



Los líderes de riesgo continúan construyendo hacia un cambio disruptivo

Resultados de la Encuesta Global de Auditoría Interna y Control Interno 2022

Resumen ejecutivo

Las organizaciones están gestionando actualmente expectativas cambiantes de los consumidores, ecosistemas dinámicos, límites cambiantes de la industria y modelos comerciales disruptivos en un entorno competitivo.

Para seguir el ritmo de la disruptión del mercado y continuar siendo relevantes, las funciones de auditoría interna (AI), control interno y gestión de riesgos necesitan capacidades más dinámicas que estén orientadas a brindar información oportuna sobre riesgos estratégicos, un modelo de personas flexible con nuevas habilidades y la capacidad de ayudar a las organizaciones a mitigar los riesgos presentes en los programas de transformación.

En los resultados de nuestra Encuesta Global de Auditoría Interna y Control Interno 2022, medimos el pulso de la profesión para explorar las prioridades de los líderes de gestión de riesgos y auditoría interna.

Cuatro observaciones clave en nuestro análisis:

1

Las organizaciones necesitan adoptar soluciones habilitadas por tecnología para reimaginar su postura de riesgo y liberar valor para los *stakeholders*.

2

El panorama regulatorio sigue cambiando, permitiendo que la unidad de riesgos sea un consultor estratégico.

3

Los procesos de evaluación de riesgos estáticos deben evolucionar para incorporar aún más los riesgos emergentes y estratégicos, optimizar la cobertura y reducir la fatiga de auditoría y cumplimiento.

4

Los modelos operativos de talento y AI deben cambiar a una combinación de recursos diversificados para alinearse con el entorno dinámico de la fuerza laboral mientras se mantienen al día con los compromisos y prioridades estratégicas de la organización.

Respecto a esta publicación

La Encuesta Global de Auditoría Interna y Control Interno 2022 compila y estructura los factores de riesgo clave por industria, tamaño organizacional y función comercial. Las métricas de riesgo de la encuesta se han alineado con un mapeo integral de todas las funciones comerciales cruciales, incluidas las financieras, la tecnología de la información, las operaciones, la regulación, el cumplimiento y la estrategia. Aproximadamente 450 empresas de todos los sectores y geografías participaron.

¿Cuál es la naturaleza del entorno del sistema de tecnología de la información de su organización?

62%

Centralizado

38%

Descentralizado

Ingresos



Adoptando soluciones tecnológicas para desbloquear el valor estratégico

Las funciones de auditoría interna y control interno están en una posición única para comprender el negocio y sus capacidades dado su acceso a los datos de la organización y su influencia en el Directorio.

La tecnología ofrece numerosas oportunidades para mejorar el ciclo de vida de la auditoría interna, desde la evaluación de riesgos y la planificación de la auditoría hasta la ejecución y la elaboración de los informes. Las empresas líderes están aprovechando nuevas formas de gestión de cumplimiento e informes que funcionan con análisis de datos y automatización, ya que proporciona una supervisión de control interno más eficiente y efectiva. Solo el 30% de nuestros encuestados actualmente realiza análisis de datos en el ciclo de auditoría; sin embargo, los resultados de nuestra encuesta muestran que es la mejor oportunidad para mejorar su función de cumplimiento o gestión de riesgos.

Trabajando en departamentos o unidades de negocios frecuentemente independientes, los ejecutivos de riesgo pueden brindar un mayor contexto y conexión dentro de la organización para detectar o prevenir fallas comunes que se encuentran en diversas implementaciones o esfuerzos de transformación.

Además, incorporar los riesgos emergentes en el monitoreo permite a las empresas pasar de confirmar lo esperado a resolver lo inesperado. Esto mantiene la función de riesgo ágil y móvil, lo que permite una toma de decisiones más precisa y rápida. Casi el 40% de los encuestados están realizando activamente una evaluación de riesgos emergentes por separado, y un 15% adicional planea hacerlo dentro de los próximos tres años.

