

Advisory - Internal Audit Services

Cambios en los Negocios El rol de la Auditoría Interna en tiempos de recesión y evolución en los riesgos

Un panorama del estudio efectuado por PwC sobre las tendencias en Auditoría Interna
Córdoba, 19 de noviembre de 2009



PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Agenda

- Principios comunes para las funciones de Auditoría Interna de alto rendimiento
- Una foto de la última encuesta de PwC
 - Principales tendencias
 - Cobertura: enfocándose donde importa
 - Recursos: acceso a las habilidades apropiadas
 - Productividad: campaña por la eficiencia
 - El desafío: demostrar el valor de Auditoría Interna

Principios comunes para las funciones de Auditoría Interna de alto rendimiento



Una foto de los resultados de la última encuesta de PwC



Una foto de los resultados de la última encuesta de PwC Desafíos que enfrentan los líderes de Auditoría Interna (AI)

- Mayor exigencia de la Dirección y Comité de Auditoría
 - Las competencias básicas de AI, tales como la contabilidad y reporting necesitan ampliarse para abarcar riesgos comerciales, IT y otros riesgos de negocio.
- Resistencia a ir más allá de las actividades familiares podría estar afectando la percepción de valor de los stakeholders
 - 38% de las funciones no cubren la gestión de riesgos de TI.
- Limitaciones en los presupuestos que pueden no reflejar los nuevos riesgos y la ampliación de competencias de la función
 - El gasto total de AI representa el 0,08% de la facturación anual del negocio.
- Limitación al acceso y retención de habilidades requeridas
 - Al 33% les resulta difícil reclutar / retener a personal con experiencia en IT y el 23% tiene problemas para atraer a personas con conocimientos operativos.
- Necesidad de mejorar la productividad
 - El número promedio de días entre la finalización del trabajo de campo y la emisión del informe es de 34.

Cobertura: enfocándose donde importa



Cobertura: enfocándose donde importa

- Los CEOs enfrentan desafíos:
 - reducción de costos
 - gerenciar el talento
 - mejora de productividad
 - mayor peso del gerenciamiento de riesgos
 - mejora en la calidad de la información (financiera y operativa)
 - mayor colaboración de stakeholders
 - equilibrio de supervivencia en corto plazo con éxito en el largo plazo

Fuente: Annual Global CEO - Encuesta #12

Este es el momento propicio para que los líderes de AI revisen la estrategia, optimicen los procesos internos y encuentren formas de producir más valor a menor costo

¿Está enfocado en aquellas actividades que realmente son valoradas por la Dirección y Comités de Auditoría?

Cobertura: enfocándose donde importa

Los riesgos estratégicos y de negocio implican mayores amenazas sobre el valor de los accionistas que los riesgos operacionales, de cumplimiento o financieros.

Este año la encuesta muestra que muchas funciones de auditoría interna están aún muy atadas a la auditoría de informes financieros y cumplimiento de controles.

% de departamentos de AI que dedican el 25% o más de sus recursos a las principales categorías de riesgos:

- Financieros - 57%
- Operacionales - 53%
- Cumplimiento - 33%
- Tecnología - 31%
- Estratégicos/Negocios - 13%
- Consultoría - 9%

% de departamentos de AI que aumentaron la cobertura en cada área durante el año 2008:

- Estratégicos/Negocios - 38%
- Tecnología - 36%
- Operacionales - 34%
- Cumplimiento - 30%
- Consultoría - 28%
- Financieros - 21%

Cobertura: enfocándose donde importa

La volatilidad global actual ha puesto de relieve la necesidad que las organizaciones avancen en sus prácticas de evaluación y gestión de riesgos.

Algunos comentarios prácticos:

- Reforzar el plan de auditoría interna con mayor foco en riesgos emergentes
- Mantener flexibilidad en un entorno dinámico, reevaluación de los riesgos y del plan de auditoría con más frecuencia.
- Evaluar la posibilidad de proporcionar aseguramiento sobre la función del ERM de la Compañía.

Recursos: acceso a las habilidades apropiadas



Recursos: acceso a las habilidades apropiadas

AI necesita un nuevo gerenciamiento de conocimientos y estrategia de recursos que le permitan atraer / retener talentos e incrementar el conocimiento operacional y de negocio de sus equipos para enfrentar los nuevos riesgos.

