

Nota de Prensa

Fecha Julio de 2014
Contacto Marina Chasco, PwC
Tel: 91 568 4107
e-mail: marina.chasco.sainz_de_ugarte@es.pwc.com
Páginas 4

Encuesta sobre el estado de la profesión de Auditoría Interna 2014, elaborada por PwC

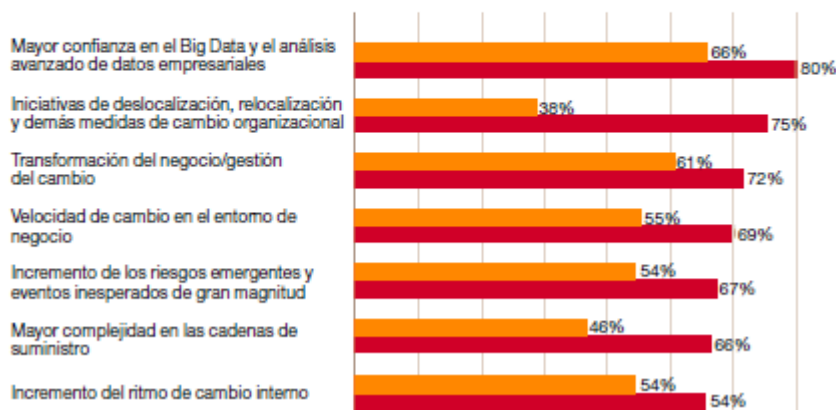
Los auditores internos reclaman su papel como asesor de confianza de las empresas

- *Los encuestados valoran de forma positiva la labor de las funciones de Auditoría Interna a la hora de evaluar la efectividad de la gestión de riesgos y los controles internos, para avanzar hacia el Buen Gobierno de las empresas.*
- *La atención a los riesgos críticos y la alineación con las expectativas de sus stakeholders, entre los principales retos de las funciones de Auditoría Interna.*

Madrid, 8 de julio de 2014. Los auditores internos reclaman su papel como asesores de confianza de las empresas y como impulsores del Gobierno Corporativo. Así se desprende de la **Encuesta sobre el estado de la profesión de Auditoría Interna 2014 que elabora anualmente PwC** y que refleja la opinión de más de 1.900 responsables de Auditoría Interna, miembros de la alta dirección y del Consejo de Administración.

Entre los temas a los que las funciones de Auditoría Interna deberán prestar una mayor atención en el próximo año destacan áreas como el *Big Data y el análisis avanzado de datos* (80%), las *iniciativas de deslocalización, relocalización y medidas de cambio organizacional* (75%) y la *transformación del negocio y gestión del cambio* (72%), entre otras.

Figura 13: Ámbitos en los que los encuestados quieren que exista una mayor participación por parte de la función de Auditoría Interna en los próximos 12 meses





El Estudio también destaca que **la atención a los riesgos y cuestiones críticas para el negocio es uno de los principales retos** a los que deben hacer frente las funciones de Auditoría Interna. Así lo afirma el 80% de la alta dirección, el 90% de los consejeros y el 96% de los responsables de la función de Auditoría Interna, que indican que centrarse en estos aspectos es clave para incrementar el valor que la función de Auditoría Interna aporta a las organizaciones. En este sentido, **el 81% de los responsables de Auditoría Interna considera que están haciendo un buen trabajo** al respecto, frente al 63% de la alta dirección.

Según el informe, también existe un claro consenso sobre el hecho de que las funciones de Auditoría Interna **están desarrollando un buen trabajo a la hora de evaluar la efectividad de los controles internos**. Aproximadamente, el 80% de la alta dirección, el 90% de los responsables de Auditoría Interna, y el 90% de los consejeros consideran que esta función está cumpliendo con las expectativas creadas.

Otro de los retos a los que se enfrentan las funciones de Auditoría Interna de las compañías es **alinear su función con las expectativas de sus stakeholders**. El 94% de los responsables de Auditoría Interna, el 85% de la alta dirección y el 80% de los consejeros afirman que sí lo están haciendo.

Se trata sin duda de una buena noticia, ya que indica que, a medida que la función de Auditoría Interna consiga un alto rendimiento respecto a las expectativas básicas, amplíe sus capacidades y se alinee cada vez más con las expectativas de sus stakeholders pasará de ser un “proveedor de *assurance*” a un “asesor de confianza”.