Reimaginar los flujos de trabajo para desbloquear el crecimiento estratégico

Reinventar los flujos de trabajo, como cambiar plataformas o sistemas de entornos de trabajo, puede mejorar el rendimiento y reducir los costos. Una historia de éxito de las plataformas de automatización y ejecución de AI, el EY Virtual Internal Auditor (EY VIA) y otras soluciones listas para usar han demostrado cómo la integración inteligente de datos en las funciones de riesgo coordinadas puede ayudar a las organizaciones a aprovechar los conocimientos más allá de la detección de problemas de control histórico y adoptar casos de uso más proactivos para áreas como la resiliencia empresarial, los puntos de referencia ambientales, sociales y de gobierno y la reducción de amenazas ciberneticas.

40%

de los encuestados están realizando activamente una evaluación de riesgos emergentes por separado

30%

de los encuestados realizan analítica de datos en el ciclo de auditoría

“

Disponemos de analítica de riesgos en tiempo real; estos análisis pueden extraer los datos de los últimos 12 meses en cualquier momento. El equipo de auditoría interna puede revisar y monitorear estos indicadores clave de riesgo como parte de nuestro proceso de planificación de auditoría y evaluación de riesgos, lo que hace que la auditoría sea más eficiente y agregue valor.

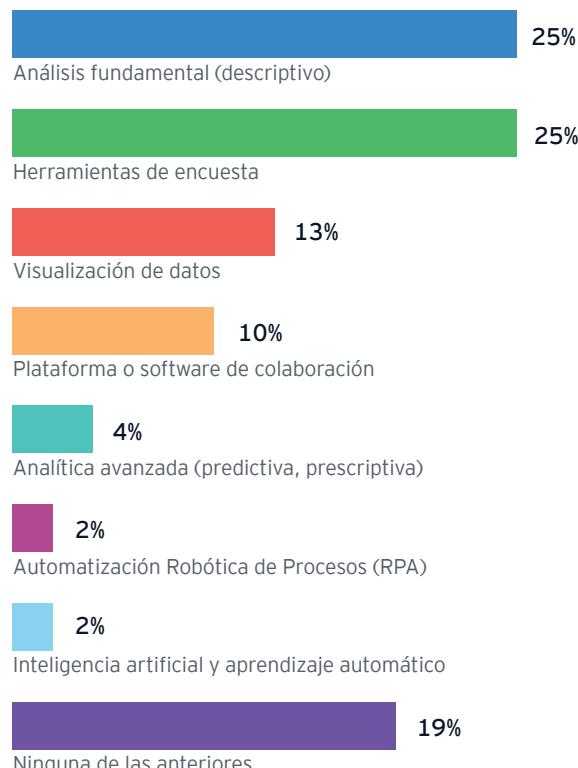
Fernando García Bueno
Jefe de Auditoría Interna en Kraft Heinz

La tecnología puede desbloquear una cobertura de riesgo mejorada con la misma inversión

Hacer un balance de qué y cómo ejecutar efectivamente la automatización de forma integrada está sujeta al proceso de evaluación dinámica de riesgos (DRA, por sus siglas en inglés). Con un análisis de datos robusto, la DRA cambia el análisis de riesgos de un enfoque reactivo a uno proactivo, detectando fallas imperceptibles en los procesos, señalando fallas y marcando sus ocurrencias para evitar errores futuros. Las herramientas digitales, como los aceleradores de alcance, permiten a las empresas concentrarse en las entidades materiales y las partidas de los estados financieros, las funciones comerciales y los sistemas de TI correspondientes.

El análisis de datos también puede reemplazar o reducir otros esfuerzos de prueba tradicionales desde la perspectiva de los controles internos sobre los informes financieros. Una comprensión profunda de los datos y su flujo o arquitectura es fundamental para lograr una solución viable; por ejemplo, una empresa de viajes compartidos usó el análisis de datos para ganar comodidad con los conjuntos de datos clave, como las tarjetas de tarifas del conductor, el impuesto sobre las ventas y otras tarifas, una gran mejora con respecto a los controles generales de tecnología de la información tradicionales y que resultó en costos más bajos pero con una mayor cobertura de riesgos.

¿Cuáles de las siguientes tecnologías se aprovechan en el proceso de evaluación de riesgos de auditoría interna?



