

www.pwc.com

# *Resultados del Estudio de PwC sobre Auditoría Interna 2015*

**XIX Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos -  
CLAIN 2015**

Mayo 2015



**pwc**

---

# ***Agenda***

1. Marco General
2. Encontrando el Verdadero Norte en la Auditoría Interna
3. El enfoque en riesgos
4. Talento y visión para los negocios
5. Riesgos y la Alineación del negocio
6. Apalancando “data” para proveer dirección
7. Hallazgos en Perú
8. Tomando acción

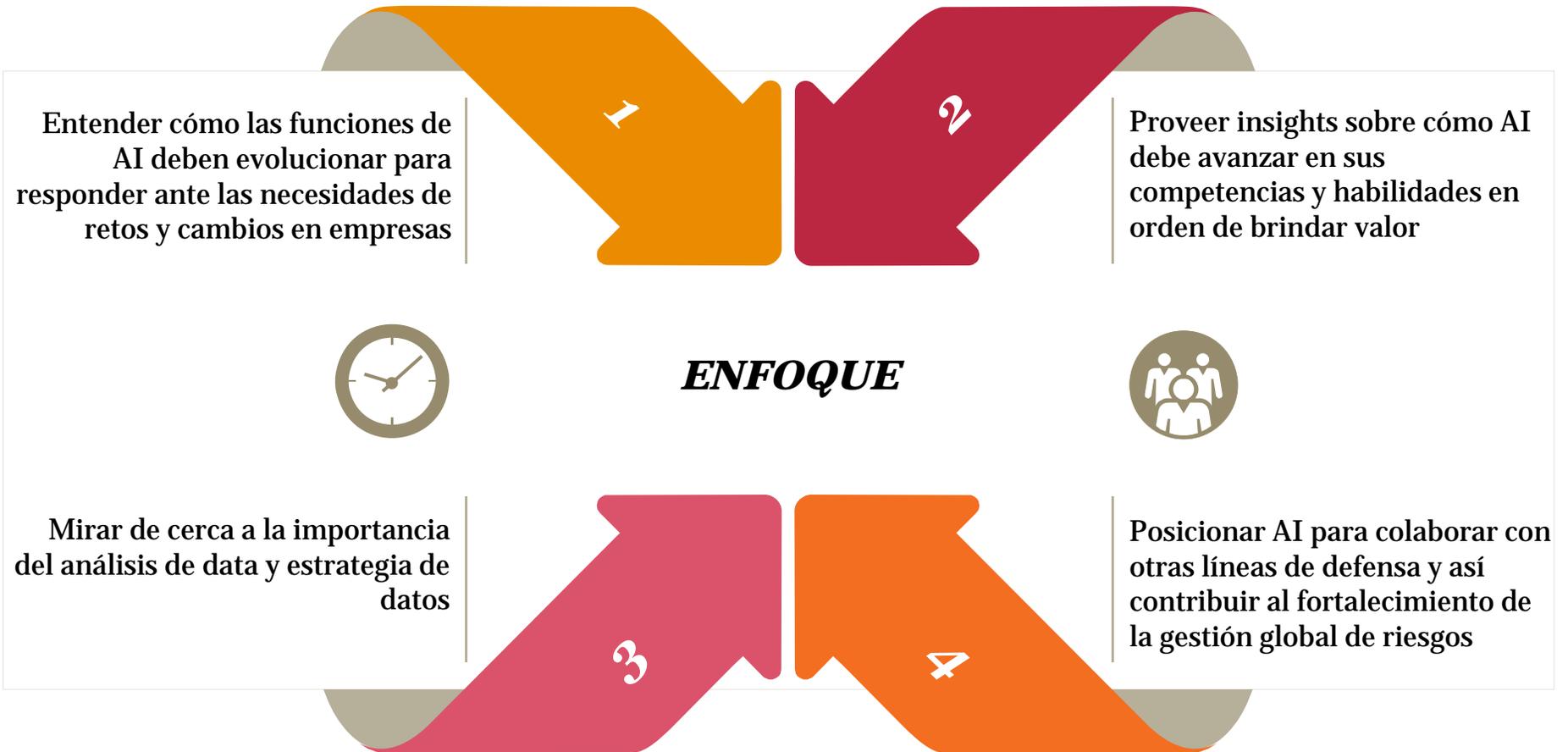
# *Marco General*

# *1*

# ***Marco General***



# Marco General



---

## ***Un período de rápida transformación***

**El mundo y el mercado crecen a un ritmo más rápido y los negocios confirman claras tendencias para sobrevivir y ganar en un entorno más competitivo**

