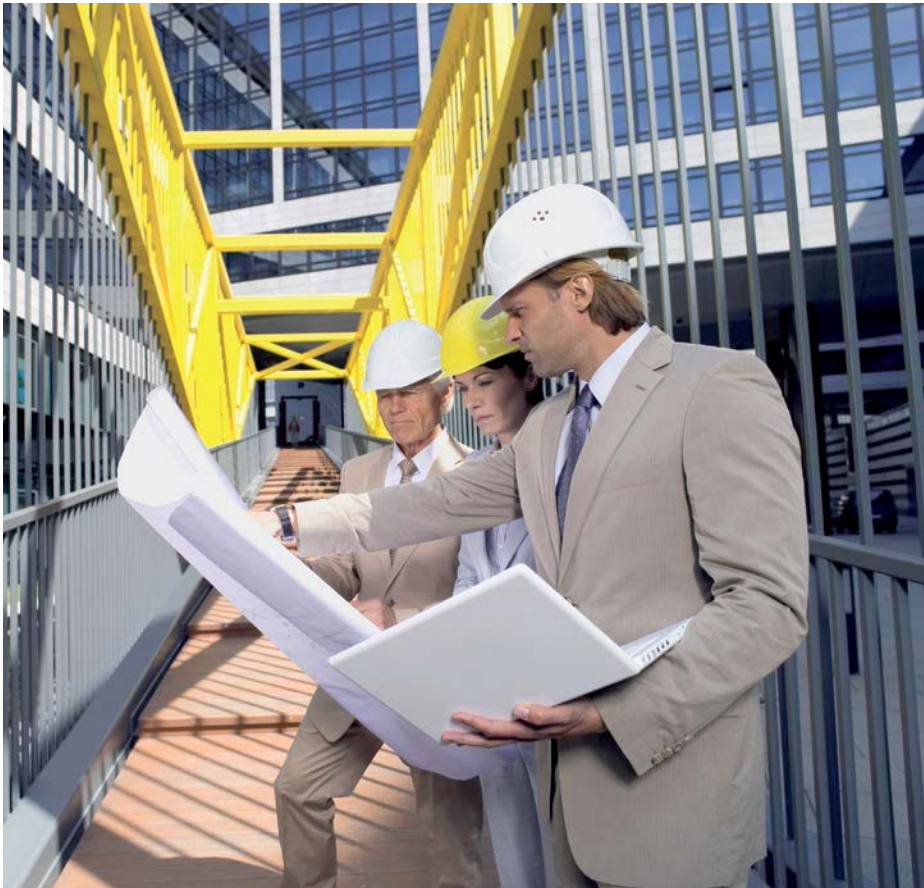


Estudio sobre el estado de la profesión de Auditoría Interna 2014

Hoja de ruta para el cambio



Nuevos retos para la función de Auditoría Interna

El estudio de este año refleja las opiniones de más de 1.900 responsables de Auditoría Interna, miembros de la alta dirección y del Consejo de Administración, quienes han indicado que la función de Auditoría Interna juega un papel clave a la hora de avanzar hacia el Buen Gobierno de las empresas.

Valoración y retos de la función de Auditoría Interna

Como todos los años, el estudio sobre la profesión de Auditoría Interna de 2014 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**

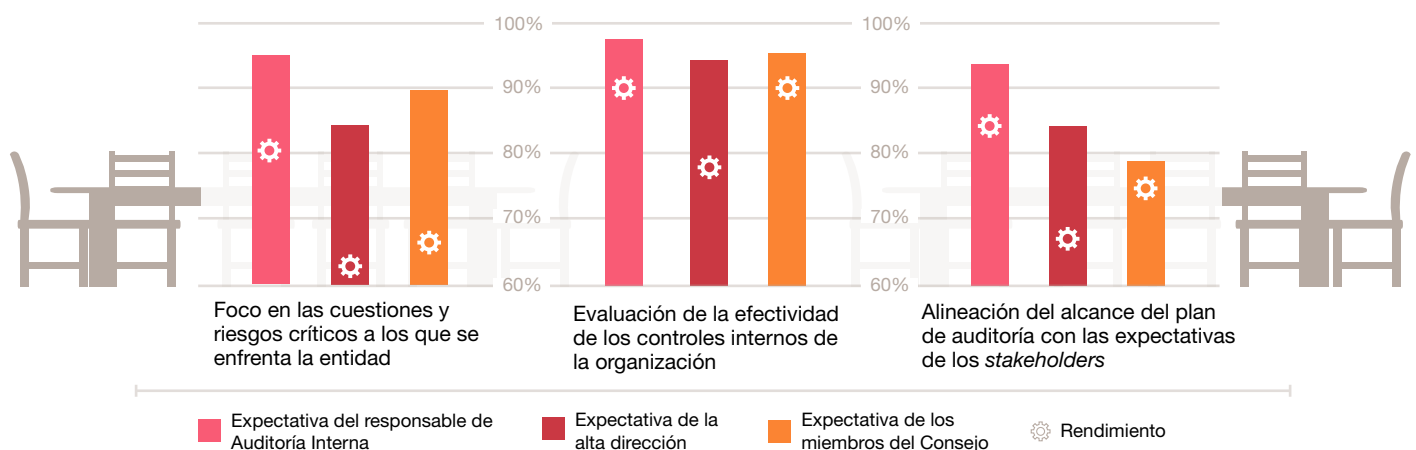
trabajo, frente al 63% de la alta dirección. Esta diferencia se debe, probablemente, a que tal y como se afirma anteriormente, Auditoría Interna todavía debe prestar mayor atención a los riesgos críticos para el negocio.