“

El panorama de riesgo de hoy está en constante evolución. El cambio o disruptión se ha convertido en la norma y no en la excepción. Las funciones de auditoría interna que pueden mantenerse ágiles al ser proactivas y comprender verdaderamente sus capacidades tendrán respuestas más rápidas y mejores.

Sanjay Khunti
Socia de Business Consulting de
EY

37%

de las empresas utilizan RPA para sus controles clave dentro del alcance.

El panorama del cumplimiento normativo continúa cambiando y las organizaciones deben prepararse para cambios como los mandatos ambientales, sociales y de gobierno, la seguridad cibernetica y las obligaciones de informes de terceros.

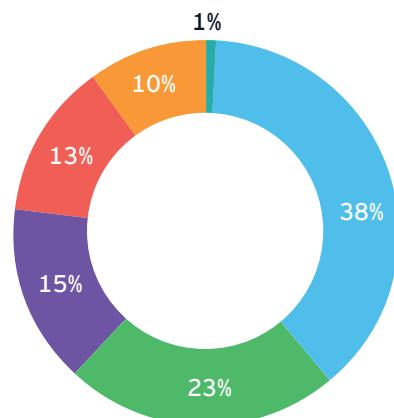
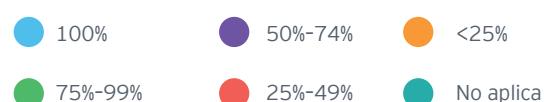
Los cambios regulatorios ofrecen oportunidades estratégicas para los ejecutivos de riesgos

El panorama regulatorio dinámico en todo el mundo está ejerciendo presión sobre el rendimiento de muchas organizaciones. Estas organizaciones, a su vez, buscan a sus ejecutivos de administración de riesgos y auditoría interna para mantenerse al día y cumplir con los requisitos en constante cambio.

Por ejemplo, el 9 de marzo de 2022, la Comisión de la Bolsa y Valores de EE. UU. (SEC, por sus siglas en inglés) propuso nuevas reglas para las empresas públicas que mejorarían y estandarizarían las divulgaciones que hacen de los registrantes de los incidentes de seguridad cibernética y su gestión, estrategia y gobernanza de riesgos de seguridad cibernética. Se espera que la SEC finalice sus requisitos y reglas para fines de este año.

A medida que se implementan más de estos tipos de regulaciones en todo el mundo, la auditoría interna puede proporcionar valor al realizar evaluaciones de las capacidades y brechas para evaluar la postura actual de su organización en relación con los requisitos regulatorios propuestos. La asociación con la empresa ampliará aún más la influencia de la función de auditoría interna o gestión de riesgos dentro de la organización.

¿Qué porción de su plan de auditoría interna se deriva de los resultados de su evaluación de riesgos de auditoría interna?



Evolucionar a un proceso dinámico de evaluación de riesgos para minimizar la fatiga de auditoría y cumplimiento

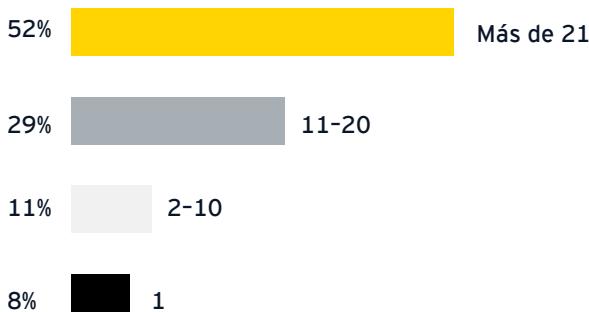
Los procesos de evaluación de riesgos tradicionales o estáticos pueden tener dificultades para mantenerse al día con el ritmo de cambio actual de los negocios. De hecho, según la última Encuesta Global de Riesgos de Directorios de EY, solo el 39% de los directorios en la actualidad cree que las capacidades de gestión de riesgos de su organización son más que moderadamente efectivas para gestionar tanto los riesgos atípicos como los emergentes. Cuatro de cada cinco miembros del Directorio creen que una mejor gestión de riesgos será fundamental para que su negocio proteja y genere valor en los próximos cinco años.

