



cutting through complexity

AUDIT COMMITTEE INSTITUTE

Encuesta global a miembros de comités de auditoría

2013

kpmg.es





Acerca de la encuesta

La complejidad y el riesgo son habituales en la labor del comité de auditoría, aunque los cambios en el entorno de negocio y de riesgos —que se está remodelando rápidamente a causa de la tecnología y la digitalización, la globalización, la mayor regulación gubernamental y la aplicación más estricta de las leyes, así como las expectativas de mayor transparencia— siguen subiendo el listón para la supervisión que ejerce el comité de auditoría y la labor de gestión que desempeña el consejo de administración.

Para contribuir a identificar los retos apremiantes que han de afrontar los comités de auditoría —y los consejos de administración y entidades correspondientes— en el entorno actual y en los meses próximos, la Encuesta global de KPMG a miembros de comité de auditoría recoge las opiniones de aproximadamente 1.800 miembros de comités de auditoría de empresas de todo el mundo sobre cuestiones variadas: desde la presentación de información financiera y la información a revelar, la calidad de la auditoría y la supervisión de auditores internos y externos, hasta la gestión de riesgos y la preparación para situaciones de crisis, nuevas tecnologías y la eficacia del comité de auditoría. En nuestro estudio se identifican tendencias internacionales de carácter general y se facilitan datos detallados por país que arrojan luz sobre los retos y preocupaciones de los comités de auditoría en países y mercados específicos. Quizás no sea de extrañar que los miembros de comités de auditoría de países donde el gobierno corporativo y las prácticas del comité de auditoría suelen estar más arraigados tiendan a tener más confianza en su función de supervisión. No obstante, según se indica en este informe, los miembros de comités de auditoría de todos los países donde hemos realizado la encuesta mencionan la existencia de oportunidades de mejora.

En un momento en el que los consejeros contribuyen a guiar a sus empresas en los difíciles meses que se avecinan, las conclusiones de nuestro estudio pueden servir como referencia importante: para comparar prácticas vigentes, identificar carencias y riesgos emergentes, y suscitar nuevas conversaciones sobre cómo están reforzando los comités de auditoría y los consejos de administración sus tareas de supervisión y cómo mantienen el ritmo en un entorno cada vez más complejo y cambiante. Asimismo, permiten avanzar en el debate abierto sobre el necesario mayor protagonismo del auditor en su labor de verificación de la realidad de la empresa, dentro de un enfoque más amplio, holístico y prospectivo que facilite la confianza y seguridad interna y externa y la toma de decisiones por parte de los mercados.

Hilario Albarracín

Socio Responsable de KPMG en España y del Audit Committee Institute en España

Febrero 2013



Índice

Resumen: Principales conclusiones	1
• Presentación de información financiera e información a revelar	3
• Supervisión de auditores y calidad de la auditoría	5
• Riesgo y cumplimiento	8
• Eficacia del comité de auditoría	12
Metodología y universo de la encuesta	15
Datos por países	16

Resumen: Principales conclusiones

A pesar de la incertidumbre económica y la volatilidad del pasado año, la mayoría de los 1.800 miembros de comités de auditoría que han participado en nuestra Encuesta global han expresado su confianza en la supervisión que realizan de la información financiera presentada por la empresa, así como en la precisión, independencia y objetividad de la auditoría externa —calidad de la auditoría.

Naturalmente, la confianza en estas áreas fundamentales de la supervisión por parte del comité de auditoría varía según las empresas y los países. Casi uno de cada tres encuestados afirma que su comprensión de las principales hipótesis que respaldan los juicios y estimaciones contables de importancia material de la dirección podría ser más profunda, y hemos observado que comités de auditoría de todo el mundo están haciendo mayor hincapié en exigencias que podrían suponer un riesgo para la integridad de los estados financieros, garantizando la calidad y la uniformidad de la información financiera no auditada y buscando mayor valor y percepciones de los auditores internos y externos. No obstante, en términos generales, la imagen internacional que proyecta nuestra encuesta es positiva en lo que respecta a la responsabilidad esencial del comité de auditoría: garantizar la integridad de la información financiera presentada por la empresa.