**1**

73% de encuestados creen que los riesgos son más crecientes y complejos

**2**

82 % de encuestados han pasado o están pasando por una transformación de negocios

# ***Fuerzas que crean los mayores desafíos***



77%

**Complejidad  
en Marco  
Regulatorio**



74%

**Privacidad y  
Seguridad de la  
Información**



69%

**Presión en  
los costos**

# *Encontrando el Verdadero Norte en la Auditoría Interna*

# 2

# ***Encontrando el Verdadero Norte de la Auditoría Interna***

El Verdadero Norte, es un concepto “lean” que nació hace décadas del sistema de Producción de Toyota, y hoy es considerado como una guía para que las organizaciones lleguen del estado “actual” a uno “deseable”. Encontrar el Verdadero Norte requiere innovación y la habilidad de preguntarse: ¿Qué debemos hacer? Y no ¿Qué podemos hacer?

## ***Directores de Auditoría (CAE) reconocen los grandes desafíos e indican la necesidad de evolucionar en sus funciones***

1

- 11% define su función como un proveedor de servicios que agrega valor y que asesora proactivamente a los negocios

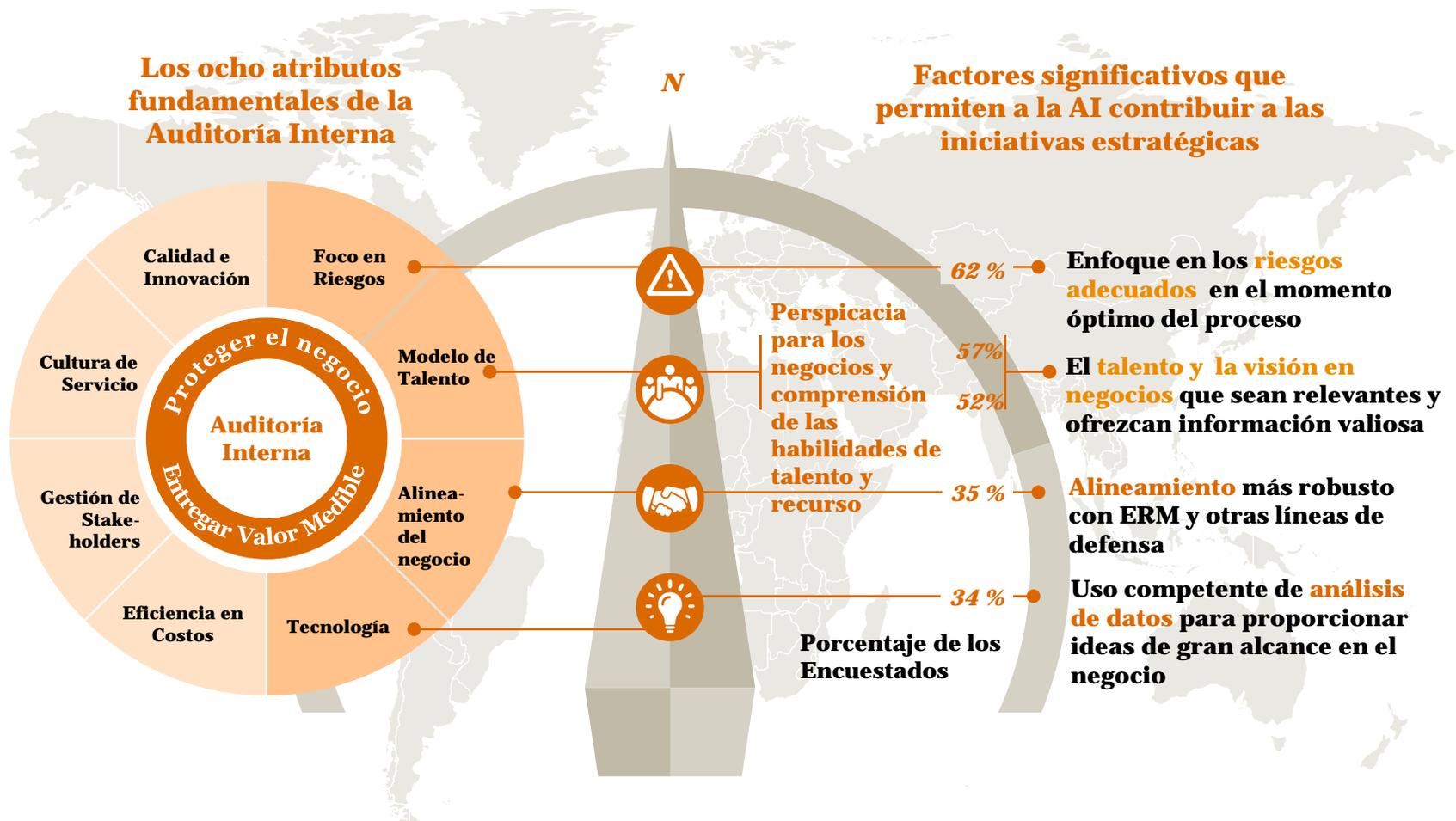
2

- 60% coincide que deben continuar ello, en los próximos 5 años

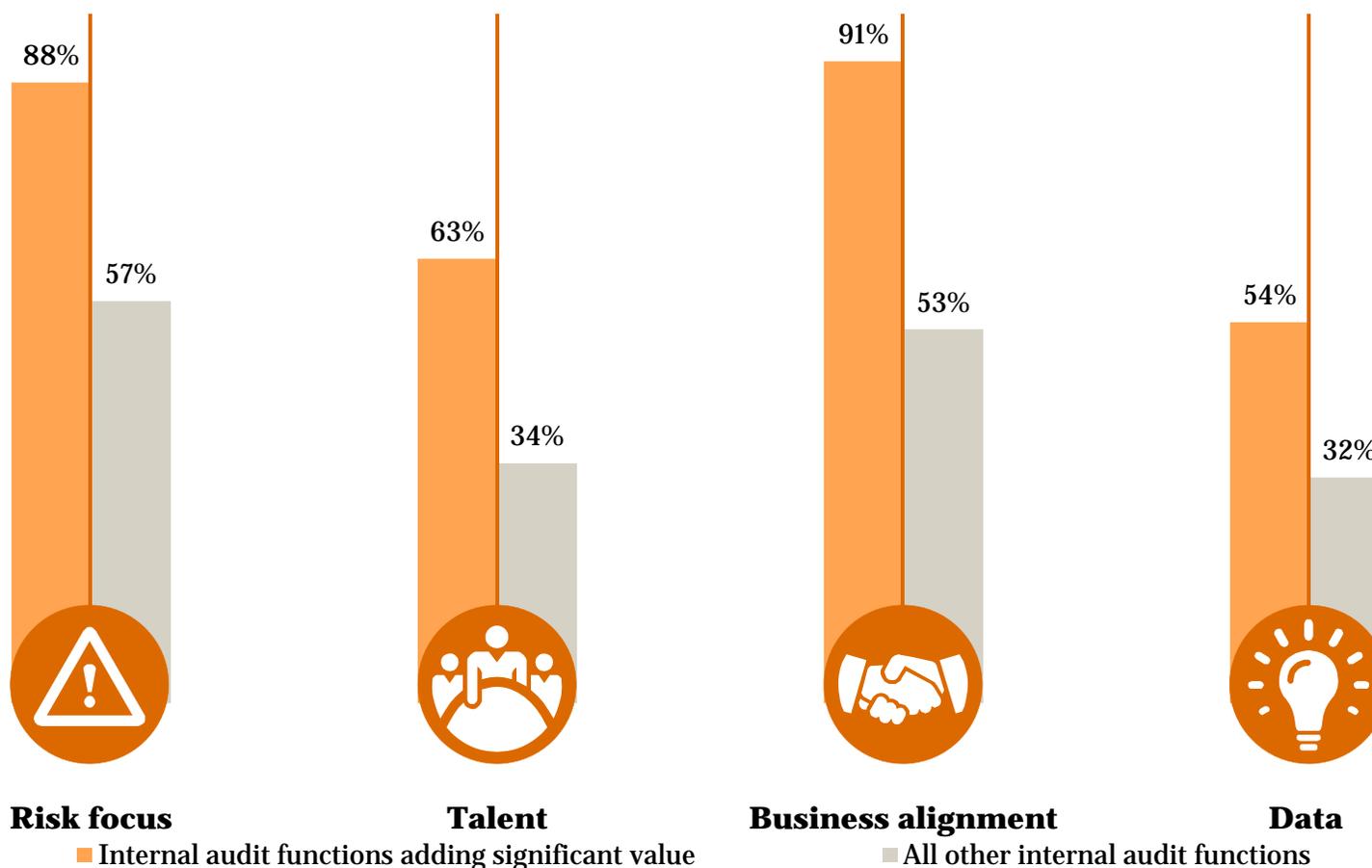
3

- 45% de los stakeholders esperan que AI amplíe su rol de asesor en aseguramiento (assurance provider) a uno de un asesor de confianza más proactivo