Los ejecutivos de auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas líderes:

1. Cuestionan los procesos y enfoques tradicionales de evaluación de riesgos y sintetizan los comentarios de las partes interesadas clave
2. Aprovechan la tecnología para evaluar el riesgo de manera más eficiente y completa
3. Incluyen datos como puerta de entrada para responder proactivamente a las oportunidades y amenazas
4. Establecen o mantienen la confianza con las partes interesadas clave afectadas por sus esfuerzos de transformación de riesgos

El enfoque más inteligente para el cumplimiento y la evaluación de riesgos permite que las organizaciones administren de manera proactiva sus requisitos de cumplimiento externos al tiempo que brindan información basada en datos para mejorar el negocio y reducir el costo general de cumplimiento.

¿Cuántos componentes auditables* tiene la organización?



*por ejemplo, entidades, divisiones, ubicaciones o componentes de riesgo analizados con fines de determinación del alcance

Una plataforma integrada de gestión de riesgos permite a las empresas capitalizar en los riesgos mientras minimiza la amenaza de estos. Con los datos como centro de la estrategia de gestión de riesgos, los ejecutivos de riesgos pueden ayudar a sus organizaciones a alinear su taxonomía de riesgos e implementar metodologías dinámicas de evaluación de riesgos que se adapten al entorno comercial cambiante, mientras coordinan la respuesta al riesgo y la presentación de informes en las tres líneas de defensa.

Además, las organizaciones que han implementado tecnologías líderes como los gemelos digitales, representaciones virtuales que sirven como la contraparte digital en tiempo real de un objeto o control físico, pueden planificar estratégicamente las interrupciones en el proceso de la cadena de suministro o con proveedores externos. A medida que las empresas implementan estas nuevas tecnologías, a menudo recurren a su tercera o segunda línea de defensa para mantenerlas seguras y advertirlas sobre posibles riesgos.

Las prácticas de líderes de riesgo adoptan el ritmo del cambio y aprovechan la comprensión de toda la organización, sus riesgos, oportunidades y estrategias relacionadas para maximizar su impacto. Las funciones de riesgo del futuro están basadas en datos, hacen uso de tecnologías emergentes, tienen procesos dinámicos y se basan en un modelo de personas flexible que podría incluir recursos externos, fuentes compartidas y/o rotaciones del negocio, según sea necesario.

¿Cómo equilibrar los riesgos y las oportunidades relacionados con las tecnologías disruptivas?

¿Cómo gestionar la presentación de informes a las partes interesadas internas y externas?

¿Cómo utiliza la tecnología dentro de los límites de las regulaciones existentes?

¿Cómo pueden las políticas y los estándares adaptarse a estas nuevas oportunidades?

Reinventando el talento y los modelos operativos de auditoría interna

Desde los últimos años, atraer y retener a los mejores talentos ha estado en lo más alto de las agendas de las organizaciones. No hacerlo es un riesgo que podría causar retrasos en funciones críticas, aumentar los costos y distraer a los líderes de sus responsabilidades. Dada la disruptión en la fuerza laboral, los modelos laborales deben volverse más flexibles, recurriendo a una fuerza laboral diversa y móvil con una gama más amplia de habilidades.

La función de auditoría interna tiene una oportunidad única de fomentar una cultura de diversidad, equidad e inclusión, comenzando dentro de su propia organización. Eso significa expandir las prácticas de contratación y evolucionar desde un modelo tradicional de control y auditoría interna, implementar personal rotativo, asociarse con proveedores externos para habilidades complementarias, y desarrollar currículos de aprendizaje y experiencia personalizados para habilidades blandas y técnicas.

Las funciones de riesgo y gestión de riesgos deben desarrollar profesionales que estén empoderados por la tecnología y la aprovechen para obtener conocimientos estratégicos mientras automatizan tareas repetibles dentro de la organización.

Las empresas líderes se preguntan: ¿Tenemos el talento digital que puede aprovechar cualquier inversión en tecnología, habilitación y cambio en las capacidades, o necesitamos subcontratarla? Es importante que las funciones de auditoría interna tengan la capacidad de ver y aprovechar los datos y análisis al tiempo que brindan información y garantías en todo el espectro de riesgos para aumentar el valor estratégico.

Atraer y retener a los mejores talentos será imperativo para el futuro de las organizaciones de auditoría interna y cumplimiento.