Los miembros de comités de auditoría de muchos de los países muestran mucha menos confianza en su labor de supervisión de los riesgos.

- Aunque el 37 por ciento afirma que el programa de gestión de riesgos de su empresa es “desarrollado y sólido”, el 45 por ciento declara que el programa tiene “muchas tareas pendientes”.
- Tan solo uno de cada cuatro afirma que el proceso de gestión de riesgos de la empresa “se extiende lo suficiente hacia el futuro”.
- La calidad de la información relativa a los riesgos — particularmente sobre el riesgo cibernético, el riesgo sistémico global y el ritmo del cambio tecnológico— así como la consideración de opiniones divergentes de directivos intermedios y otros profesionales sobre los riesgos cruciales que amenazan a la empresa, siguen siendo motivo de preocupación.
- Uno de cada tres encuestados declara que no está satisfecho con el plan de preparación y respuesta ante crisis de la empresa.
- Casi uno de cada dos se muestra algo satisfecho con que las actividades de gobierno corporativo de la empresa se centren en los principales riesgos para la marca.



Si bien estos retos relacionados con riesgos no son nuevos, hay cuatro factores de cambio que siguen subiendo el listón —y lo que está en juego— para lograr una supervisión de riesgos efectiva. La digitalización, la globalización, y el aumento de la regulación gubernamental y la intensificación de la aplicación de las leyes, están remodelando el entorno de negocio y de riesgos, con importantes consecuencias para la agenda del comité de auditoría y, posiblemente, su eficacia:

- Además de sus responsabilidades fundamentales, muchos comités de auditoría ejercen en la actualidad la responsabilidad de supervisar el proceso de gestión del riesgo empresarial, así como otros grandes riesgos que afectan a la entidad, como, por ejemplo, los riesgos financieros, operacionales, de seguridad cibernética y TI, y de cumplimiento legal y regulatorio.
- Los encuestados suelen asignar una calificación baja a la supervisión de riesgos por parte de sus comités de auditoría, lo cual incluye “comprender las responsabilidades de supervisión de riesgos del comité”.
- Muchos indican la necesidad de contar con “conocimientos especializados adicionales” (por ejemplo, TI, fusiones y adquisiciones, y riesgos) como elemento clave para mejorar la eficacia del comité.
- Uno de cada cuatro menciona que el proceso de autoevaluación del comité de auditoría no es tan sólido como debería.

En nuestro estudio se identificaron asimismo algunas variaciones significativas según los países:

- Se refirieron mayores niveles de confianza del comité de auditoría en la información financiera en Europa y Norteamérica (Estados Unidos y Canadá), mientras que los miembros de comités de auditoría de Brasil, Chile y Rusia mostraron menos confianza.
- La calidad de la auditoría obtuvo una calificación alta a escala global, aunque uno de cada diez encuestados en Rusia declara estar “insatisfecho” con la calidad de la auditoría externa. Una mayoría significativa de encuestados, particularmente en EEUU, Reino Unido,

Canadá y Japón, afirman que no consideran la rotación obligatoria de las firmas de auditoría un medio para mejorar la calidad de la auditoría. Sin embargo, la opción de convocatoria obligatoria de tender para designar al auditor es respaldada por un porcentaje significativo, incluso mayoritario en países europeos y latinoamericanos.

