

**28-29-30 ABRIL**

**1<sup>er</sup>** CONGRESO IBEROAMERICANO

# AUDITORÍA INTERNA y GESTIÓN de RIESGOS



**12 HORAS  
ACADÉMICAS**



**18  
SPEAKERS**



**28-29-30 ABRIL**

# Ventajas y Desventajas de la Auditoría Interna Remota

Expositor:

Henry Bautista, CPA-DR, CIA



**12 HORAS  
ACADÉMICAS**



**18  
SPEAKERS**



# Expositor: Henry Bautista, CPA-DR, CIA



*Henry Bautista ha asesorado empresas nacionales y globales durante 30 años a través de actividades de auditoría interna, mejora de procesos de negocios y asesoría en el cumplimiento de Sarbanes Oxley (SOX). Su experiencia internacional ante empresas globales le han convertido en un asesor de empresas con habilidad multicultural con conocimiento en diversos sectores económicos, como lo son: Automotriz, Consumo, Manufactura, Inmobiliario, Hotelero, Servicios y ONGs.*

*Sr. Bautista es graduado con honores de la escuela de contabilidad y auditoría, de la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña (UNPHU) en Santo Domingo, República Dominicana. En su lista de empresas que ha colaborado a nivel internacional incluyen: Accimetric, EY México, EY Oficina Chicago, KPMG México, Arthur Andersen México, Arthur Andersen Argentina, Maxion Wheels (Iochpe-Maxion), Despacho AF & Asociados, y la firma Job, Báez, Soto & Asociados. A través de estas firmas, asesoró empresas localizadas en los siguientes países: Alemania, Argentina, Brasil, Costa Rica, El Salvador, Estados Unidos, Guatemala, India, México, Puerto Rico, República Dominicana, Sudáfrica y Turquía.*

*Sr. Bautista es auditor interno certificado por el Instituto de Auditores Internos en Estados Unidos y por el Instituto Mexicano de Auditores Internos. Adicionalmente, participa en diversas actividades profesionales en CAINTRA Nuevo León, el Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara y el Instituto de Contadores Públicos de Nuevo León.*

# Tabla de Contenido

<b>Antecedentes sobre trabajo remoto a nivel global .....</b>	<b>5</b>
<b>Procesos en la Auditoría Interna Remota .....</b>	<b>10</b>
<b>Ventajas en la Auditoría Interna Remota .....</b>	<b>12</b>
<b>Desventajas en la Auditoría Interna Remota .....</b>	<b>14</b>
<b>Conclusión .....</b>	<b>16</b>

# **Antecedentes sobre el trabajo remoto o teletrabajo a nivel global**



# ¿Qué es Teletrabajo?

**Teletrabajo, Trabajo Remoto ó WFA (“Work from Anywhere”)** es un acuerdo laboral subordinado que no requiere de la presencia física del trabajador en el lugar de trabajo y puede llevarse a cabo en lugares distintos a los establecimientos del empleador, se puede realizar utilizando tecnologías de la información y cuando más del 40% del tiempo se trabaja de forma remota.

No se considera **Teletrabajo** cuando es realizado ocasionalmente o esporádicamente.



# ¿Qué porcentaje aproximado de los trabajos pueden realizarse de manera remota?



**34%**

Estados Unidos de América

**29%**

Alemania

**26% a 29%**

Argentina

**31%**

Suecia y Reino Unido

**24%**

Italia

**20% a 34%**

Uruguay

# ¿Qué porcentaje aproximado de los trabajos pueden realizarse de manera remota?



**23%**

Latino América y El Caribe



# Antecedentes sobre el trabajo remoto

## Encuesta Gartner

*80% de los líderes en empresas permitirán a sus empleados trabajar de manera remota al menos tiempo parcial después de la “pandemia”.*

## Encuesta PwC

*Una encuesta realizada a 669 CEOs presenta que 78% está de acuerdo que la colaboración remota (“Teletrabajo”) ha llegado para quedarse a largo plazo.*

# Procesos en la Auditoría Interna Remota

# Procesos en la Auditoría Interna Remota

## Planeación

- Interacción con el Consejo de Administración y/o Comité de Auditoría.
- Consideración de riesgos emergentes.
- Herramientas de TI aprobada por la organización.
- Obtener información de actualización de procesos claves.
- Agenda y tiempo apropiado para videoconferencias.

## Ejecución

- Realizar Interacción con el (los) auditado(s).
- No perder el propósito central de la Interacción.
- Obtener información suficiente para avanzar o completar el trabajo.
- Antes de concluir la Interacción repasar los pasos a seguir.

## Reporte

- Validar hallazgos con el (los) auditado(s).
- Proceso de calidad del reporte
- Emisión del reporte final

**Conformidad con Normas Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna**

# **Ventajas en la Auditoría Interna Remota**

# Ventajas

- ❑ Ahorros a la organización en gastos de viajes internacionales, nacionales y/o locales.
- ❑ Agilidad en la asignación de auditores y especialistas para servicios de aseguramiento y consultoría emergente.
- ❑ Expansión de cobertura a procesos y subprocesos claves de negocio con el uso apropiado de tecnología (Análisis de Datos).
- ❑ Optimización en la gestión del tiempo para dedicarlo al servicio de auditoría interna.
- ❑ Mejora en la documentación y en la calidad de los servicios de auditoría interna.





# **Desventajas en la Auditoría Interna Remota**

# Desventajas

- ❑ Posibilidad de perder tiempo en videoconferencias por conexión débil o nula a la red o energía eléctrica.
- ❑ Dificultad para pruebas que requieran observación o verificación de controles físico (i.e., inventarios, seguridad, medio ambiente, salud, acceso físico a infraestructura TI, etc.)
- ❑ Potencial riesgo en perder información por hackeo de la red utilizada desde casa o desde el sitio que esté el auditor o auditado.
- ❑ Para pruebas analíticas a gran volumen de datos, si la conexión a la red no es adecuada entonces no alcanzaremos el objetivo en dicho análisis que resultaría en retrasos.



# Conclusión

# Conclusión

23% de los trabajos pueden realizarse de manera remota en Latino América y el Caribe según información de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) y probablemente uno de estos trabajos puede ser las actividades de auditoría interna.

A nivel global, se espera que las organizaciones adopten a largo plazo la opción de trabajar de manera remota (completa y/o parcial). Auditoría Interna debe mantenerse relevante a la organización y agregar valor siempre y cuando continúe la interacción con el consejo de administración y/o comité de auditoría, y sus actividades o trabajos remotos deben estar gestionados de manera apropiada en sus tres fases: Planeación, Ejecución y Reporte.

Finalmente, es importante recordar que en las actividades de auditoría interna, ya sea presencial, remota o híbrida, debemos apegarnos al Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

# Contacto





Grupo en LinkedIn:  
***“Audidores Internos en América Latina  
(Talleres de Preparación CIA)”***



**28-29-30 ABRIL**

**1<sup>er</sup>** CONGRESO IBEROAMERICANO

# AUDITORÍA INTERNA y GESTIÓN de RIESGOS



**12 HORAS  
ACADÉMICAS**



**18  
SPEAKERS**

