

Boletín de auditoría interna

Mayo, 2013

¿Se están cubriendo las expectativas sobre la función de auditoría interna?

En 2012, PwC emitió su edición anual titulada Estudio sobre el estado de la profesión de Auditoría Interna. En esta oportunidad, este estudio se basó en los resultados de una encuesta online llevada a cabo en noviembre y diciembre de 2011. El estudio realizado abarca una amplia gama de industrias y ningún sector representa más del 15% del total de la muestra. Más de la mitad de los participantes trabaja para empresas que tienen su sede principal en EEUU, mientras que el resto opera en un total de 63 países.

La mayoría (57%) de los participantes ocupaba puestos como máximo responsable ejecutivo de la función de auditoría interna, mientras que el resto tiene cargos como presidentes de Comités de Auditoría, miembros de Comités de Auditoría, CEOs, CFOs, directores y contralores del área de riesgos, responsables del área de Cumplimiento y directores de Servicios Jurídicos. Alrededor del 75% de los participantes en el estudio trabaja en empresas cuya facturación es, por lo menos, de 1.000 millones de dólares, mientras que un 18% de ellos lo hace para compañías cuya facturación es de, al menos, 20.000 millones de dólares. Asimismo, también hemos utilizado los resultados identificados en la Encuesta global de CEOs 2012 de PwC.

Para entender las tendencias estadísticas y obtener una perspectiva cualitativa, se llevaron a cabo una serie de entrevistas detalladas con cerca de 100 ejecutivos, entre los que se incluyen responsables de auditoría, altos directivos, presidentes de Comités de Auditoría, consejeros y demás grupos de interés (stakeholders) relacionados con el área de auditoría interna.

Para poder desarrollar aún más nuestra perspectiva cualitativa, hemos aprovechado nuestra experiencia en la prestación de servicios de auditoría interna para una serie de clientes pertenecientes a una amplia gama de sectores industriales y de diversos tamaños.

Los grupos de interés han manifestado consecuentemente que consideran que auditoría interna tiene un rol importante en el monitoreo de los principales riesgos de las organizaciones y este es un punto clave que revela el estudio: foco en el riesgo y su gestión por parte de la gerencia; aun así las expectativas han aumentado con respecto a áreas en las que tradicionalmente la función de auditoría interna no se había fijado. Entre los encuestados que seleccionaron fraude y ética y, privacidad y seguridad de datos, un sorprendente 97% y 96% respectivamente valoran la participación de auditoría interna en el monitoreo de estos riesgos.

Por otro lado, entre los riesgos que reciben escasa atención por parte de la función de auditoría interna destacan:

○ Talento y capital humano	33%
○ Competencia	32%
○ Introducción de nuevos productos	31%
○ Fusiones, adquisiciones y negocios conjuntos	29%
○ Cambios relevantes en el mercado	29%
○ Incertidumbre económica	25%
○ Riesgo de proyectos de grandes dimensiones	25%
○ Costes de energía y materias primas	23%
○ Privacidad y seguridad de datos	22%
○ Reputación y marca	21%
○ Gasto público e impuestos	21%
○ Continuidad del negocio	20%
○ Mercados financieros	18%
○ Regulaciones y políticas públicas	16%
○ Fraude y ética	12%

Los riesgos han evolucionado y las expectativas aumentan, de manera que todos los equipos y funciones de auditoría interna deben mejorar para alcanzar este nuevo nivel.



**Espiñeira Pacheco
y Asociados**

pwc

De acuerdo con el estudio realizado esto apunta hacia la importancia de los ocho atributos principales para dotar de la máxima eficacia al equipo de auditoría interna, con independencia de su tamaño o del alcance de sus actividades mencionados a continuación:

- 1** Centrarse en cuestiones y riesgos críticos
- 2** Alinear la propuesta de valor con las expectativas de los stakeholders
- 3** Ajustar el modelo de talento a la propuesta de valor
- 4** Gestionar las relaciones con los stakeholders
- 5** Implantar una cultura de servicio al cliente
- 6** Proporcionar servicios eficientes
- 7** Aprovechar las tecnologías con efectividad
- 8** Promover la innovación y mejora de la calidad

Ante estos retos, ¿cómo Auditoría Interna puede ascender a un siguiente nivel?