- Aunque los programas de gestión de riesgos y de preparación para situaciones de crisis continúan suponiendo un reto para empresas de todo el mundo, la preocupación de los comités de auditoría es especialmente elevada en Rusia y Brasil.
- Calificación de la calidad de la información que reciben acerca de los riesgos: El “riesgo cibernético” obtuvo la calificación más baja (con cifras particularmente bajas en Chile, Países Bajos, Rusia, Japón y Sudáfrica), seguido del “riesgo sistémico global” y “el ritmo del cambio tecnológico”.
- Auditoría interna podría aportar más valor a la organización según la mayoría de los encuestados, particularmente en Rusia, Sudáfrica, Brasil y Japón.
- Satisfacción con las autoevaluaciones de los comités de auditoría: Aunque generalmente es escasa en todo el mundo, alcanza sus mayores cotas en Francia, Dinamarca, Reino Unido y Países Bajos.

Aparte de la presentación de información financiera, los dos riesgos que, según suele mencionarse más frecuentemente, comportan los mayores retos para la empresa en el año que comienza, son: “incertidumbre y volatilidad (económica, política y social)” y “regulación gubernamental/impacto de las iniciativas de políticas públicas”. Otros retos, no obstante, destacan como preocupaciones significativas en determinados países, como, por ejemplo, la seguridad cibernética (Brasil, Chile y Japón), el ritmo del cambio tecnológico (Francia, Países Bajos y Rusia), el riesgo sistémico global (Brasil, Países Bajos y Japón), el riesgo operacional (Chile y Hong Kong), la posible alteración del modelo de negocio (Japón), y el crecimiento y la innovación (Francia, Dinamarca, Japón y Nueva Zelanda).

ESPAÑA

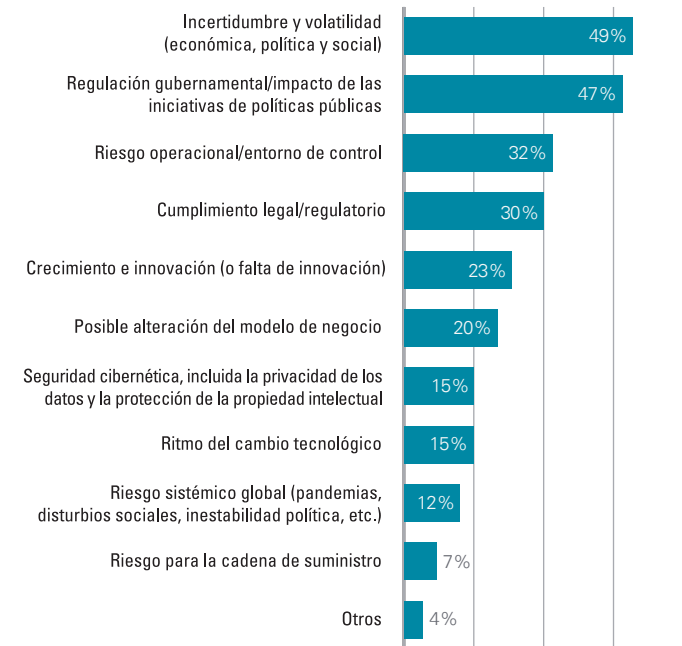
En el caso de España, los resultados mantienen la tendencia mostrada en otros países comunitarios, con múltiples áreas de mejora en la labor de supervisión encomendada a los comités de auditoría y en el entorno del auditor interno y externo.

- Entre los riesgos percibidos con mayor preocupación por casi dos de cada tres encuestados apuntan a la “Regulación gubernamental/impacto de las iniciativas de políticas públicas”, y a “la incertidumbre y volatilidad”, lo que refleja una cierta vinculación con la situación económica y de reformas de los últimos años.

