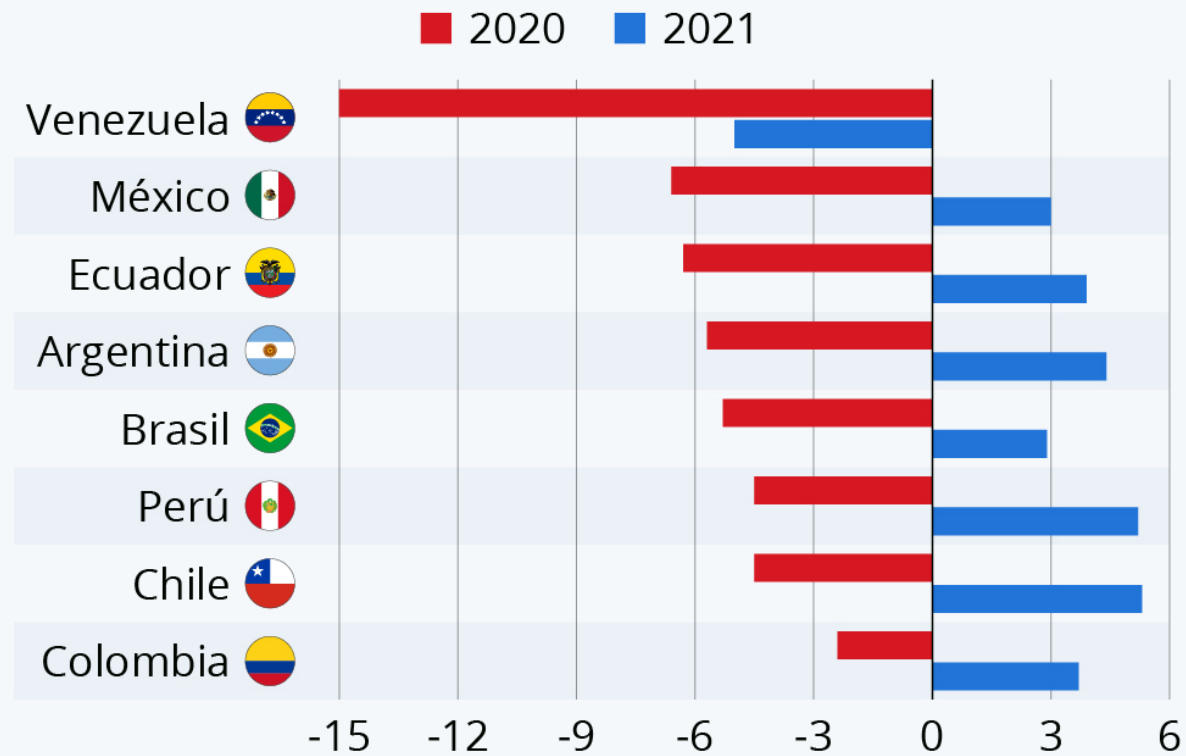
- Analizar los principales efectos de COVID-19 en las funciones de Riesgos y Auditoría.
- Demostrar la importancia de las funciones de Riesgos y Auditoría antes y durante una crisis (socios estratégicos).
- Analizar como las empresas en los Estados Unidos se prepararon para una eventual crisis utilizando a las funciones de Riesgos y Auditoría como pilares fundamentales, y los cambios que AI ha implementado en respuesta a la crisis.

¿Es COVID-19 un evento
sin precedentes?

Proyecciones del PIB

World Economic Outlook - FMI

Abril 2020

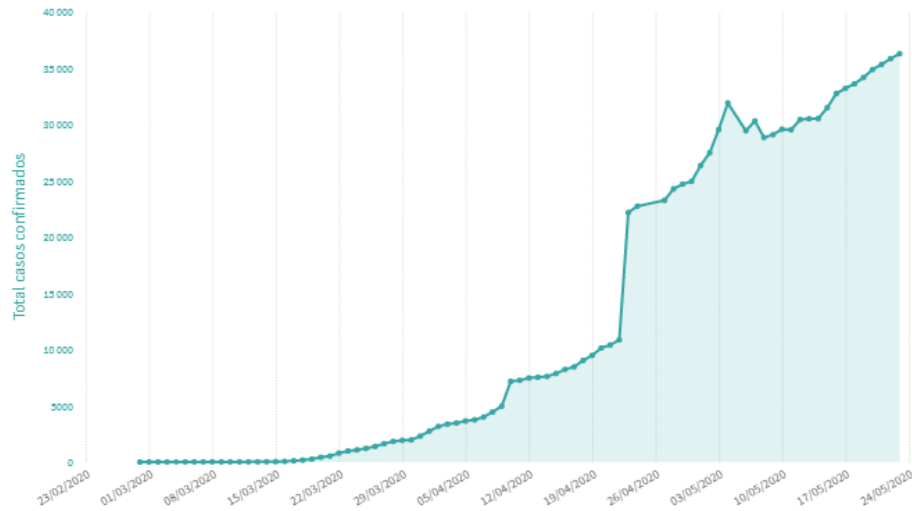


FMI, Mayo 2020, World Economic Outlook, recuperado de <https://www.imf.org/en/Publications/WEO>

Crisis

Triple Crisis - Ecuador

1 Curva de contagio en el Ecuador



Fte: Secretaría Nacional de Riesgos, Mayo 2020, recuperado de <https://www.elcomercio.com/pages/coronavirus-covid-cifras-prevencion-consejos.html>

2 WTI cotización crudo



Fte: Precio Petróleo, Mayo 2020, recuperado de <https://www.preciopetroleo.net/productos/tradingview-wti.html>

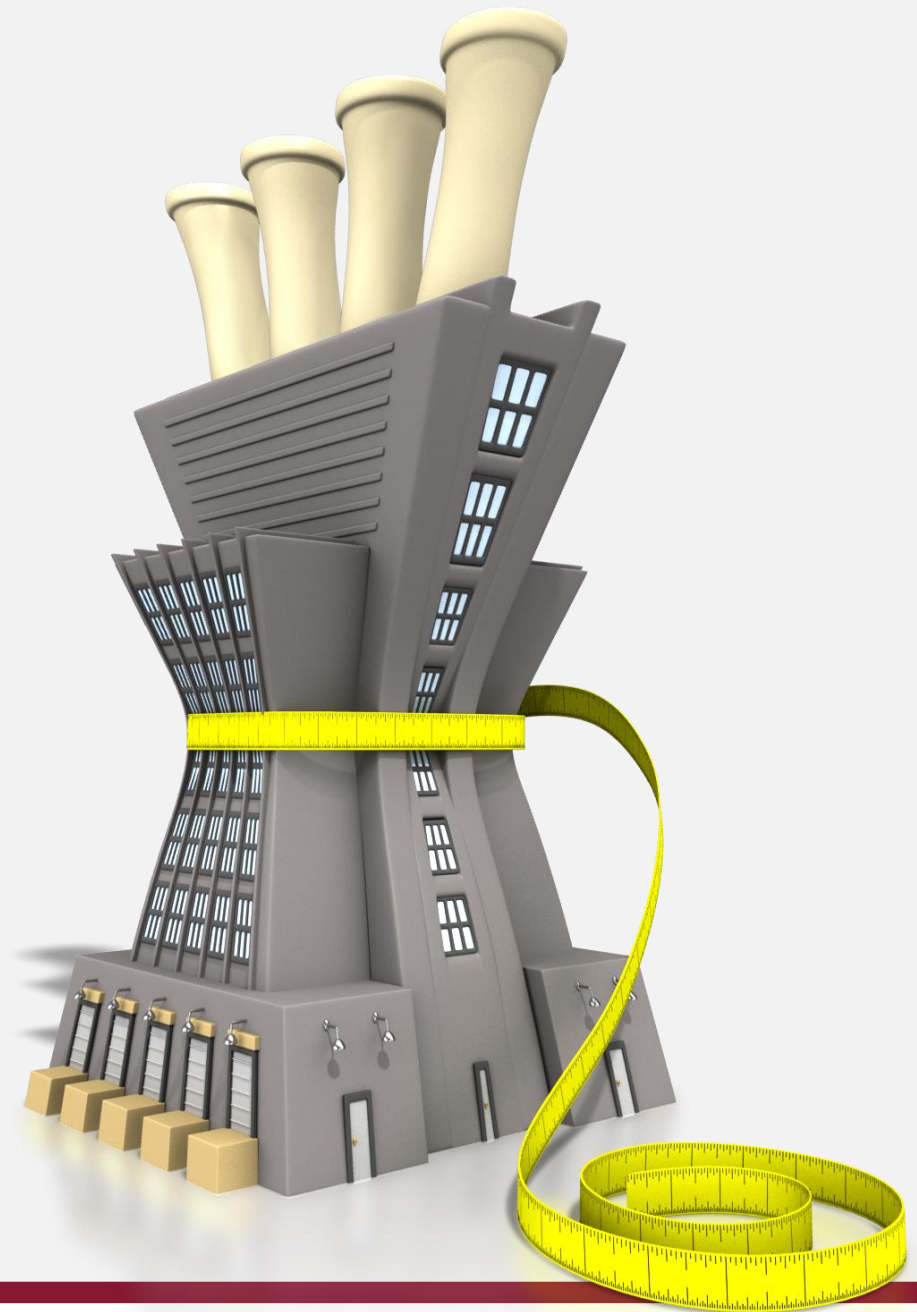
3 Problemas de acceso de financiamiento externo



¿Cómo están respondiendo las organizaciones?

Revisando y propendiendo a reducir sus presupuestos y proyecciones financieras en general.

Una época de crisis en donde la ausencia de funciones de gestión de riesgos o de auditoría interna podrían desencadenar aún más imprevistos y problemas de los que ya tiene la compañía.



¿Cómo están respondiendo las organizaciones?

En un mundo perfecto:



En un mundo en crisis:



En un mundo en crisis

Las organizaciones deben prepararse para lo impredecible e impensable para continuar operando.



**Continuidad
de Negocio**



Gestión de Riesgos



Aseguramiento



Consulta

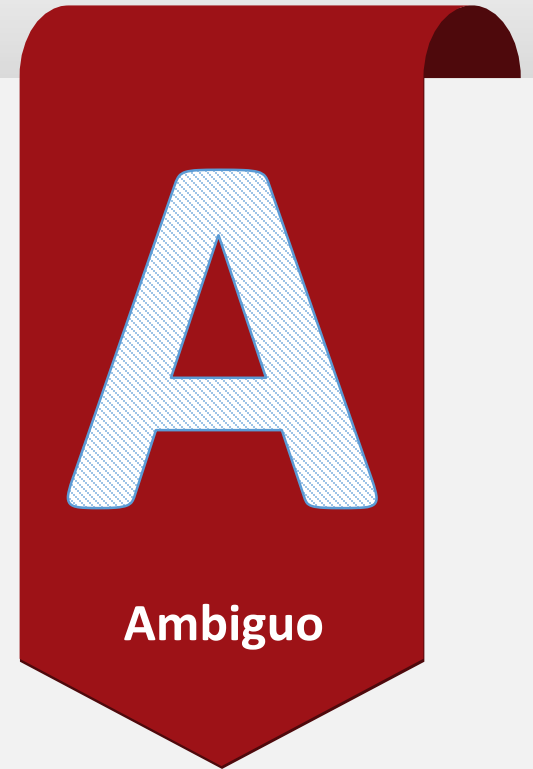
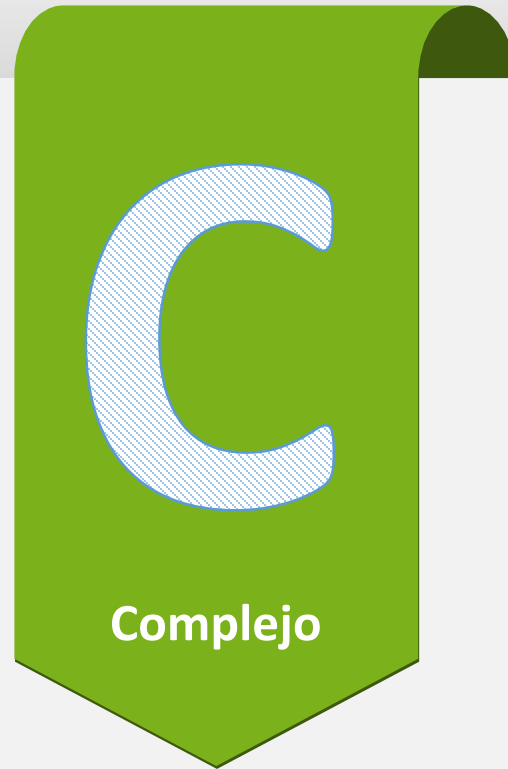
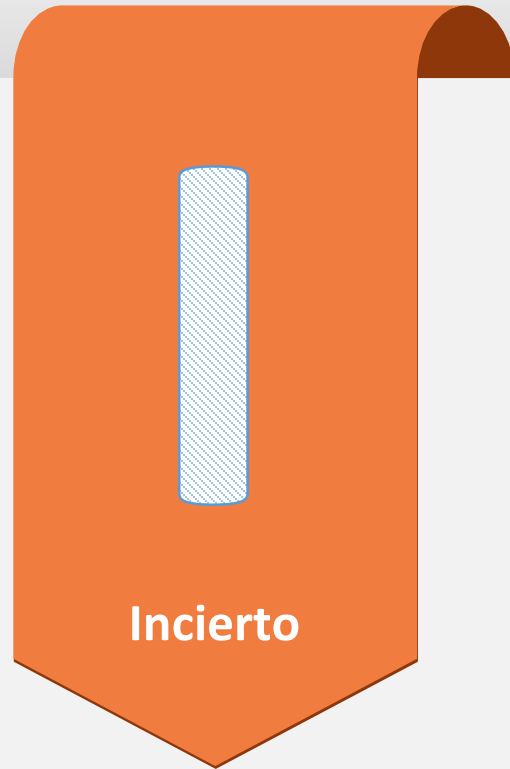
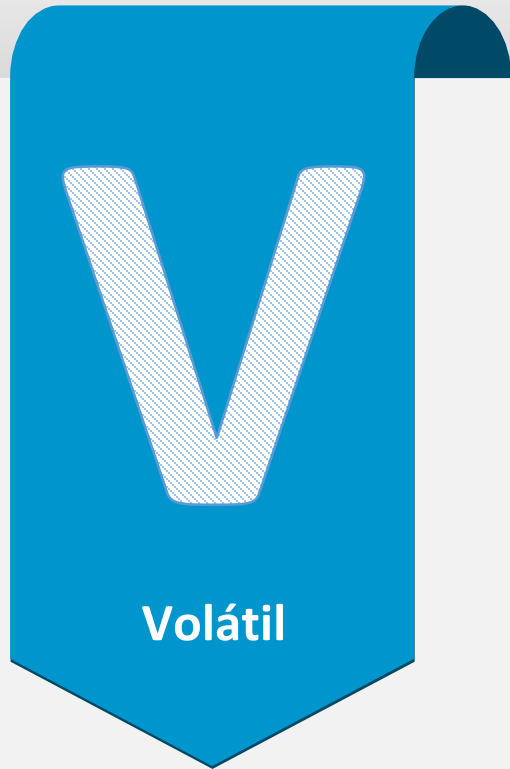


Aún los mejores gerentes son propensos a cometer errores o pasar por alto detalles importantes, esto aumenta en tiempos de emergencia, donde las funciones de auditoría interna y gestión de riesgos son más esenciales que nunca.

Fte: Tone at the top, Abril 2020, recuperado de <https://lnkd.in/ejUG-H8>

En un mundo VICA

El mundo está cambiando y los riesgos están aumentando.



El papel del Auditor / Consultor

Acciones al corto plazo, favoreciendo la velocidad de reacción y la mitigación de los riesgos.

Pensar en el mediano plazo.

No existe un plan perfecto para el futuro, pero es mejor tener una planificación a mediano y largo plazo que no tenerla. Es mejor prever sin certeza que no prever en lo absoluto.



¿Cómo puede Auditoria Interna ayudar durante la Crisis?



Identificar cuestiones de alto riesgo y alta prioridad
Suspender el trabajo del plan de auditoria interna
Decir a la dirección que uno está ahí para ayudar
Tomar un rol activo en la continuidad del negocio
Convertirse en asesor de control en tiempo real



Fte: Comité de Buen Gobierno
Corporativo de la World Compliance
Association, Mayo 2020, Christophe
Canler

Protocolos de bioseguridad.