**Enfoque en riesgos, alineamiento en las líneas de defensa, talento y Data Analytics** son vistos por Directores de AI y stakeholders por igual como factores claves que permitirán a la AI contribuir a las estrategias de negocios



## ***En las organizaciones donde AI está agregando un valor significativo, se cuenta con cuatro áreas claves***



# *El enfoque en riesgos*

3

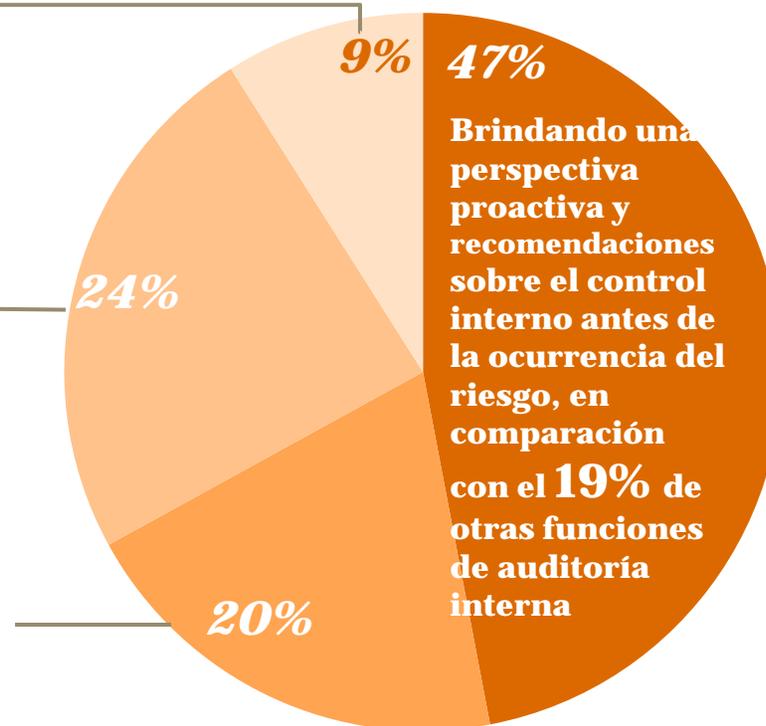
## Navegando por el terreno

Las Funciones de AI consideradas por stakeholders que entregan mayor valor, se encuentran participando el **doblo de veces en “iniciativas de transformación”** versus sus pares. Asimismo, **se desempeñan mucho mejor al centrarse en los riesgos críticos** y problemas de la empresa.

**Procesos de Auditoría y Controles para mitigar el riesgo después de la aparición de riesgos (en respuesta a riesgos)**

**Procesos de Auditoría y Controles para mitigar el riesgo, una vez que estén en su lugar, pero antes de la ocurrencia del riesgo**