- Se observa un elevado margen de mejora en riesgos como la seguridad cibernética y privacidad de datos -sólo el 19% está satisfecho con la calidad de la información recibida en esta materia- y sobre riesgos sistémicos.
- Cerca de la mitad considera que hay margen de mejora respecto a las actividades de gobierno corporativo, y aunque una mayoría significativa está seguro que los informes financieros reflejan la imagen fiel de la empresa, casi la mitad percibe posibilidad de mejoras para comprender la situación de la empresa.
- El 50% percibe como riesgo significativo llegar a cumplir con las estimaciones y previsiones sobre beneficios realizados por los analistas
- Dos de cada tres estima que la calidad de la auditoría externa mejoraría con licitaciones obligatorias, mientras que la rotación obligatoria la rechaza el 60%.
- Mayores conocimientos especializados y experiencias adicionales en cuestiones como IT, riesgo, fusiones y adquisiciones mejoraría la eficacia del comité para dos de cada tres encuestados.
- Más de la mitad considera que un informe más amplio o ‘sólido’ del comité de auditoría sobre cómo se han realizado sus responsabilidades de supervisión sería beneficios para inversores y otros usuarios del mercado

Finalmente, respecto a la propia función de los comités, una amplia mayoría muestra cierta preocupación a que el incremento de las obligaciones de los consejeros afecte negativamente a la cantera de profesionales del consejo o comité de auditoría.

P1. Desde su perspectiva como miembro del comité de auditoría, ¿cuáles de los siguientes riesgos (aparte del riesgo de la presentación de información financiera) son los más problemáticos para su empresa? (Seleccione tres)



Presentación de información financiera e información a revelar

Aunque, generalmente, los miembros de comités de auditoría expresan confianza en la supervisión que realizan de la información financiera, muchos reconocen la necesidad de profundizar en la comprensión de las hipótesis y estimaciones que ofrece la dirección.

Además la información financiera no auditada y las exigencias que podrían suponer un riesgo para la integridad de los estados financieros requieren una atención continua.

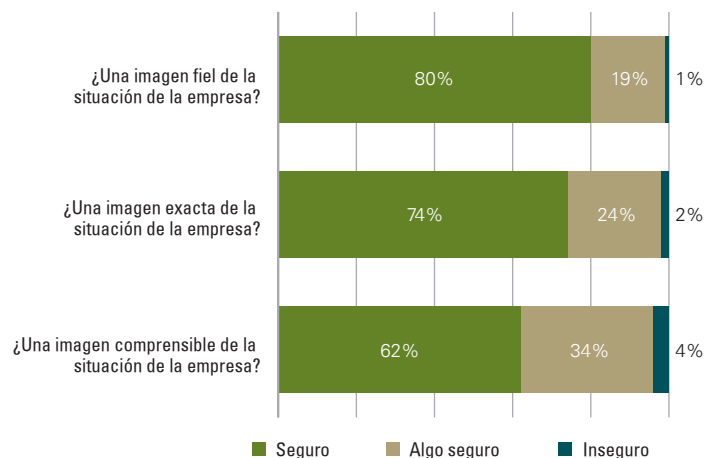
Los miembros de comités de auditoría suelen mostrar confianza en su función de supervisión de la información financiera, aunque casi uno de cada tres encuestados declara que su comprensión de las hipótesis principales que respaldan los juicios y estimaciones contables de importancia material de la dirección debería ser más profunda. Muchos de los participantes señalan exigencias constantes que suponen un riesgo significativo para la integridad de los estados financieros —como, por ejemplo, cumplir objetivos de presupuesto no realistas o estimaciones/previsiones sobre beneficios de analistas—, y menos de uno de cada dos se muestra satisfecho con el tiempo que el comité de auditoría dedica a analizar la calidad y la coherencia de la información financiera no auditada.

Si bien la mayoría afirma tener confianza en que, en el futuro, los informes financieros trimestrales y anuales de la empresa van a presentar una imagen fiel y exacta de su situación, no están tan seguros de que presenten una imagen “comprensible”, particularmente a causa de la persistencia de la incertidumbre y la volatilidad.