Especial relevancia hacia la seguridad y la protección contra el fraude.

Revisar los planes de sucesiones, para cubrir personas y recursos claves.

Revisar compras emergentes.

Utilizar los Comités formados para mantener informado al consejo.

Evitar la tentación del oportunismo o actitudes especulativas.

Mediano plazo



La gestión de la liquidez / supervivencia.

Replantear todos los objetivos acordados.

Actualizar mapas de riesgos.

Con este nuevo mundo que está apareciendo, identificar nuevas oportunidades de negocio.

Largo plazo

Mapas de riesgos, BCP, DRP.

Nuevos modelos de organizarse (teletrabajo, videoconferencias con clientes y proveedores)

Reajuste de la oferta de productos y apertura de canales online.

El “Data Mining” están demostrando su enorme potencial.

Establecer una sustentabilidad adecuada.



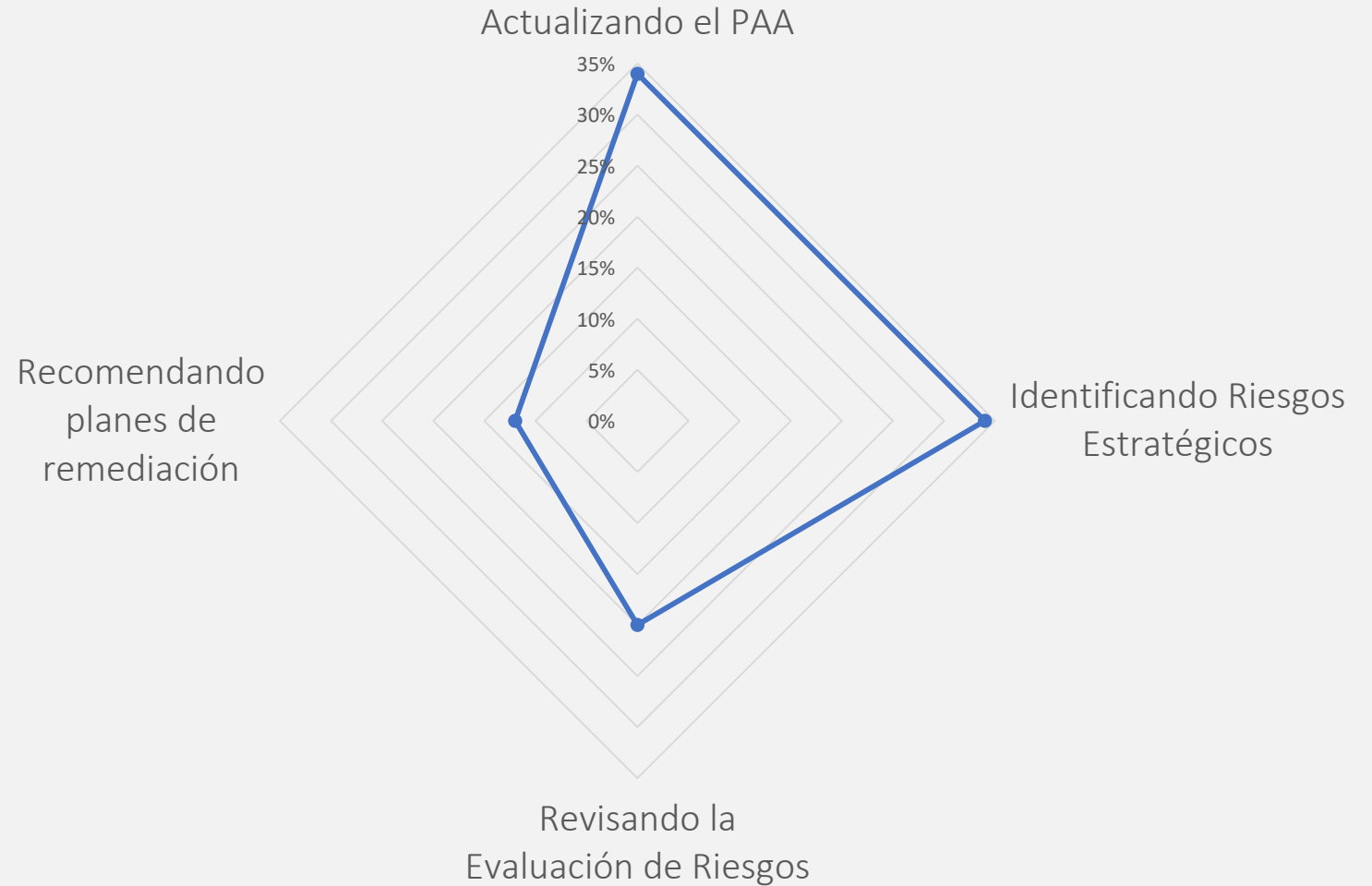
Ayude con lo que sea
que deba hacerse



Auditoría Interna en el Ecuador



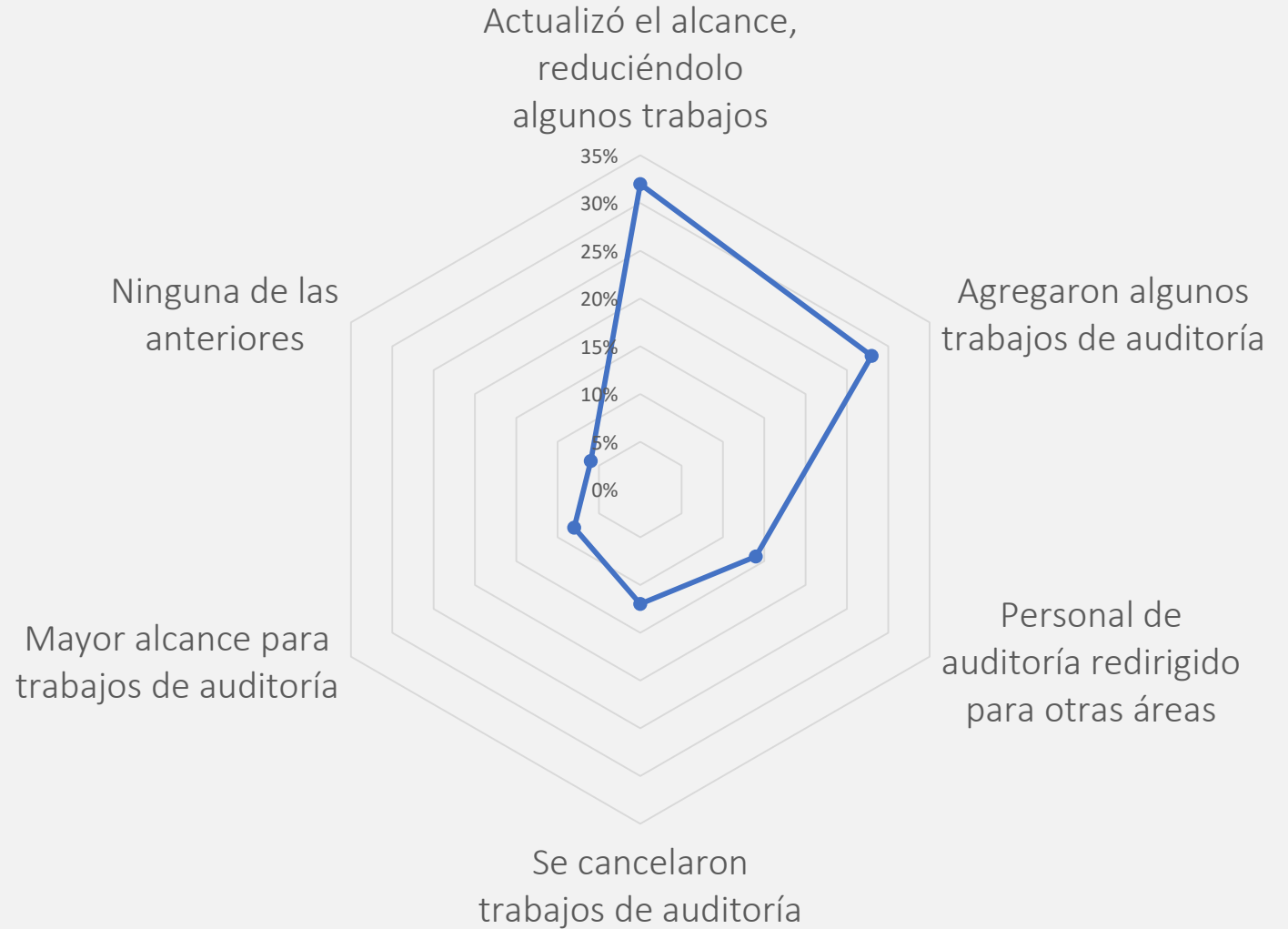
¿Cómo están abordando los Departamentos de AI la emergencia del COVID-19?.



