

— TONE — — at the — TOP®

Proveemos información concisa sobre temas relacionados con Gobierno a la Alta Dirección, Juntas Directivas y Comités de Auditoría.

Edición 110 | Abril 2022

Consideraciones de Riesgo para Juntas Directivas

A medida que las juntas consideran cómo operar en un mundo más riesgoso, es importante examinar las prioridades sobre cómo se utiliza la auditoría interna y los planes de auditoría. El reporte *“Pulso de Auditoría Interna de América del Norte 2022”* del IIA confirma que una variedad de riesgos sigue siendo una prioridad para los directores ejecutivos de auditoría (DEA). Al mismo tiempo, la mayoría de las juntas directivas han aumentado o esperan aumentar su apetito por el riesgo este año, según una *encuesta de Gartner*. Eso no es sorprendente, dada la incertidumbre de los últimos dos años y los acontecimientos inesperados en curso que afectan a las economías nacionales y mundiales.

Sin embargo, estos riesgos no necesariamente se reflejan en los planes de auditoría.

Este documento analiza los riesgos en dos áreas claves — problemas de ciberseguridad y sustentabilidad — y examina cómo las organizaciones y las juntas reflejan sus preocupaciones a la auditoría interna para incluirlas en los planes de auditoría. También consideraremos el valor que la auditoría interna puede ofrecer a las juntas y cómo las juntas pueden asegurarse de aprovechar al máximo ese valor.



Aumento de los Riesgos Cibernéticos

En la encuesta del *“Pulso”*, las tres áreas de mayor riesgo citadas por los DEA estaban relacionadas con aspectos tecnológicos: ciberseguridad, TI y relaciones con terceros (que a menudo incluyen servicios de TI). Entre estos tres temas se destaca la ciberseguridad. Los datos del *“Pulso”* muestran que el 85% de los DEA califican la ciberseguridad como un riesgo alto o muy alto en sus organizaciones.

El énfasis que auditoría interna pone en el riesgo de seguridad cibernética, está alineado con las expectativas que enfrentan las juntas. Según el Governance Insights Center de PwC, “las partes interesadas exigen que las empresas hagan todo lo que esté a su alcance para proteger los datos de los consumidores y también para recuperarse rápidamente de una violación o una interrupción crítica de los negocios.” También señala en su publicación, *Supervisión del Riesgo Cibernético: el papel de la Junta* que la seguridad y la privacidad de los datos “en estos días, son áreas de gran atención para múltiples partes interesadas.” Con eso en mente, los directores deben “mantener un nivel adecuado de conocimiento cibernético para comprender la naturaleza de los riesgos actuales y proporcionar una dirección estratégica para proteger a la organización contra ellos.”

Informar sobre las consideraciones de riesgo cibernético es una área de enfoque cada vez mayor. La Comisión de Bolsa y Valores (Security Exchange Commission - SEC) propuso en marzo enmiendas a sus reglas para mejorar y estandarizar las divulgaciones de las empresas públicas sobre *gestión de riesgos de seguridad cibernética, estrategia, gobernanza y divulgación de incidentes*. Entre otras cosas, la propuesta requeriría informes actualizados sobre incidentes importantes de seguridad cibernética, así como divulgaciones periódicas sobre las políticas y procedimientos de la entidad registrada para identificar y gestionar los riesgos de seguridad cibernética, detallar el papel de la gerencia en su implementación y evaluar la experiencia en seguridad cibernética de la junta y la supervisión del riesgo de seguridad cibernética.

Frente a las amenazas cibernéticas en curso y las crecientes expectativas sobre la gobernanza en esta área, las juntas deben asegurarse de obtener el mayor valor de los recursos disponibles para ellos, incluida la auditoría interna. “Las juntas deberían... escuchar a grupos como el de auditoría interna sobre los riesgos cibernéticos”, dijo PwC en su informe. “Muchas empresas aprovechan la auditoría interna para revisar los procesos y controles cibernéticos, incluida la resiliencia y la respuesta.”

Acerca de El IIA

El Instituto de Auditores Internos Inc. (IAI) es una asociación profesional mundial con más de 210 000 miembros en más de 170 países y territorios. El IAI actúa como principal defensor de la profesión de auditoría interna, emisor de estándares internacionales y principal investigador y educador.

El IAI Global

1035 Greenwood Blvd.
Suite 401
Lake Mary, FL 32746 USA

Suscripciones a Disposición

Visite www.theiia.org/Tone para registrarse a suscripciones complementarias.

Comentarios de los Lectores

Envíe sus preguntas y/o comentarios a: tone@theiia.org.

La Importancia de la Sostenibilidad

Por primera vez en la historia de la encuesta del “Pulso”, los niveles de riesgo de informes no financieros y de sustentabilidad aumentaron, especialmente para las organizaciones que cotizan en bolsa.