58% de los encuestados dice que su staff tiene cinco o menos años de experiencia

Como líderes de AI: ¿analizamos los perfiles de nuestros recursos e identificamos las carencias en los conocimientos?

Productividad: campaña por la eficiencia



Productividad: campaña por la eficiencia

Si los presupuestos y los recursos no están en aumento, la mejora de la eficiencia deberá derivar del empleo de nuevas metodologías y el uso de sistemas.

¿Por qué AI debe buscar y mejorar la eficiencia?

Aspectos destacados de lo dicho sobre presupuestos y recursos de AI por quienes respondieron la encuesta 2009:

- 19% reportó reducciones de presupuesto en 2008
- 36% espera una disminución en el presupuesto 2009 y,
- 49% espera que el presupuesto no se modifique

Productividad: campaña por la eficiencia

¿Cuan eficiente es su función de AI?

Promedio

Número de días insumidos por auditor	157
Numero de días desde cierre del trabajo de campo e informe	34
Número de auditorías por año	74
Número de auditorías por auditor	8.7

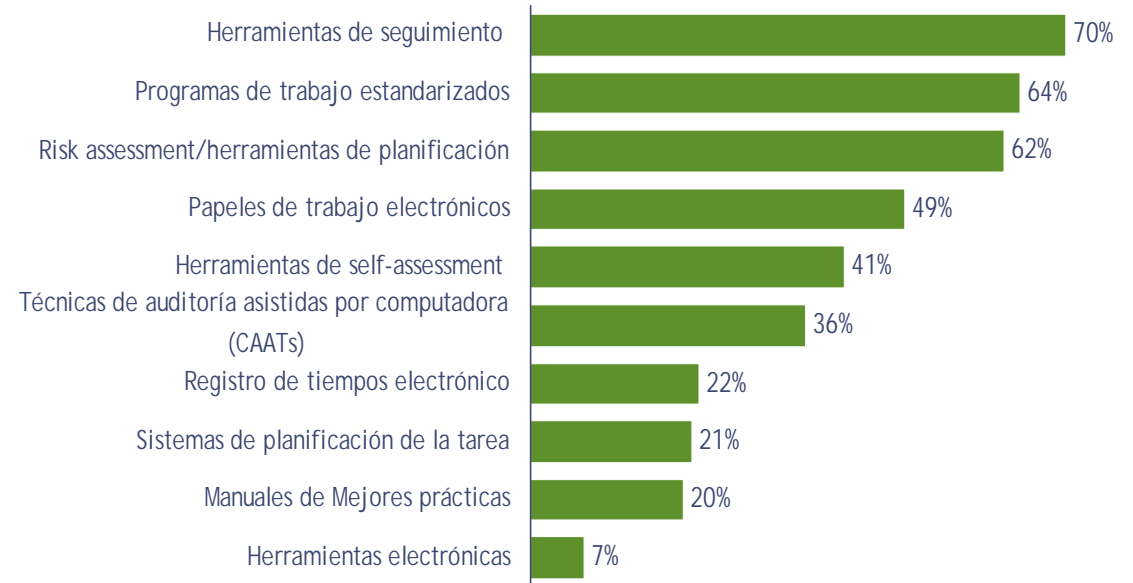
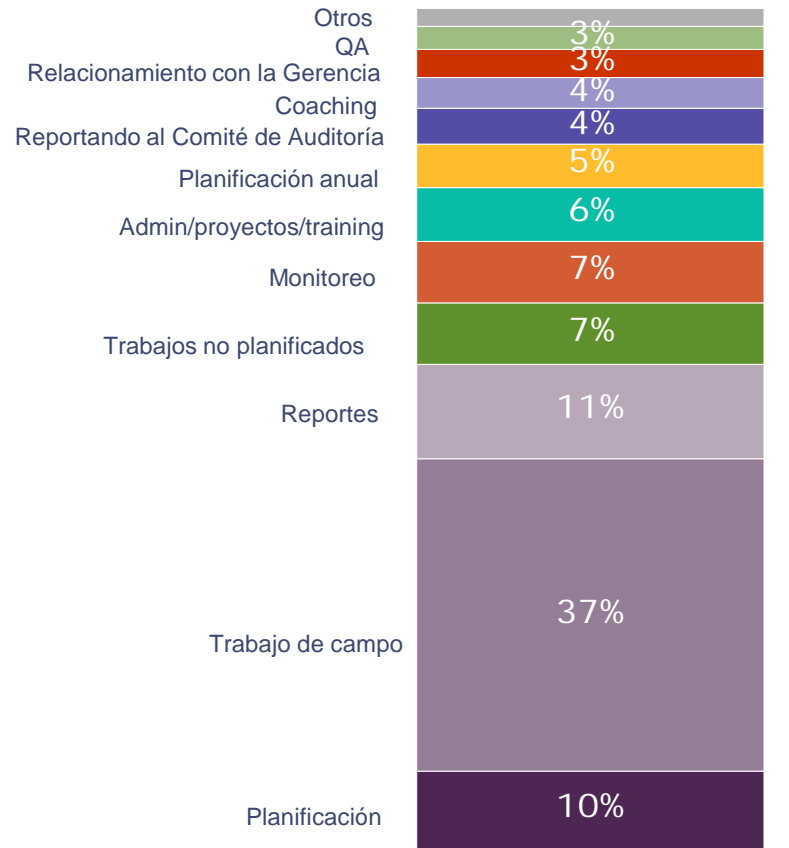
Algunos hechos - ¿Cómo te comparas?