65%

de las funciones de auditoría interna de los encuestados tienen 10 empleados o menos

45%

de las funciones de auditoría interna y control interno de los encuestados tienen un historial tradicional de auditoría y control



¿Cómo adaptamos nuestro modelo de talento a un nuevo entorno?

¿Qué nuevas habilidades necesitan ser reclutadas?
¿Cómo se entrena adecuadamente a los profesionales existentes y nuevos?
¿Ha considerado su huella de talento digital? ¿Tiene el talento que necesita para aprovechar cualquier inversión en tecnología?

Resumen

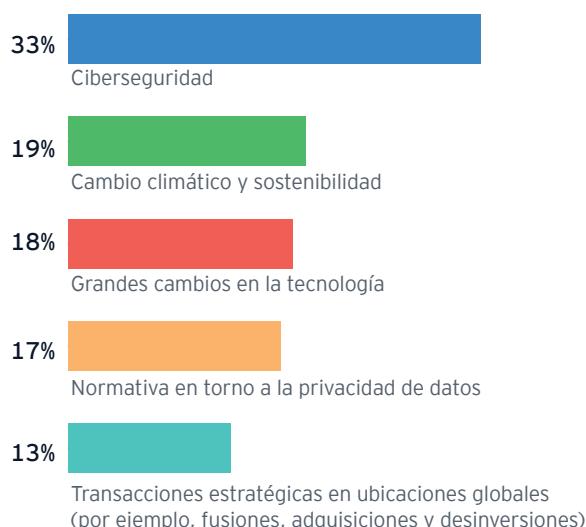
A medida que avanzamos hacia el 2023, las funciones de riesgo y cumplimiento se encuentran en una posición única para adoptar con determinación el entorno de riesgo cambiante y desafiante del día de hoy. Con la adopción de tecnologías emergentes y un mayor acceso a datos y análisis, estas funciones pueden liderar sus organizaciones al ayudar a las gerencias y al Directorio a descifrar qué riesgos son los más imperativos.

Las empresas líderes han encontrado una manera de empoderar su función de auditoría interna para pasar de ser vista únicamente como un área de cumplimiento a volverse un asesor comercial estratégico. Los resultados de nuestro estudio demuestran que estas organizaciones requieren que sus funciones de auditoría interna:

1. Redefinan la postura de riesgo de su organización y generen valor a los *stakeholders* a través de soluciones tecnológicas.
2. Brinden a los ejecutivos de riesgo la oportunidad de ser un asesor estratégico, especialmente a medida que el panorama del cumplimiento normativo continúa cambiando.
3. Evolucionen su proceso estático de evaluación de riesgos para que sea más dinámico e incorpore riesgos emergentes.
4. Diversifiquen sus modelos de talento y modelos operativos para una fuerza laboral diversificada.

A medida que las empresas siguen adoptando la tecnología, pueden ampliar los requisitos de cumplimiento tradicionales e integrar una disciplina más holística de optimización de riesgos. Ahora más que nunca, hay un llamado a la acción para pensar en un panorama general y comprender en profundidad los datos, la estrategia y las capacidades comerciales de la organización para mantenerse ágil en el panorama de riesgos en evolución.

Los cinco principales riesgos emergentes



Principales oportunidades para mejorar la función de riesgos

42%

Aprovechar las tecnologías emergentes

42%

Seguir colaborando con las empresas como asesor estratégico

16%

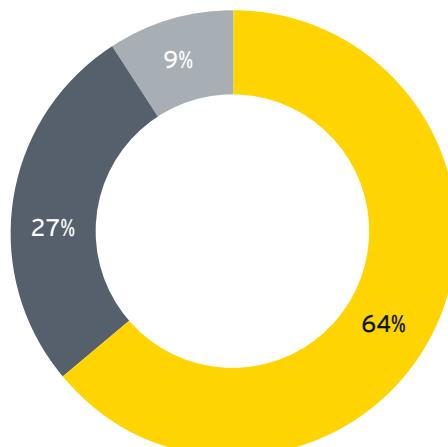
Centrarse en mejorar las habilidades y el talento

¿Cuál es la complejidad del sistema de planificación de recursos empresariales (ERP) de su organización?