En la encuesta, el 40 % de los DEA identificaron una de las dos áreas que se incluyen en la rúbrica ambiental, social y de gobernanza (Environmental, Social and Governance - ESG) como de alto o muy alto nivel de riesgo: gobernanza y cultura (28 %) y sostenibilidad/informes no financieros (12%). Al mismo tiempo, la necesidad de garantizar la sostenibilidad aumenta rápidamente. La SEC ha [propuesto nuevas reglas de divulgación relacionadas con el clima](#) para brindar a los inversores información más consistente, comparable y útil para la toma de decisiones y proporcionar reglas más uniformes y claras para los emisores. Al mismo tiempo, la nueva [Junta de Normas Internacionales de Sustentabilidad](#) tiene como objetivo agregar una mayor consistencia y confiabilidad a los informes de ESG y ha emitido un borrador de estándares de informes generales y relacionados con el clima que actualmente está pendiente de comentarios. Estos desarrollos apuntan a numerosos nuevos riesgos que deben ser considerados, así como nuevas consideraciones de cumplimiento, controles y procesos que requieren validación por parte de auditoría interna.

Ajuste de las Prioridades del Plan de Auditoría

Las juntas claramente también están de acuerdo en la importancia de estos temas. Cuando se les pidió que identificaran las principales prioridades comerciales estratégicas para 2022 y 2023, el 32% de los directores mencionaron ESG, salud y sostenibilidad, dijo Gartner. Este fue el tercer porcentaje más alto de las prioridades enumeradas, y fue un 100% más que el año anterior.

Sin embargo, el aumento de la preocupación aún no se ha visto en los planes de auditoría, según la encuesta “Pulso”. Los resultados muestran que, aunque los DEA han identificado tanto la ciberseguridad como los ESG como riesgos, es posible que los directorios no ofrezcan suficiente apoyo para garantizar que estos riesgos estén adecuadamente representados en los planes de auditoría. De hecho, la encuesta encontró que mientras el 85 % de los DEA califican la ciberseguridad como un riesgo alto o muy alto en sus organizaciones, las auditorías de ciberseguridad representan, en promedio, solo el 11 % del plan de auditoría. De manera similar, un número creciente de DEA identificaron la sostenibilidad como un riesgo alto o muy alto (12% en 2021, frente al 4 % en 2020), pero las auditorías de sostenibilidad representan, en promedio, solo el 1% del plan de auditoría.

Los planes de auditoría deben reflejar adecuadamente las preocupaciones de la junta, y la seguridad cibernética y los aspectos relacionados con ESG ciertamente están en la lista. Las juntas deben abogar por la ciberseguridad, la sostenibilidad y otros riesgos principales para que se incluyan en un nivel suficiente en los planes de auditoría. Cuando la función de auditoría interna puede reunir los conocimientos y la información que necesita en estas áreas, se asegura de que la junta y la gerencia reciban una comprensión completa y objetiva de las amenazas que enfrenta la organización. Un error crítico aquí sería que las juntas supongan que la auditoría externa proporciona toda la garantía que la organización necesita con respecto a ciberseguridad y sostenibilidad/informes no financieros. La perspectiva que tiene la auditoría interna desde el interior de la empresa proporciona una visión más profunda y amplia, reflejada en un aseguramiento independiente y objetivo sobre los riesgos y controles antes de la revisión por parte de la auditoría externa.

La siguiente sección destacará los beneficios estratégicos de mayores inversiones en recursos de auditoría interna.

PREGUNTAS PARA LOS MIEMBROS DE LA JUNTA

- » ¿Cuál es la participación actual de auditoría interna en nuestra evaluación y estrategia ESG? ¿En la evaluación de la ciberseguridad?
- » ¿Nuestra junta comprende los beneficios que la auditoría interna puede ofrecer en la evaluación y el desarrollo de estrategias de ciberseguridad y ESG?
- » ¿Nuestra inversión en auditoría interna es suficiente para proporcionar los recursos que necesita para ofrecer una perspectiva en áreas de alto riesgo como ESG y seguridad cibernética?

Juntas que divulgan la supervisión de ESG/Sostenibilidad.