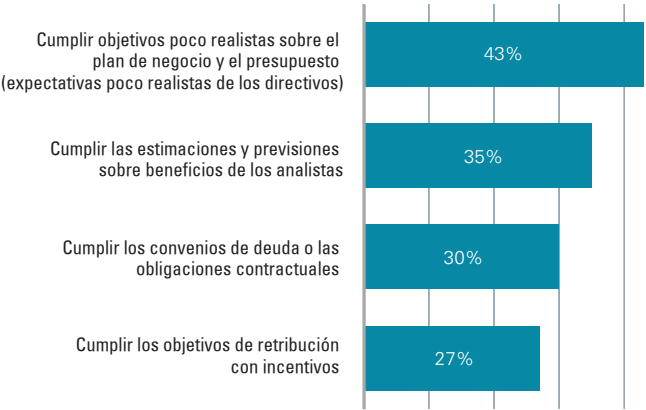
Consideraciones de cara al futuro

- Seguir supervisando estimaciones del valor razonable, deterioros del valor e hipótesis de la dirección subyacentes a estimaciones contables decisivas.
- Seguir haciendo especial hincapié en la integridad de la información financiera y el entorno de control interno, en un momento en que la incertidumbre y la volatilidad persistentes de la economía —que se suman a las presiones para que la dirección mejore los resultados de explotación y “consiga más con menos”— siguen aumentando la presión sobre los sistemas de presentación de información financiera.
- Mantenerse informado sobre el estado de los proyectos de cambios en la contabilidad (nacionales e internacionales) y su posible impacto sobre los sistemas y la organización de la información financiera y contable de la empresa
- Garantizar que el director financiero y la organización financiera cuentan con el respaldo del comité de auditoría y con los recursos que necesitan para su labor, teniendo en cuenta, en particular, el aumento de las exigencias para el área financiera y la presión sobre los sistemas de información financiera.

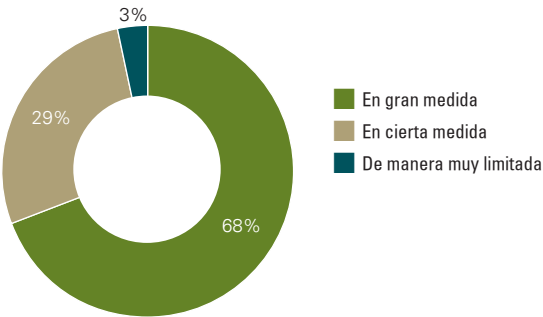
P2. A la luz de la constante volatilidad e incertidumbre en el mercado, ¿en qué medida está seguro de que los informes financieros anuales y trimestrales de la empresa presentan, con vistas al futuro:



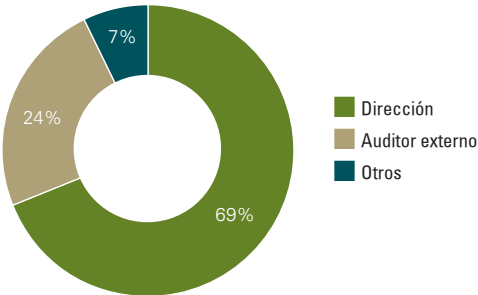
P3. ¿Cuáles de las siguiente exigencias suponen un riesgo significativo para la integridad de los estados financieros de su empresa? (Seleccione todas las opciones pertinentes)*



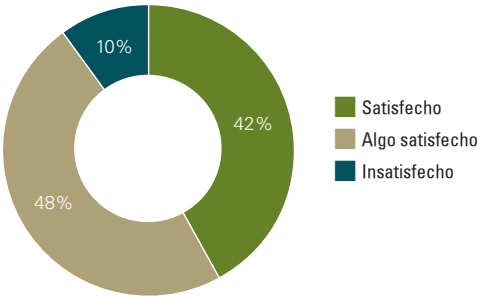
P4. ¿En qué medida cree que el comité de auditoría de su empresa comprende las hipótesis clave que respaldan los juicios y estimaciones contables de importancia material de la dirección?