**La identificación de riesgos durante el proceso anual de evaluación de riesgos**

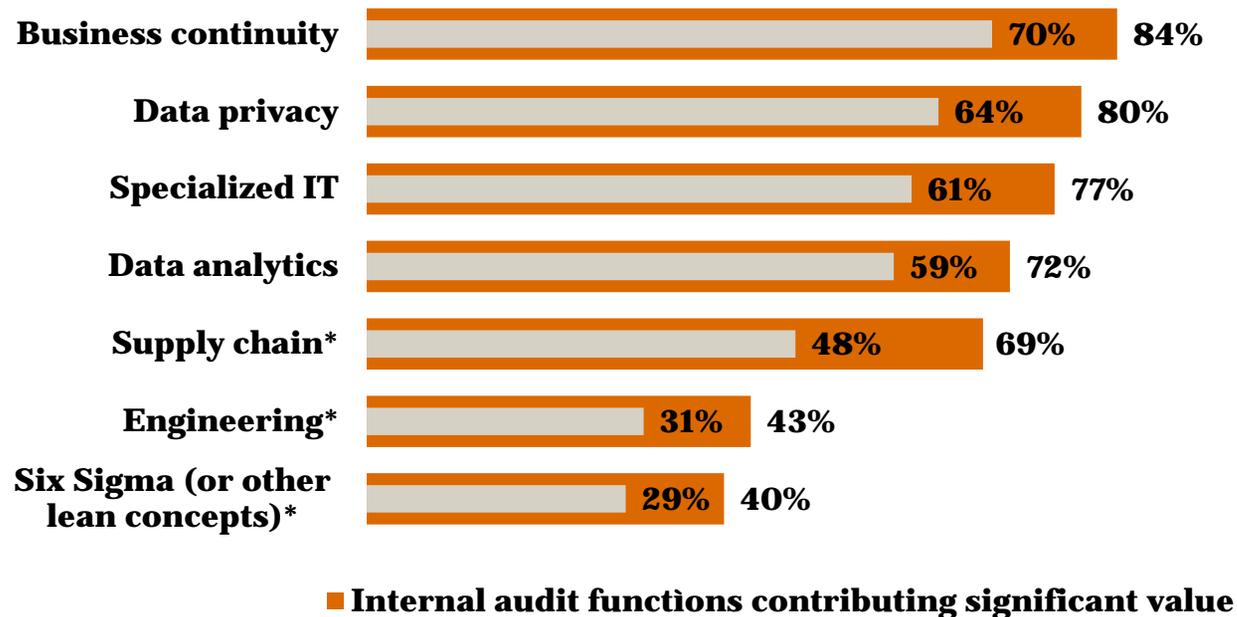


# *Talento y visión para los negocios*

4

## Equipando al Equipo

- **65% de stakeholders** que no encuentran valor en sus funciones de AI citan al talento como **primera barrera**.
- Funciones de Auditoría Interna que brindan un valor significativo tienen **habilidades más diversificadas** que sus pares.
- **70% de stakeholders** que encuentran poco valor en sus funciones indican que la **“visión para los negocios” es la principal barrera**.



\*Excludes financial services sector.

Porcentaje de Encuestados que poseen las habilidades (ya sea “in-house” o de terceros)

# *Riesgos y la Alineación del negocio*

5

## ***Alineando la posición***

Las Organizaciones cuya AI aportan un valor significativo reportan que sus funciones están mejor alineadas con su programa de gestión de riesgos de la empresa: **87% está bien alineado vs. solo 21% de las organizaciones de menor valor**

### ***Resultados de la alineación fuerte en:***

- **Menor fatiga en gestión de riesgos entre participantes**
- **Mucho mayor eficiencia**
- **Mucha mejor visibilidad a la información por otras líneas de defensa**
- **Mejor gestión de riesgo para la empresa**

### ***Áreas de Alineación***

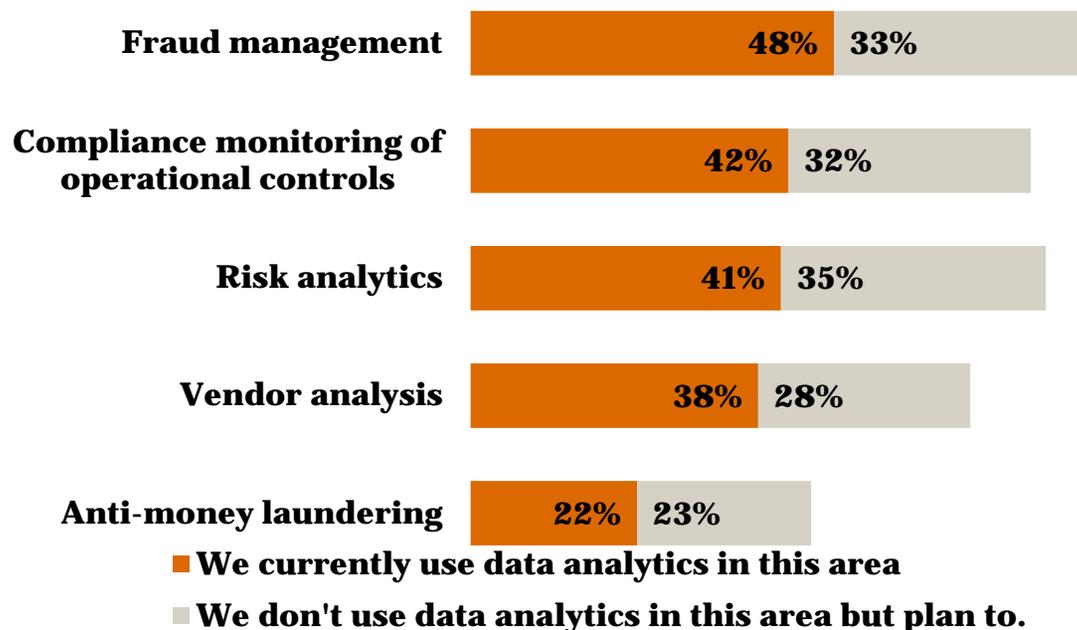
- **Gestión de Riesgo de la Empresa**
- **Ética y Cumplimiento**
- **Salud y Seguridad Ambiental**
- **Prevención de Pérdidas**