● Combinación de un sistema listo para usar desarrollado internamente y comprado

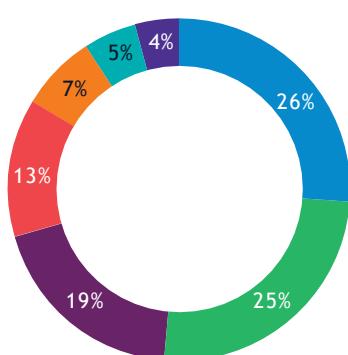
● Sistema listo para usar

● Totalmente personalizado o desarrollado internamente



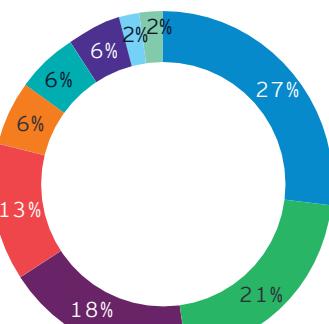
Preguntas complementarias de la encuesta

¿Qué tecnologías aprovechan las funciones de auditoría interna y controles internos en el ciclo de vida de la auditoría?



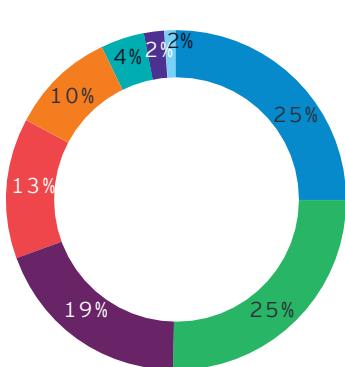
- Analítica de datos
- Gestión de auditoría (flujo de trabajo)
- Gestión de riesgos y controles (GRC)
- Herramientas de visualización
- Programación y operaciones robótica
- N/A, no utiliza tecnología
- Otros

¿Qué porcentaje de tiempo asignó auditoría interna a lo siguiente durante el año fiscal 2021?



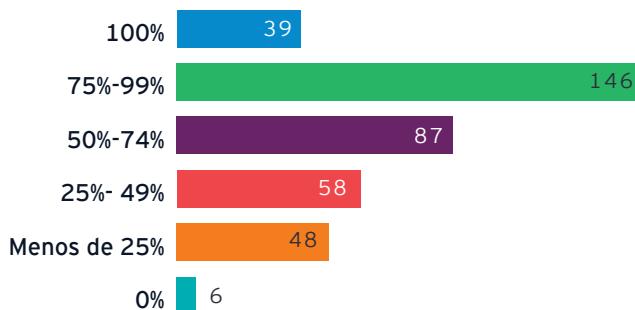
- Riesgo financiero
- Riesgo operacional
- Riesgo de IT
- Riesgo de cumplimiento
- Riesgo de regulación
- Riesgo estratégico
- Riesgo de fraude
- Otros

¿Cuáles de las siguientes tecnologías se aprovechan en el proceso de evaluación de riesgos de auditoría interna?

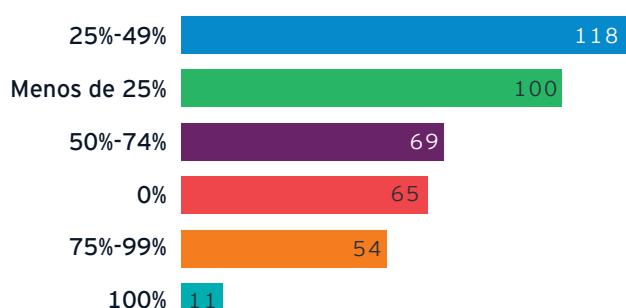


- Análisis fundamental (descriptivo)
- Herramientas de encuesta
- Ninguna de las anteriores
- Visualización de datos
- Plataforma o software de colaboración
- Ánalisis avanzado (predictivo, prescriptivo)
- Automatización robótica de procesos (RPA)
- Inteligencia artificial y aprendizaje automático

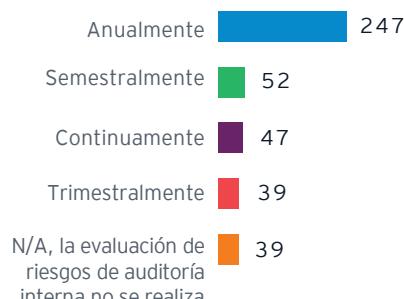
¿Qué parte de su plan de auditoría interna se deriva de los resultados de su evaluación de riesgos de auditoría interna?



¿Cuál es el porcentaje de confianza que su auditor externo deposita en las pruebas de controles internos de la administración?



¿Con qué frecuencia su función de auditoría interna realiza una evaluación de riesgos de auditoría interna?



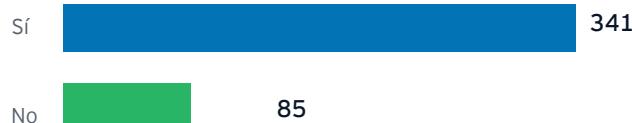
¿Utiliza tableros para informar a la gerencia sobre indicadores clave de riesgo o desempeño?



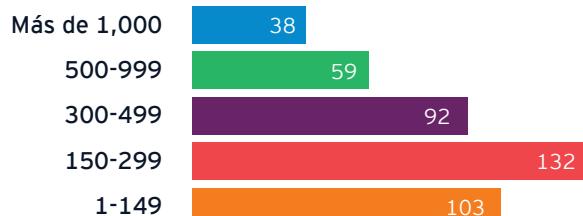
Asignan calificaciones a los informes de auditoría interna?



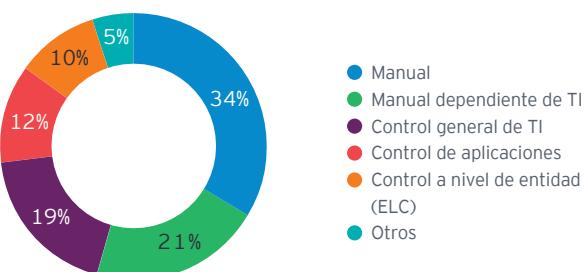
¿Su evaluación de riesgos de auditoría interna y otros mecanismos desencadenan cambios en el plan de auditoría interna a lo largo del año?



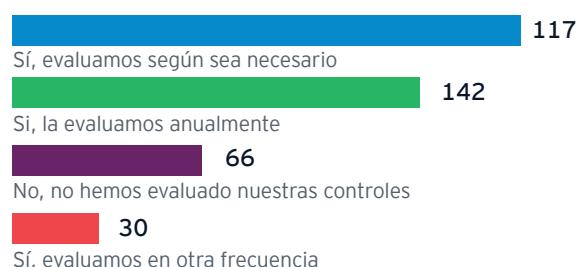
¿Cuántos controles clave tiene la empresa en promedio?



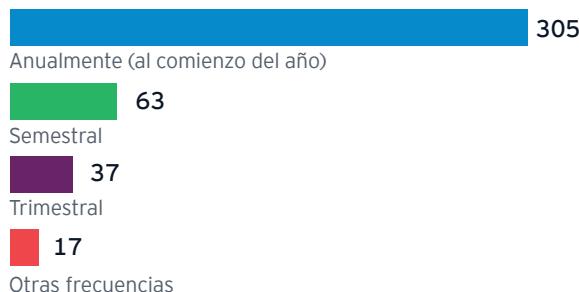
De esos controles clave, ¿aproximadamente qué porcentaje se clasifican como los siguientes?



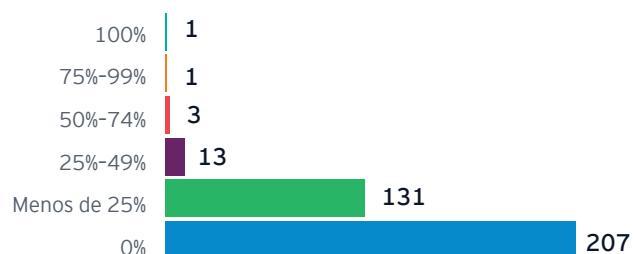
Desde la implementación de SOX, ¿su empresa ha realizado esfuerzos para racionalizar u optimizar la estructura de controles internos?



¿Cuál es la frecuencia del alcance de los controles internos?



¿Qué parte de sus controles clave dentro del alcance son realizados por la automatización robótica de procesos (RPA)?