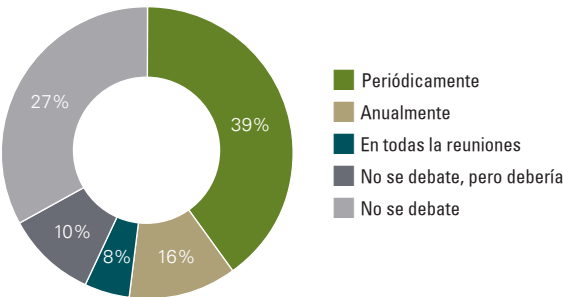
P5. ¿En quién confía prioritariamente el comité de auditoría para avanzar en su comprensión de las hipótesis clave que respaldan los juicios y estimaciones contables de importancia material de la dirección?



P6. ¿Hasta qué punto cree que el comité de auditoría dedica tiempo suficiente de su agenda a debatir la calidad y la coherencia de la información y los datos no auditados —por ejemplo, las métricas clave de rendimiento— que la empresa comunica a los inversores y al mercado?



P7. ¿Con qué frecuencia se debaten cuestiones sobre sostenibilidad y responsabilidad social corporativa como parte de la agenda del comité de auditoría o el consejo de administración?



* Casi uno de cada tres encuestados no respondió a esta pregunta (lo que indica que estas cuestiones no se consideran “riesgos significativos”).

Supervisión de los auditores y calidad de la auditoría

Aunque están ampliamente satisfechos con la calidad de la auditoría, los comités de auditoría están recurriendo a auditores externos, para obtener más percepciones, y a la función de auditoría interna, para obtener más valor y un enfoque más concreto centrado en los principales riesgos que debe afrontar la empresa.

La práctica totalidad de los encuestados declaran estar satisfechos con la auditoría externa y creen que es “precisa, independiente, objetiva y que aborda adecuadamente los principales riesgos en cuanto a presentación de la información financiera de la empresa”. A escala global, la mayoría de los encuestados comentan que no consideran que la rotación obligatoria de las firmas de auditoría o la convocatoria de un nuevo concurso (licitación) obligatorio del trabajo de auditoría sean medios para mejorar la calidad de la auditoría. Al mismo tiempo, no obstante, los auditores externos podrían aumentar su rendimiento ofreciendo más percepciones/referencias sobre cuestiones específicas del sector, compartiendo sus opiniones sobre la calidad del equipo de gestión financiera y ayudando al comité de auditoría a “mantenerse informado” sobre las novedades de contabilidad y auditoría.

Menos de uno de cada dos encuestados está satisfecho con el valor que la auditoría interna aporta a la empresa y con el hecho de que el plan de auditoría interna se centra adecuadamente en los “riesgos cruciales para la empresa”.