Auditoría Interna en el Ecuador



¿Cómo ha cambiado su Plan Anual de Auditoría Interna por la emergencia del COVID-19?



Que lecciones nos ha dejado esta crisis

- ✓ *¿Estuvieron las empresas en el Ecuador listas para una crisis?*
- ✓ *¿Esta crisis tendrá un impacto positivo o negativo para la gestión de Riesgos y Auditoría?*
- ✓ *¿Cómo podemos minimizar el impacto de COVID-19 en nuestras empresas?*

¿Cómo empresas en EEUU se prepararon para una eventual Crisis?



Antes

Las funciones de Auditoría (Interna, Externa), la administración y manejo de riesgos son un pilar fundamental de las organizaciones y son parte de la cultura empresarial desde hace varios años atrás.

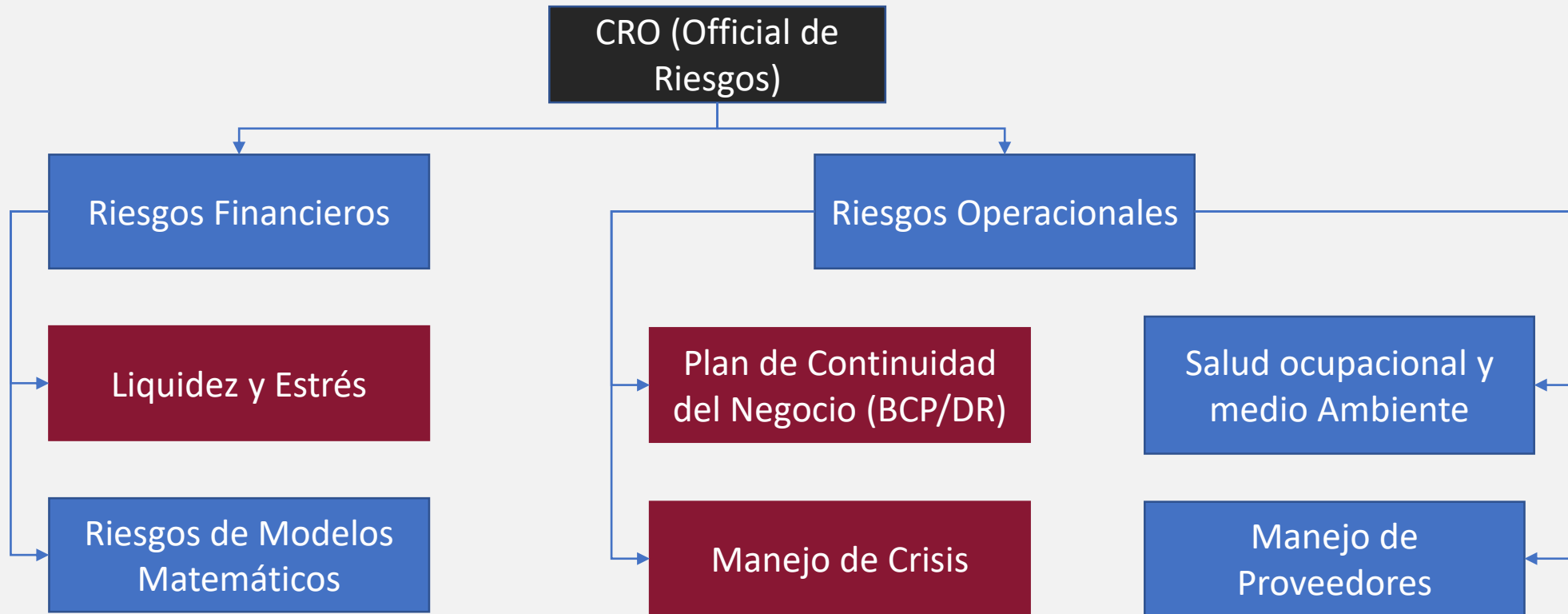
- “Tone at the Top”
- Requerimientos Legales: Sarbanex-Oxley (SOX), Regulaciones (FRBB, SEC)