En cuanto a la labor que están desarrollando las funciones de Auditoría Interna a la hora de **evaluar la efectividad de los controles internos**, los encuestados afirman que se está haciendo un buen trabajo al respecto. 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 a **alinear su función con las expectativas de sus stakeholders**. Aunque el 94% de los responsables de Auditoría Interna afirman que sí lo están haciendo, solo el 85% de la alta dirección y el 80% de los consejeros opinan lo mismo.

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, pasará de ser un “proveedor de Assurance” a un “asesor de confianza”.

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



Estos resultados indican que, si bien los equipos de Auditoría Interna han conseguido avances durante el último año, el entorno de negocio actual, marcado por una complejidad y unos riesgos cada vez mayores, ha hecho que muchas funciones de Auditoría Interna tengan problemas a la hora de hacer visible el valor que aportan a la organización.

Motores del cambio

Los encuestados han indicado los ámbitos en los que quieren que exista una **mayor participación por parte de la función de Auditoría Interna** en los próximos 12 meses. Entre aquellos que consideran que su función de Auditoría Interna es más de “asesor de confianza” que de “proveedor de Assurance”, destaca el **Big Data** y el **análisis avanzado de datos** (80%), las **medidas de cambio organizacional** (75) y la **transformación del negocio y gestión del cambio** (72%).

Asimismo, el 58% de los encuestados espera que el **motor de cambio externo** que mayor impacto genere en sus organizaciones sea el **cambio tecnológico y los riesgos de las tecnologías de la información**.

Destacan también 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%).

Al ser preguntados por el principal **motor de cambio interno** de cara a los próximos 18 meses, el 71% apostó por la **transformación del negocio/gestión del cambio**. Después se sitúan otros factores estrechamente relacionados: la creciente dependencia de las tecnologías y los sistemas de IT (59%) y la innovación en torno a los productos, servicios y modelos de negocio (52%).

Principales motores de cambio en los próximos 18 meses

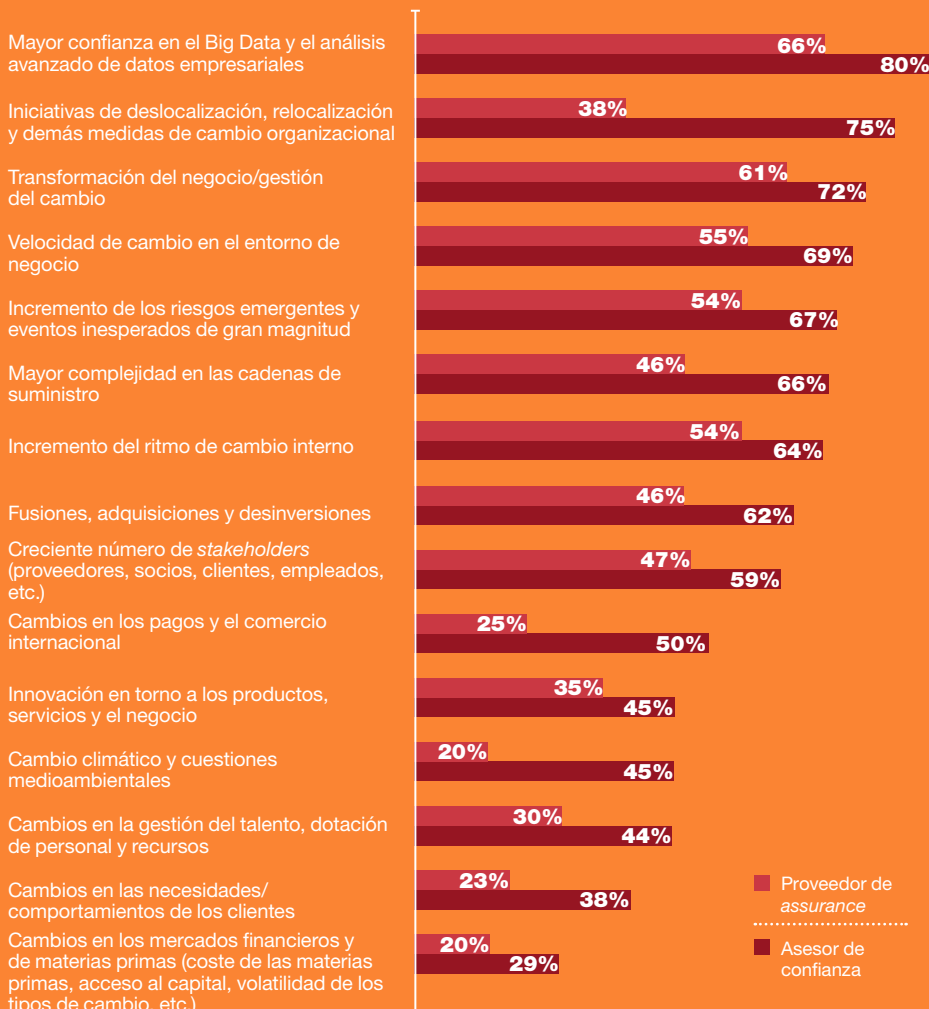
¿Cuál de los siguientes factores de cambio externos tendrán el mayor impacto en tu organización en los próximos 18 meses?