# *Apalancando “data” para proveer dirección*

# 6

## ***Organizaciones con AI que están transformándose al ritmo de los negocios están más avanzadas en el uso de datos***

- Identificación de Riesgos
- Planeamiento de Auditoría
- Auditoría Continua
- Monitoreo Continuo



**82%** de CAEs informaron que usan la analítica en algunas auditorías de la ejecución de auditoría, pero solo **un 48%** usa analíticas para la toma de decisiones de alcance y **sólo 43%** para completar su análisis de riesgos

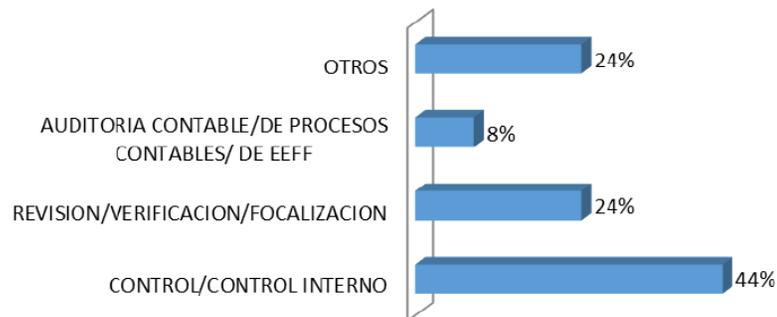
# *Hallazgos en Perú*



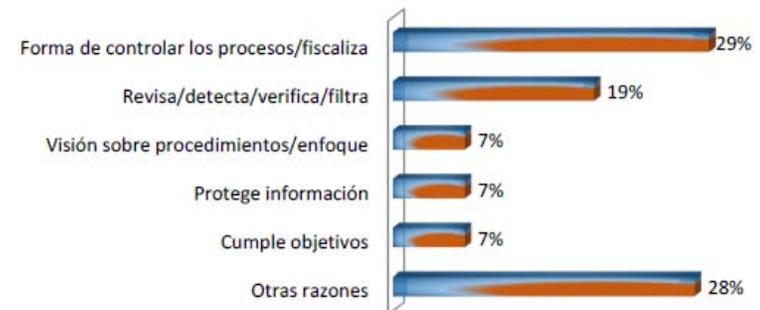
## ¿Cómo se percibe AI?

Un 44% asocia las funciones de control interno con AI y un 29% Considera Muy Importante / Importante debido a sus funciones de control sobre procesos & fiscalización

### Asociación espontánea que genera el término “Auditoría Interna”



### Razones por las que consideran “Muy importante / Importante” la Auditoría Interna



Las empresas confirman que valoran más la “seguridad en el manejo de información” (17%) y “posibilidad de obtener recomendaciones” (11%) .

# *Tomando acción*

8

### CAEs

*¿A dónde apunta la brújula?*

- *¿Usted tiene la mentalidad para innovar y evolucionar la función de AI?*
- *¿Su función provee una perspectiva proactiva en el panorama cambiante de riesgos?*
- *Se encuentra evolucionando su talento para confrontar los riesgos más importantes de su negocio?*
- *¿Están siendo proactivos en alineándose con la segunda línea de defensa?*
- *¿Están proporcionando una mejor idea de negocio a través de un amplio uso de la Data?*
- *¿Tiene un plan estratégico para seguir siendo relevante con sus cambios de negocio?*



### Stakeholders

*La Auditoría Interna está dirigida al Verdadero Norte*

- *¿Ha cambiado su forma de pensar acerca de la AI para requerir mayor valor?*
- *¿Usted habilita a la AI para que aporte valor a la organización?*
- *¿Piden una visión común de los riesgos a través de las líneas de defensa?*
- *¿La información que recibe de AI brinda insights valiosos para los riesgos del negocio?*
- *¿Entiendes el plan estratégico de AI para mantener el ritmo con el negocio?*

---

# *Gracias!*

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, [insert legal name of the PwC firm], its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2015 [insert legal name of the PwC firm]. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to [insert legal name of the PwC firm] which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.