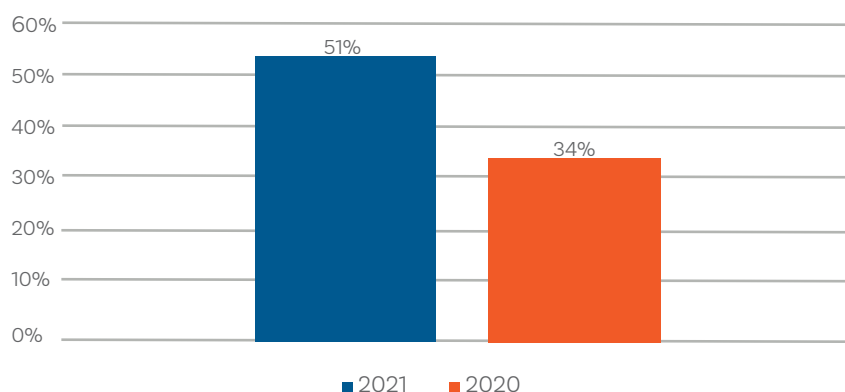


Figura 1 - Fuente: 2021 Dentro de la Sala de Juntas de la Empresa Pública, Asociación Nacional de Directores de Empresas.

La Importancia de las Inversiones Inteligentes

Las juntas obtendrán los mejores beneficios del asesoramiento y los conocimientos que la auditoría interna puede ofrecer cuando la función de auditoría interna tenga las personas y los recursos que necesita. Cuando la encuesta de “Pulso” preguntó qué tipos de apoyo ayudarían más a sus funciones de auditoría interna a aumentar o mantener la madurez, las primeras opciones de los DEA fueron las herramientas tecnológicas (56%) y la capacidad de contratar personal más capacitado o competente (52%). Para subrayar el punto, cuando se les preguntó a los DEA cómo gastarían los fondos presupuestarios adicionales, casi la mitad (48%) dijo que su principal prioridad sería aumentar el personal, mientras que el 25% optó por mejorar la tecnología. Otros problemas revelados incluyen:

- **Dotación de Personal.** La “Gran Renuncia”, o un aumento en la rotación voluntaria desde el punto álgido de la pandemia, parece haber afectado a la auditoría interna. Si bien algunos números de personal de auditoría interna se normalizaron después de los recortes durante la pandemia, los niveles de presupuesto y personal no aumentaron, según la encuesta de “Pulso”. Esto puede ser el resultado de una menor confianza y una mayor incertidumbre sobre el futuro, o podría ser el resultado de la dificultad para encontrar talento. En cualquier caso, un equipo adecuado de auditores internos altamente calificados puede brindar el mejor valor para la inversión de una organización.

- **Tecnología.** En la encuesta de “Pulso”, cuando se les preguntó a los DEA cómo utilizarían los fondos adicionales en sus presupuestos de tecnología, el 68% dijo que los usaría en software de análisis de datos. Otras selecciones incluyeron software de automatización de procesos robóticos (34%) e inteligencia artificial (31%). Esto está en línea con los hallazgos recientes del Foro Económico Mundial (WEF); una amplia gama de tecnologías digitales y relacionadas con la “cuarta revolución industrial” “surgieron como un impulsor clave de las cadenas de suministro resilientes, ayudando a las empresas a sobrevivir a la pandemia”, según el informe [¿Cómo la tecnología de la cuarta revolución industrial ayudó a las compañías a sobrevivir a la crisis COVID](#). “Las empresas que invierten en estas tecnologías pueden ahorrar dinero y aumentar su agilidad para enfrentar los desafíos futuros”, dijo WEF. Las juntas deben ser conscientes de que los recursos digitales avanzados pueden permitir que la auditoría interna proporcione un análisis exhaustivo en tiempo real y mejore su agilidad.

Los encuestados de “Pulso”, cuyos equipos han visto reducciones en los últimos 12 meses, dijeron que tanto los presupuestos como la dotación de personal se habían acercado a los niveles anteriores a la COVID-19. Sin embargo, solo un pequeño número informó aumentos presupuestarios por encima de los niveles previos a la pandemia. Algunos incluso vieron un crecimiento porcentual más bajo en 2021 que en 2020.

Aprovechamiento de la Función de Auditoría Interna.

Auditoría interna ha sobrellevado bien la pandemia. Sin embargo, dados los desafíos que enfrentan los equipos de auditoría interna y sus organizaciones, las juntas deben estar alertas a las restricciones en los presupuestos de auditoría interna, las prioridades del plan de auditoría y la dotación de personal. Al final, es responsabilidad de la junta aprovechar de la mejor manera la función de auditoría interna y el aseguramiento independiente y los conocimientos que proporciona. La auditoría interna es una herramienta poderosa para la junta y puede ayudar a los directores a proteger sus organizaciones de una amplia gama de riesgos actuales y emergentes.



Encuesta Rápida

¿Sabe la junta si el plan de auditoría interna refleja las prioridades de riesgo de la organización?

- Sí
- No

Visite www.theiia.org/Tone para responder la pregunta y ver las respuestas de otros participantes.



Copyright © 2022 por The Institute of Internal Auditors, Inc. Todos los derechos reservados. El presente documento fue traducido por el IAI ECUADOR el 6/06/2022.