Proporción del gasto total AI sobre el volumen total anual del negocio	0.08%
Proporción del staff de AI sobre el total de recursos de la organización	0.18%

Ante la creciente demanda de funciones de AI y la importancia de la gestión eficaz de los riesgos de la organización:

¿están invirtiendo lo suficiente en AI? ¿qué tan eficiente es su función?

Distribución de la carga de trabajo y uso de la tecnología



- Oportunidad de beneficiarse de las técnicas de auditoría asistida por computadoras
- Las organizaciones que utilizan herramientas eficaces tienden a alcanzar una productividad de su personal por encima de la media

Productividad: campaña por la eficiencia

Avanzar en trabajar con sistemas ERP y análisis de datos

Las empresas continúan explorando la tecnología para reducir costos y mejorar la productividad, sin embargo muchos auditores internos no están preparados para una auditoría en entornos altamente automatizados.

- Como los procesos de negocio y las tecnologías evolucionan, también lo deberían hacer las responsabilidades de AI sobre la evaluación de riesgos.
- La falta de apropiada experiencia en TI puede implicar que los auditores no puedan auditar de manera efectiva un proceso, hacer recomendaciones o incluso obtener reportes para realizar su trabajo con más eficiencia.
- Algunos auditores podrían aún estar auditando alrededor de los sistemas a fin de compensar estas brechas de habilidades/conocimiento.

Productividad: campaña por la eficiencia

% de auditores no especializados en IT con experiencia en ámbitos de tecnología:

- 49% indicó que menos del 25% del equipo tenía experiencia en generar reportes o navegar los sistemas ERP de la compañía.
- 65% indicó que menos del 25% del equipo tenía experiencia en proveer recomendaciones a la Gerencia en uso y optimización de aplicaciones ERP.
- 75% indicó que menos del 25% del equipo tenía experiencia en el uso de herramientas para monitorear los indicadores de riesgo y el rendimiento del negocio.
- 87% indicó que menos del 25% del equipo tiene experiencia en la utilización de sistemas de governance (i.e. GRC).

El desafío: demostrar el valor de Auditoría Interna



El desafío: demostrar el valor de Auditoría Interna

Son necesarias nuevas estrategias para tener éxito en épocas de crisis.

Es una oportunidad para re-evaluar y re-enfocar el rol para proveer el mayor grado de aseguramiento buscado por la Dirección y Comité de Auditoría

Reflexiones para redefinir estrategias en un mundo cambiante:

- ¿El gerenciamiento de riesgos está preparado para un contexto radicalmente cambiante?
- ¿Es posible reducir costos y mejorar la calidad aprovechando la tecnología?
- ¿Cuenta con una estrategia eficaz que ayude a adquirir, desarrollar y retener el talento que necesita ahora y para el futuro?

Para mayor información contactar a:

Norberto Rodríguez (Socio)
(54+11) 4850-6887
norberto.rodriguez@ar.pwc.com

Gabriel Perrone (Socio)
(54+351) 420-2314
gabriel.m.perrone@ar.pwc.com

Luis Gustavo Flores (Gerente)
(54+11) 4850-6851
luis.gustavo.flores@ar.pwc.com