

COMITÉ DE AUDITORÍA Y LA PERMANENCIA DEL NEGOCIO

EL GUARDIÁN DE LO CRÍTICO

CONSULTORÍA EN RIESGOS

▶ Durante muchos años, la función de Auditoría fue vista como algo transaccional y limitado a temas contables. Presente siempre en sorpresas desafortunadas (“apaga fuegos”) y otras actividades recurrentes de poca relevancia.

▶ Sin embargo, casi nunca es ligada a temas estratégicos y de alto impacto para el negocio y sus directivos.

▶ A partir del caso Enron (2001) y la caída de los mercados bursátiles, en el mundo las leyes de **las bolsas de valores y reglas corporativas**, evolucionaron.

▶ **Riesgos.**- Palabra que describe a la perfección la era en la que vivimos. Temas diversos como digitalización, pandemia, sobre-regulación, big data, IoT, cambio climático y otros varios; son la constante en el mundo de los negocios.

▶ Actualmente, **una empresa institucional cuenta con una función de Auditoría Interna, profesional e independiente.** Una función que, a través de un Comité de Auditoría, es dirigida estratégicamente para gestionar **PROACTIVAMENTE** los riesgos de negocio.

▶ Es labor del Comité de Auditoría identificar dichos riesgos y evaluar si han sido razonablemente mitigados.

¿Su Comité de Auditoría cumple con dicha función?

● ● LOS NEGOCIOS YA NO PUEDEN VIVIR A BASE DE PRUEBA Y ERROR.

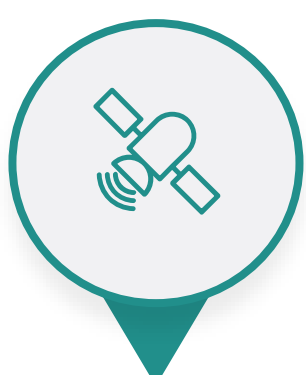
Actualmente, la gestión proactiva y anticipada de riesgos es fundamental para el negocio y sus accionistas. **Pero los temas son infinitos y los recursos limitados.**

En este momento de estrés **¿Dónde debe enfocar sus esfuerzos el Comité de Auditoría?**



GENERACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA

- IFRS / NIIF - Gran presión en su determinación. ¿Cómo definir un valor mercado, cuando el mercado no es estable? Mucho estrés para Auditores y Financieros. Anticípese a posibles impactos en cifras del negocio.



TECNOLOGÍA

- Ciberseguridad
- Gobierno tecnológico (IT Governance)
- Gestión de datos (Data management) Seguridad, eficiencia y confiabilidad de datos - Requiere gran inversión y su ámbito es altamente cambiante.



OPERACIÓN

- Gestión Presupuestal y flujo de efectivo Desde su creación hasta su ejecución - sin desviación
- Cadena de suministro Solidez, largo plazo, eficiencia y costo.



CUMPLIMIENTO/REGULATORIO

- Fiscal
- Laboral
- Ambiental/Social
- Anti-corrupción
- Anti-lavado
- Ambiente complejo por exceso regulatorio. Penalizaciones e impactos económicos, penales y reputacionales.



FRAUDE

- Identificación / actualización de actividades vulnerables en fraude.
- Validación de efectividad de controles. En épocas de crisis la necesidad de recursos incentiva creatividad de grupos delictivos e individuos fuera de la ley.

COMITÉ DE AUDITORÍA

Un aliado fundamental del Consejo de Administración y la Dirección General, cuando se enfoca en lo verdaderamente importante. **Salvaguarda de accionistas.**

No espere a tener sorpresas. Demande a su Comité de Auditoría un enfoque proactivo de gestión de riesgo en su plan de supervisión.



www.bdomexico.com

+52 (55) 8503 4200

BDO