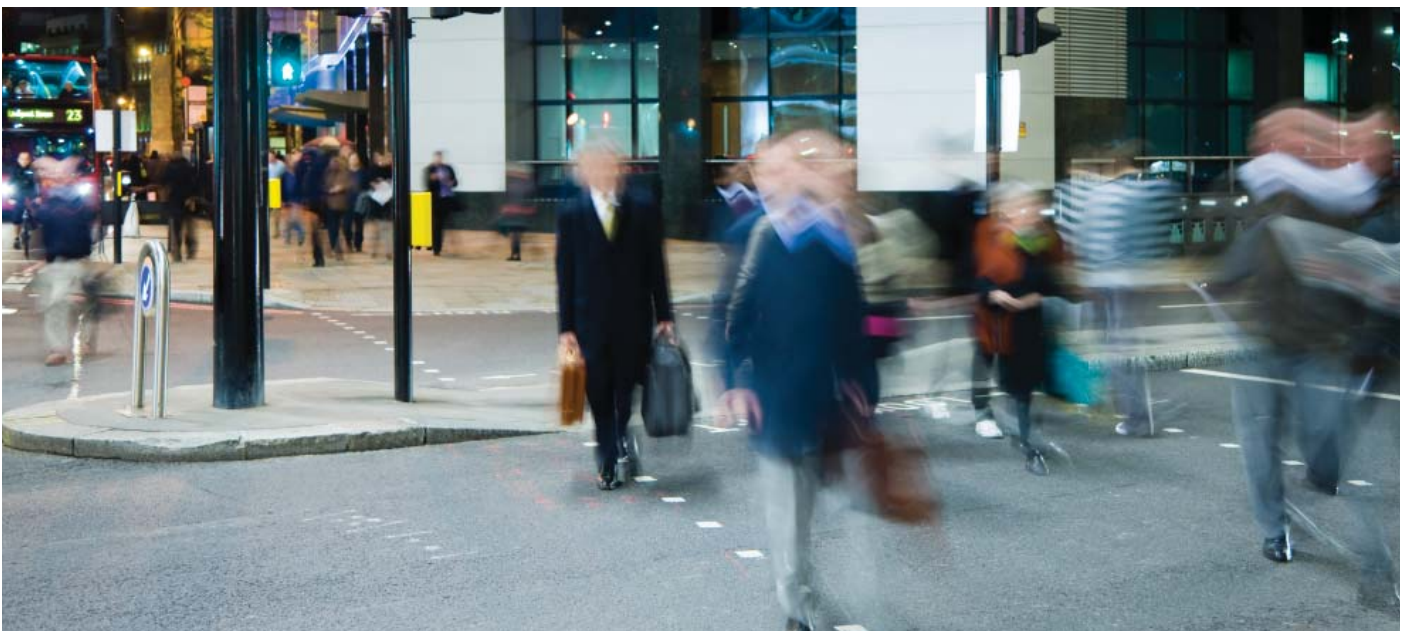
Consideraciones de cara al futuro

En lo que respecta a los auditores externos...

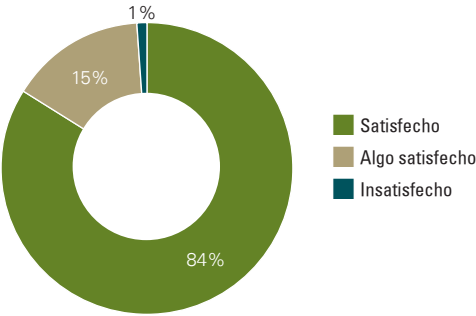
- Respaldar la calidad de la auditoría marcando la pauta y unas expectativas claras para el auditor externo, y supervisar el rendimiento del auditor mediante una evaluación rigurosa.
- Entablar comunicaciones bidireccionales y fluidas con el auditor externo de manera frecuente e informal.
- Supervisar iniciativas regulatorias constantes centradas en la calidad de la auditoría y la independencia del auditor, y examinar el modo en que el comité de auditoría lleva a cabo una supervisión sólida.

En lo que respecta a auditoría interna...

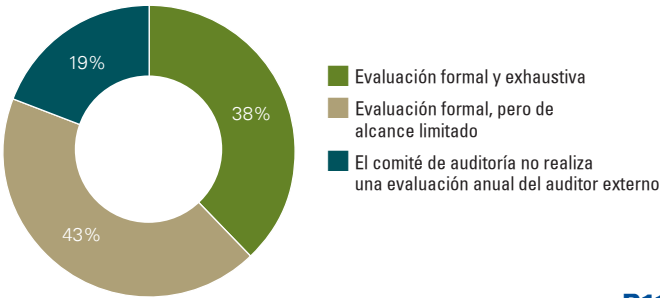
- Plantearse la necesidad de redefinir la función de la auditoría interna. A medida que esta área avanza hacia un modelo que aporta más valor, debe convertirse en un recurso cada vez más valioso para el comité de auditoría.
- Establecer expectativas claras y garantizar que el área de auditoría interna se centra en los aspectos debidos y se aprovecha plenamente.
- Centrar la auditoría interna en áreas clave de riesgo, así como en la idoneidad de los procesos de gestión de riesgos generales para el conjunto de la empresa.
- Garantizar que el área de auditoría interna dispone de recursos, habilidades y conocimientos especializados para cumplir sus objetivos.