Estructura de compañías SEC's (Públicas)



Organigrama ERM



Marco de Manejo y Evualuacion de Riesgos (COSO)



Governance & Culture

1. Exercises Board Risk Oversight
2. Establishes Operating Structures
3. Defines Desired Culture
4. Demonstrates Commitment to Core Values
5. Attracts, Develops, and Retains Capable Individuals



Strategy & Objective-Setting

6. Analyzes Business Context
7. Defines Risk Appetite
8. Evaluates Alternative Strategies
9. Formulates Business Objectives



Performance

10. Identifies Risk
11. Assesses Severity of Risk
12. Prioritizes Risks
13. Implements Risk Responses
14. Develops Portfolio View



Review & Revision

15. Assesses Substantial Change
16. Reviews Risk and Performance
17. Pursues Improvement in Enterprise Risk Management



Information, Communication, & Reporting

18. Leverages Information and Technology
19. Communicates Risk Information
20. Reports on Risk, Culture, and Performance

Riesgos Financieros



Riesgos de Liquidez (Stress Testing):

- Prever situaciones de crisis y evaluar el impacto en la solidez financiera de la compañía.
- Uso de modelos matemáticos para producir cálculos econométricos que usan estos escenarios de estrés. para entender como la compañía reaccionaría financieramente (Riesgo de Modelos).
- Diseño de planes para afrontar los diferentes escenarios.

Riesgos Operativos

Plan de Continuidad del Negocio:

- Identificación de riesgos que pueden limitar la continuidad del negocio
- Evaluación de los riesgos
- Planes de acción
- Simulacros y monitoreo

Manejo de Crisis:

- Diseño de planes para afrontar los diferentes escenarios
- Definir líneas de mando y comunicación ante una crisis
- Simulacros y monitoreo



Auditoría de Riesgos



- La función de riesgos es una de las áreas que más atención tiene de parte del departamento de AI, cada uno de los componentes mantiene auditorías separadas y son parte del plan anual de auditoría
- Conducimos una evaluación utilizando la matriz de COSO como “mejores prácticas”
- Solicitamos el apoyo de consultores externos para analizar temas especiales (cálculos econométricos, evaluación de inputs, assumptions, outputs, fórmulas etc).

¿Qué hacer durante la emergencia?

Actualización del plan de auditoría y énfasis en el monitoreo continuo. Contacto continuo con los diferentes equipos de trabajo (socios estratégicos).

Mayor flexibilidad para la primera y segunda línea que van a recibir auditorías durante el año.

Evaluación de riesgos y áreas afectadas por la COVID-19 y creación de planes de acción para dar soporte a las áreas (i.e. Valuación de Activos, Ratings de Crédito, Stress Testing).

¿Qué estamos haciendo durante la emergencia?

- Compromisos de asesoría en áreas de mayor riesgo y que requieren el apoyo de auditoría interna como soporte.
- Uso del equipo de análisis de datos e investigaciones para identificación de posibles fraudes. Miembros de varios equipos ahora son parte de investigaciones y análisis de datos.



Auditoría y Administración de Riesgos a Futuro

- Énfasis de evaluación de posibles fraudes durante la crisis.
- Actualización matrices de riesgos y BCPs.
- Evaluar cambios permanentes producto de la pandemia al equipo de auditoría interna

Conclusiones

La auditoría interna puede desempeñar un papel vital para prevenir los efectos de una pandemia desde dos perspectivas:

- Auditar la continuidad del negocio y la gestión de recuperación en época de crisis.
- Auditar las prácticas de administración de efectivo.

Esto demuestra la importancia de las funciones de evaluación de riesgo y auditoría en una compañía.

FIN DE LA PRESENTACIÓN

Gracias por su atención



Preguntas mediante **slido** #100



Al final de la conferencia se notificará

www.iaiecuador.org



¡¡ NEW !!

auditores_internos_ecuador