¿Cuál de los siguientes factores de cambio internos tendrán el mayor impacto en tu organización en los próximos 18 meses?



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



Porcentaje de encuestados que indican que la función de Auditoría Interna debe tener una mayor participación en los próximos 12 meses

Los 8 atributos de la función de Auditoría Interna

El informe enumera los ocho atributos principales que componen la función de Auditoría Interna que son clave para que esta función esté alineada con las principales expectativas de los stakeholders y con los principales riesgos a los que se enfrentan las compañías.



Calidad e innovación: definir normas de calidad que abarquen todas las actividades de la función de Auditoría Interna. La innovación también debe ser incorporada a la cultura de la función, de forma que se potencie y recompense de manera sistemática.



Alineación con el negocio: desarrollar indicadores para realizar el seguimiento de la consecución de los objetivos.



Foco en los riesgos clave: actualizar el plan de Auditoría Interna de forma continua para responder a los cambios que se produzcan tanto en la entidad como en el entorno externo.



Cultura de servicio: contar con indicadores que midan la satisfacción de los clientes en base a las expectativas de los stakeholders.



Modelo de gestión de talento: desarrollar un modelo de formación y desarrollo continuo orientado a mejorar el conocimiento que la función de Auditoría Interna en torno al negocio y los riesgos relacionados, así como a la gestión de conflictos y el desarrollo de pensamiento crítico.



Tecnología: emplear técnicas avanzadas de análisis de datos que permitan 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: estandarizar la metodología de auditoría y los procesos relacionados para ganar en eficiencia. Las inversiones en auditoría se deben basar en un análisis disciplinado de ROI (retorno sobre la inversión).



Gestión de los stakeholders: solicitar de forma regular *feedback* específico sobre la función, a través de entrevistas individuales y encuestas.



Las claves

- Los auditores internos reclaman su papel como asesor de confianza de las empresas.
- La función de Auditoría Interna debe aprovechar sus conocimientos especializados y adentrarse en los nuevos riesgos a los que se enfrentan las organizaciones.
- Cuando las expectativas de los distintos stakeholders de la función de Auditoría Interna se encuentran alineadas, la función obtiene mejores resultados.
- El consenso es claro respecto a la expectativa de que la función de Auditoría Interna debe evaluar la efectividad de los controles internos. En este sentido, los encuestados afirman que las funciones de Auditoría Interna de sus organizaciones están realizando una buena labor.
- El 58% de los encuestados espera que el motor de cambio externo que mayor impacto genere en sus organizaciones sea el cambio tecnológico y los riesgos de las tecnologías de la información, seguido de los cambios regulatorios (56%).



- En cuanto al principal motor de cambio interno, el 71% de los entrevistados señalan la transformación del negocio y la gestión del cambio.
- Las funciones que aportan un mayor valor son aquellas

que han decidido de manera consciente en qué parte de este amplio espectro quieren posicionarse y han alineado sus capacidades en consecuencia.

Contactos



Ramón Abella
Socio responsable de
Auditoría Interna de PwC
Tel.: + 34 915 684 600
ramon.abella.rubio@es.pwc.com



Joaquín Guerola
Director de Auditoría Interna de PwC
Tel.: +34 915 684 095
j.guerola.gonzalvez@es.pwc.com



◀ Consulta los últimos informes de la firma en nuestra app para ipad.



pwc

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

© 2014 PricewaterhouseCoopers S.L. Todos los derechos reservados. "PwC" se refiere a PricewaterhouseCoopers S.L, firma miembro de PricewaterhouseCoopers International Limited; cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente.