



Potenciando el valor de la auditoría

Dynamic Audit

Powered by Data+ Analytics



ÍNDICE

La oportunidad que ofrece la auditoría	4
El poder de los datos y su análisis	5
Ventajas de la visión retrospectiva	6
La importancia de la percepción	8
Ventajas de la visión prospectiva	10
Dynamic Audit	12
Contactos	14

LA OPORTUNIDAD QUE OFRECE LA AUDITORÍA

La auditoría de los estados financieros lleva tiempo garantizando el cumplimiento normativo y aportando seguridad, y seguirá haciéndolo. Sin embargo, en el entorno empresarial actual, es posible que ya no sea suficiente. Los avances tecnológicos y el incremento del volumen de datos gestionados han cambiado las reglas del juego.

Las organizaciones y los inversores tienen ahora acceso a una información amplia y detallada, que habría sido impensable hace una década. Las empresas más inteligentes están aprovechando esa información para lograr una ventaja competitiva. Creemos que debemos estar preparados para sacar más partido de la información disponible con el fin de seguir mejorando la calidad de la auditoría de los estados financieros y ofrecer perspectivas y percepciones adicionales.

En KPMG consideramos que la auditoría es una oportunidad, no una obligación. Ampliamos y profundizamos en nuestra labor, más allá de los requerimientos obligatorios, para materializar el valor disponible en los datos. Ayudamos a las organizaciones a hacer balance de su situación financiera, a conocer sus resultados, a comprender en qué ámbitos podrían ser mejores y a prepararse para lo que les depare el futuro. Nuestro enfoque Dynamic Audit ha sido diseñado para poner en valor nuestro proceso de auditoría.

EL PODER DE LOS DATOS Y SU ANÁLISIS

El Análisis de Datos (D&A) constituye la clave para sacar partido a la abundante información de la que disponen las entidades. Al interrogar y comprender de forma eficaz los datos, las empresas pueden conocer mejor los factores que afectan a sus resultados -desde los datos sobre los clientes hasta las influencias del entorno- y convertirlos en una ventaja real. El área de D&A ayuda a las entidades a ser más inteligentes, más productivas y mejores a la hora de hacer previsiones.

En KPMG, hemos utilizado el área de D&A, en los procesos de assurance, durante muchos años para aprovechar con eficacia los datos en poder de nuestros clientes. Con el tiempo hemos desarrollado una serie de herramientas y software que se integran en nuestra auditoría y nos dan la capacidad de estudiar conjuntos de datos completos, además de ayudarnos a identificar mejor los riesgos y a investigar anomalías.

Ahora hemos llevado esta innovación al siguiente nivel. Hemos elaborado un proceso de auditoría cuyo núcleo lo constituye el área de D&A, con lo que se obtiene una auditoría dinámica que aporta una visión retrospectiva, una mayor percepción y una visión prospectiva.

VENTAJAS DE LA VISIÓN RETROSPECTIVA

VISIÓN RETROSPECTIVA
PERCEPCIÓN
VISIÓN PROSPECTIVA

Las auditorías se han centrado tradicionalmente en estudiar el pasado, en analizar transacciones y otros datos de actividades pasadas. Si bien las auditorías aumentan las garantías de que los estados financieros cumplen las normas que regulan su elaboración, no liberan el valor de los datos. Mediante el uso de D&A, logramos que el análisis del pasado sea más perspicaz. En lugar de seleccionar muestras de datos de transacciones para examinar una instantánea de las actividades, ahora podemos analizar todas las transacciones procesadas, algo que nos permite identificar anomalías y analizar a fondo las partidas que tienen más posibilidades de presentar un riesgo alto. Nuestros sistemas automatizan este proceso, aumentando su capacidad para producir evidencia de auditoría de gran calidad.

Este nivel de análisis significa que podemos identificar con mayor facilidad tendencias y anomalías para investigarlas más a fondo. Nos permite aportar a las organizaciones mejores percepciones sobre sus resultados en el pasado. A la vez, ésto les permite analizar sus procesos y actividades y ajustarlos para mejorar los resultados.

CASO PRÁCTICO

El reto

A la organización le preocupaba que se estuviesen pasando por alto los procesos de aprobación estándares en la gestión de compras y materiales, algo que daba lugar a retrasos en la producción y costaba a la firma tiempo y dinero.

Análisis y visión de KPMG

Gracias a las capacidades de D&A de KPMG se detectó que la causa de la ralentización era el uso incoherente de los procesos de aprobación del ERP (planificación de recursos empresariales) vitales para una producción eficiente, y el resultado era el uso frecuente de intervenciones manuales.

- El registro de las entregas fuera del proceso del ERP tenía un impacto directo sobre la gestión de la producción y de las existencias.
- El volumen elevado de ajustes manuales de los precios reveló un problema subyacente relativo a la exactitud de los costes de las existencias.

La solución

KPMG aportó percepciones sobre el proceso de la organización que no se habían visto antes claramente, por lo que la dirección pudo evaluar oportunidades para impulsar la eficiencia y aprovechar mejor su inversión en los sistemas ERP, algo que les permitió abordar áreas complicadas específicas y, en última instancia, agilizar la producción.



LA IMPORTANCIA DE LA PERCEPCIÓN

VISIÓN RETROSPECTIVA
PERCEPCIÓN
VISIÓN PROPECTIVA

Para que una organización entienda verdaderamente sus resultados, debe ver más allá de las cifras, y medir los éxitos comparándolos con los de sus homólogos y con las mejores entidades del mundo. Las auditorías de KPMG brindan la oportunidad y la capacidad de realizar esta comparación. Recurrimos a modelos analíticos y datos específicos de sectores para obtener referencias e identificar patrones con los que podemos comparar las operaciones de su organización. Les facilitamos la información que necesitan para medir los resultados frente a entidades homólogas del sector y comparamos datos sobre KPI (indicadores clave de rendimiento) operativos. Aportamos perspectivas sobre los resultados relativos a la confianza de los consumidores para que puedan evaluar el impacto sobre las ventas y la actividad operativa.

Además de comparar, analizamos a fondo los datos para descubrir patrones complejos, darles sentido e identificar anomalías. Empleamos esta información en nuestra auditoría de los estados financieros y generamos percepciones significativas y útiles, que aportan a las organizaciones información muy valiosa en la que pueden basarse para actuar y lograr una ventaja real.

CASO PRÁCTICO

El reto

La organización necesitaba saber si los empleados cumplían la política de separación de tareas, para garantizar que no se autorizaba a las personas a desempeñar funciones incompatibles en su sistema ERP.

Análisis y visión de KPMG

KPMG aplicó las capacidades de D&A para analizar el 100% de las transacciones tramitadas de la empresa, en los procesos de compra y venta. Nuestras herramientas pueden identificar no sólo escenarios donde se asignan a personas funciones incompatibles, sino también casos donde han realizado de hecho esas tareas, así como los importes de las transacciones asociadas y el impacto financiero agregado. En este caso, determinamos que se habían asignado tareas incompatibles a varios empleados, y que una persona había utilizado, de hecho, estas autorizaciones en varios casos. Al examinar las transacciones subyacentes, verificamos que los importes en cuestión no eran materiales y no presentaban un riesgo de auditoría significativo. Posteriormente, ampliamos nuestro análisis a escenarios de separación de tareas relevantes para el sector, y los comparamos en toda la organización de la empresa, para identificar tendencias y patrones, y para resaltar unidades de negocio preocupantes.

La solución

KPMG aportó percepciones basadas en datos sobre si los empleados de la organización estaban actuando de conformidad con la política. En los casos en los que se identificó un incumplimiento de la política, pudimos llegar a la conclusión de que no había dado lugar a una incorrección material en los estados financieros. Nuestro análisis también reveló oportunidades para reducir la exposición a los riesgos mediante la identificación de asignaciones de tareas incompatibles, y aportó percepciones adicionales sobre la eficacia de los controles en todas las unidades de negocio.



VENTAJAS DE LA VISIÓN PROSPECTIVA

VISIÓN RETROSPECTIVA
PERCEPCIÓN
VISIÓN PROSPECTIVA

No se puede predecir el futuro, pero tener una visión sobre lo que nos va a deparar probablemente puede marcar una gran diferencia. Al mirar hacia el futuro y anticiparse a los escenarios, una auditoría puede desempeñar una función crucial en la identificación de riesgos futuros a los que se va a enfrentar una organización y en la cuantificación del impacto que podrían tener sobre los resultados. También puede contribuir a identificar oportunidades y aportar a las organizaciones visión de futuro para lograr ventaja. Por medio de análisis predictivos, el uso de tendencias históricas de los resultados, y la consideración de parámetros actuales de mercado, creemos que estamos mejor preparados para evaluar los resultados futuros. Mediante correlación de datos (indicadores macro y microeconómicos), podemos evaluar los resultados predictivos y, si procede, compartir análisis de sensibilidad con la dirección y el comité de auditoría.

En KPMG, la auditoría dinámica da a nuestros profesionales margen para centrarse en cada paso del proceso, desde la planificación hasta la conclusión. Pueden aplicar su criterio para dedicarse a áreas de mayor riesgo, en lugar de quedarse estancados en el análisis de datos.

Esta visión más amplia implica que se pueden identificar tendencias, riesgos y oportunidades. Esas percepciones facilitan a las organizaciones la información que necesitan para anticipar mejor las posibilidades del futuro y para planificar con antelación de forma más eficaz.

CASO PRÁCTICO

El reto

La organización necesitaba una mayor percepción de su exposición a los riesgos en todas las transacciones de ventas mediante una mejor comprensión de cómo funcionan los controles y procesos de aprobación del ERP.

Análisis y visión de KPMG

Gracias a las capacidades de D&A de KPMG se reveló que un volumen significativo de ventas se estaba procesando manualmente, y se pasaban por alto los controles y procesos de aprobación estándares. El equipo del encargo abordó específicamente estas transacciones, ya que se consideraban de mayor riesgo. Además, aplicaron rutinas de auditoría automatizadas al 100% de las transacciones de ventas procesadas por la organización, detectándose discrepancias en precios y en cantidades que debían tenerse en cuenta en la evaluación de los resultados de la auditoría, y que podían ser comunicadas a la dirección como percepciones obtenidas de los procedimientos.

La solución

Gracias a las capacidades de D&A, KPMG pudo centrar de forma precisa la labor de auditoría en áreas que presentaban un riesgo de incorrección material y, por tanto, se mejoró la calidad de la auditoría. La empresa también recibió percepciones potentes sobre la exposición a transacciones de mayor riesgo y pudo implantar mejoras en el proceso que redujeron las discrepancias en los precios y en las cantidades, mejoraron la eficiencia y lograron una mayor satisfacción de los clientes.



Dynamic Audit

Powered by Data+ Analytics

La aplicación de una auditoría dinámica de KPMG ya no consiste simplemente en analizar los resultados pasados, sino que profundiza mucho más para descubrir patrones y darles sentido con el fin de generar percepciones sobre los resultados empresariales actuales. No se trata de analizar solamente el pasado, sino de aumentar el valor y aportar percepciones útiles: valor y percepciones que nunca se habían conseguido antes. Como también se ofrece una visión prospectiva, se facilitan percepciones futuras que ayudan a la dirección en la toma de las decisiones sobre el camino que debe seguir un negocio.

Mejorar la calidad de la auditoría sigue siendo fundamental. A través de D&A y de nuestra auditoría dinámica, no sólo aumentamos la calidad, sino que ponemos en valor la auditoría; no nos limitamos a garantizar el cumplimiento normativo, sino que convertimos la auditoría en una oportunidad. D&A añade valor a la auditoría y refuerza la confianza en el aseguramiento (assurance).

Si desea más información sobre el valor que puede aportar nuestra auditoría a su organización, póngase en contacto con nosotros en auditoria@kpmg.es

CONTACTOS

Borja Guinea

Socio responsable de Auditoría de
KPMG en España

+34 91 456 38 27

bguinea@kpmg.es

Manuel V. Martínez

Socio de Auditoría responsable de D&A

+34 93 253 29 28

mvmartinez@kpmg.es

Sergio González-Isla

Senior Manager de Auditoría
y coordinador de D&A

+34 93 253 29 28

sgonzalez@kpmg.es



kpmg.es

© 2016 KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada y firma miembro de la red KPMG de firmas independientes afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), sociedad suiza. Todos los derechos reservados.

KPMG y el logotipo de KPMG son marcas registradas de KPMG International Cooperative ("KPMG International"), sociedad suiza.

La información aquí contenida es de carácter general y no va dirigida a facilitar los datos o circunstancias concretas de personas o entidades. Si bien procuramos que la información que ofrecemos sea exacta y actual, no podemos garantizar que siga siéndolo en el futuro o en el momento en que se tenga acceso a la misma. Por tal motivo, cualquier iniciativa que pueda tomarse utilizando tal información como referencia, debe ir precedida de una exhaustiva verificación de su realidad y exactitud, así como del pertinente asesoramiento profesional.