Figura 4: Expectativas y rendimiento en la “concentración en los riesgos” y en la “alineación con el negocio”



El informe también indica cuáles serán en opinión de los entrevistados los principales motores de cambio de las organizaciones. El 56% opina que el *cambio tecnológico y los riesgos de las tecnologías de la información* será el **factor externo** que mayor impacto tendrá en las compañías. Destacan además la *creciente complejidad y análisis por parte de los reguladores* (56%), en línea con los proyectos normativos en curso, como la reforma de la responsabilidad penal de la persona jurídica y el proyecto de Ley de Sociedades de Capital, y los *cambios en las necesidades y comportamientos de los clientes* (50%).

Figura 12: Principales motores de cambio en los próximos 18 meses

En tu opinión, ¿cuál de los siguientes factores externos de cambio tendrá el mayor impacto en tu organización en los próximos 18 meses?

Cambio tecnológico y riesgos de sistemas	58%
Creciente complejidad y análisis por parte de los reguladores	56%
Cambios en las necesidades y comportamientos de los clientes	50%
Cambios en las políticas públicas (política fiscal y monetaria, etc.)	42%
Cambios económicos e incertidumbre mundial	42%

En cuanto al principal cambio de motor interno, el 72% apostó por la transformación del negocio. Después se sitúan otros **motores internos del cambio** estrechamente relacionados: *la creciente dependencia de las tecnologías y los sistemas de IT* (59%), *la innovación en torno a los productos, servicios y modelos de negocio* (52%).

En tu opinión, ¿cuál de los siguientes factores internos de cambio tendrá el mayor impacto en tu organización en los próximos 18 meses?

Iniciativas de transformación del negocio/gestión del cambio	71%
Mayor dependencia de las tecnologías y de los sistemas de información	59%
Innovación en torno a los productos, servicios y modelos de negocio	52%
Cambios en la gestión del talento, dotación de personal y recursos	38%
Fusiones, adquisiciones y desinversiones	32%

Los 8 atributos que componen la función de Auditoría Interna

Como todos los años, el estudio señala los **ocho atributos principales que componen una función de Auditoría Interna eficaz** y cuyo desarrollo es clave para incrementar el valor que esta función aporta a las organizaciones.

Calidad e innovación: Se han definido las normas de calidad y abarcan todas las actividades de la función de Auditoría Interna. Además, la innovación se ha incorporado a la cultura de la función de AI y se potencia y recompensa de manera sistemática.

Alineación con el negocio: Las expectativas se articulan y se comunican con claridad, tanto a la Alta Dirección como al nivel operativo; por otro lado, se desarrollan indicadores para realizar el seguimiento de la consecución de la misión y la visión establecidas.

Foco en los riesgos clave: El plan de auditoría se actualiza continuamente para responder a los cambios que se produzcan en la entidad y en el entorno de negocio externo.

Cultura de servicio: Se dispone de indicadores que miden la satisfacción de los clientes en base a las expectativas de los *stakeholders*. Todos los servicios aportan un adecuado equilibrio entre objetividad y valor.

Modelo de gestión del talento: Se dispone de un modelo de formación y desarrollo continuo orientado a mejorar el conocimiento que la función de AI tiene del negocio y de los riesgos relacionados, así como de aspectos con la sección de conflictos y el desarrollo de pensamiento crítico.

Tecnología: Se emplean técnicas avanzadas de análisis de datos que permiten el alineamiento con las áreas de negocio al tiempo que aportan eficiencia en la realización de pruebas mediante la automatización de las mismas.

Eficiencia en costes: La metodología de auditoría y los procesos relacionados se estandarizan y se simplifican para que resulten eficientes en costes. Las inversiones en infraestructuras de auditoría se basan en un análisis disciplinado de ROI (retorno sobre la inversión).

Gestión de los stakeholders: Los *stakeholders* perciben la función de Auditoría Interna como una función operativamente excelente y, en caso oportuno, como un proveedor de apoyo estratégico. Asimismo, la función de Auditoría Interna solicita con regularidad *feedback* específico sobre su función, que se obtiene a través de entrevistas individuales y mediante encuestas.

Nota:

PwC ayuda a organizaciones y personas a crear el valor que están buscando. Somos una red de firmas presente en 157 países con más de 184.000 profesionales comprometidos en ofrecer servicios de calidad en auditoría, asesoramiento fiscal y legal y consultoría. Cuéntanos qué te preocupa y descubre cómo podemos ayudarte en www.pwc.es