Declaración

Esta publicación contiene información en forma resumida y está pensada solamente como una guía general de referencia y de facilitación de acceso a información referida a la obtención de potenciales negocios. Este documento, de ninguna manera, pretende sustituir cualquier investigación exhaustiva o la aplicación del criterio y conocimiento profesional. Asimismo, la constante dinámica de los mercados y su información resultante pueden ocasionar la necesidad de una actualización de la información incluida en este documento. EY no se hace responsable por los resultados económicos que alguna persona, empresa o negocio pretenda atribuir a la consulta de esta publicación. Para cualquier tema de negocios e inversión en particular, le recomendamos solicitar asesoría apropiada.

contactos



Tonny Dekker

Consulting Enterprise Risk Leader
EY Global
tonny.dekker@nl.ey.com



José Carlos Bellina

Socio Líder de Consultoría para la
Industria Financiera
EY Perú
jose.bellina@pe.ey.com



Numa Arellano

Socio de Consultoría para la
Industria Financiera
EY Perú
numa.arellano@pe.ey.com



Tania Sánchez

Associate Partner de Consultoría
para la Industria Financiera
EY Perú
tania.sanchez@pe.ey.com



Ana Lucia Maeda

Gerente Senior de Consultoría
para la Industria Financiera
EY Perú
ana-lucia.maeda@pe.ey.com

EY | Construyendo un mejor mundo de negocios

EY existe para construir un mejor mundo de negocios, ayudando a crear valor de largo plazo para sus clientes, su gente y la sociedad, así como para generar confianza en los mercados de capitales.

Mediante los datos y la tecnología, los equipos diversos e inclusivos de EY, ubicados en más de 150 países, brindan confianza a través de la auditoría y ayudan a los clientes a crecer, transformarse y operar.

A través del enfoque multidisciplinario en auditoría, consultoría, servicios legales, estrategia, impuestos y transacciones, EY busca que sus equipos puedan hacer mejores preguntas para encontrar nuevas respuestas a los asuntos complejos que hoy enfrenta nuestro mundo.

EY se refiere a la organización global y podría referirse a una o más de las firmas miembro de Ernst & Young Global Limited, siendo cada una de ellas, una entidad legal independiente. Ernst & Young Global Limited, una compañía inglesa limitada por garantía, no presta servicios a clientes. Para obtener información sobre cómo EY recaba y utiliza los datos personales y una descripción de los derechos de los individuos conforme a la ley de protección de datos, ingrese a ey.com/privacy. Las firmas miembro de EY no ofrecen servicios legales en aquellas jurisdicciones en donde está prohibido por regulación local. Para obtener mayor información acerca de nuestra organización, por favor ingrese a ey.com

© 2022 EY Perú
Todos los derechos reservados.

Este material y el contenido aquí vertidos se proporcionan sólo con fines de información general, y no pretenden ni pueden sustituir, ni tampoco entenderse como la emisión de criterio, asesoría, ni opinión profesional en contabilidad, impuestos, legal u otro tipo de servicios profesionales, por lo que no puede ser tomada como base para la toma de decisiones comerciales, legales, fiscales ni de ningún otro tipo.

El material y su contenido son proporcionados por EY de buena fe y si bien se basan en información correcta y actual, no emitimos representación ni garantía de cualquier tipo, expresa o implícita, sobre la integridad, precisión, confiabilidad, idoneidad o a la validez que pudiera tener la información y su contenido para cualquier propósito. Por tanto, le recomendamos se ponga en contacto con nosotros para cualquier tema de negocios y asesoría específica.

La obtención o recepción de este material no le genera una relación de cliente con EY ni con ninguna de sus firmas miembro.

No está permitida la reproducción total o parcial de este material, ni su incorporación a un sistema informático, ni su transmisión por cualquier medio, sea este electrónico, mecánico, por fotocopia o grabación, sin la autorización escrita de los titulares de los derechos de autor, excepto por el uso de citas textuales con la obligación de indicar la fuente de donde han sido tomadas.

ey.com

-  /EYPeru
-  @EYPeru
-  /company/ernstandyoung
-  @ey_peru
-  /EYPeru