Es tiempo de preguntarse lo siguiente:

- ¿En qué medida están bien alineados los planes de auditoría interna con los riesgos más críticos a los que se enfrenta la organización?
- ¿Es capaz la función de auditoría interna de aportar un punto de vista distintivo que ayude al negocio a mejorar sus respuestas ante los riesgos?
- ¿Es efectiva la comunicación de la función de auditoría interna con sus stakeholders?

Le interesa conocer más detalles sobre los resultados de esta investigación? Le invitamos a contactarnos a las siguientes direcciones:

Victor J. Morales F. Socio de Auditoría Interna - victor.j.morales@ve.pwc.com - +58 (281) 4187935 al 38 / (286) 9624995

Soler Yiriana Pérez Mercado Director de Auditoría Interna- soler.perez@ve.pwc.com - +58 (241) 8242321

Jennie O. D'Amico Gerente de Auditoría Interna- jennie.damico@ve.pwc.com +58 (286) 9624995 / (281) 4187935 al 38

(*)Fuentes: 1 PricewaterhouseCoopers LLP. Estudio del estado de la profesión de auditoría interna 2012. Disponible en: <http://www.pwc.com/ve/es/auditoria-interna/index.jhtml>

El Boletín de Auditoría Interna es publicado por la Línea de Servicios de Auditoría (Assurance) de Espiñeira, Sheldon y Asociados, Firma miembro de PwC. El contenido del presente documento se basa en investigaciones y es información disponible para el público. Bajo ninguna circunstancia, el contenido de esta comunicación podrá ser considerado como una sugerencia, recomendación o consejo profesional. Este boletín es de carácter informativo y no expresa opinión de la Firma. Si bien se han tomado todas las precauciones del caso en la preparación de este material, Espiñeira, Sheldon y Asociados no asume ninguna responsabilidad por errores u omisiones; tampoco asume ninguna responsabilidad por daños y perjuicios resultantes del uso de la información contenida en el presente documento. Las marcas mencionadas son propiedad de sus respectivos dueños. PwC niega cualquier derecho sobre estas marcas.

Si no desea recibir este tipo de información, por favor, háganoslo saber por esta vía a la siguiente dirección electrónica: victor.j.morales@ve.pwc.com e inmediatamente eliminaremos su dirección electrónica de nuestra lista de correos. Igualmente si conoce de alguna persona que pueda estar interesada en recibir nuestros boletines, agradecemos puedan remitirnos su dirección electrónica para ser incorporada en nuestra base de datos.

Nuestras oficinas

Caracas - Sede

Teléfonos: 58 212 700-6666 - Fax: 58 212 991-5210

Barquisimeto

Teléfonos: 58 251 255-4983 / 255-0061 / 255-0404 - Fax: 58 251 254-6284

Maracaibo

Teléfonos: 58 261 797-9805 / 797-9806 / 798-3869 - Fax: 58 261 798-8194

Maracay

Teléfonos: 58 243 232-2742 / 232-2745 - Fax: 58 243 232-2742

Puerto La Cruz

Teléfonos: 58 281 267-0845 / 58 281 418-7935 al 38 - Fax: 58 281 286-9616

Puerto Ordaz

Teléfonos: 58 286 962-6451 / 962-4995 / 962-5926 - Fax: 58 268 962-6875.

Valencia

Teléfonos: 58 241 824-2321 / 58 241 824-1383 / 58 241 824-2604 - Fax: 58 241 824-4905

www.pwc.com/ve

Síguenos



@PwC_Venezuela



pwcVenezuela



pwc Venezuela