P8. ¿Cuál es su grado de satisfacción con la calidad de la auditoría externa, es decir, en qué medida cree que esta es precisa, independiente, objetiva y que aborda adecuadamente los principales riesgos en cuanto a presentación de información financiera de la empresa?



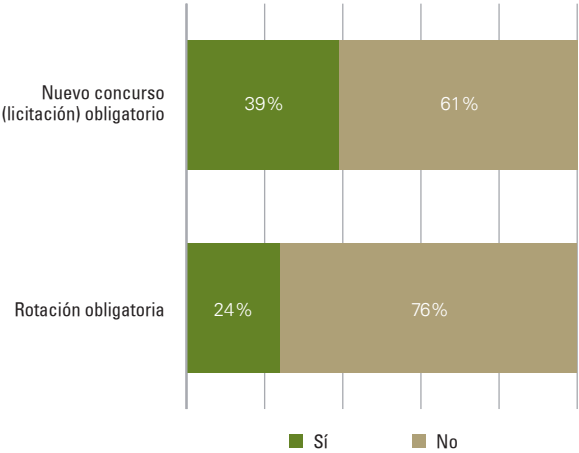
P9. ¿En qué medida es sólida la evaluación anual del auditor externo por parte del comité de auditoría?



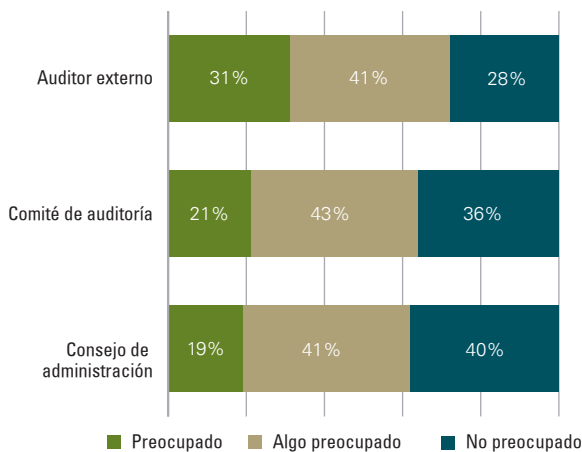
P10. ¿En qué áreas aprecia las mayores oportunidades de mejora del rendimiento de su auditor externo? (Seleccione tres)



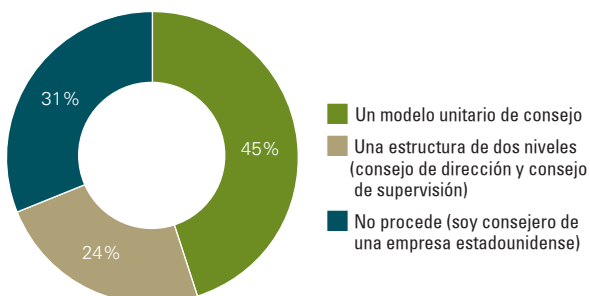
P11. En su opinión, ¿mejoraría la calidad de la auditoría la rotación obligatoria de la firma auditora o la convocatoria periódica de un nuevo concurso (licitación) del trabajo de auditoría?



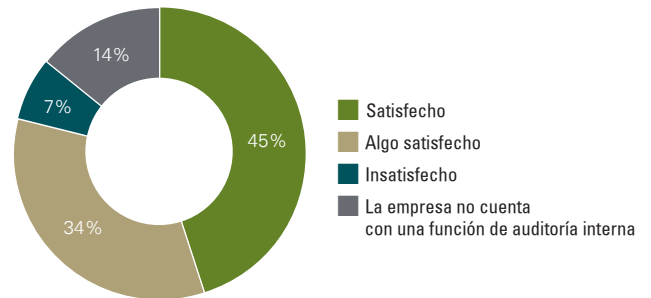
P12. ¿Hasta qué punto le preocupa que diversas iniciativas regulatorias (por parte de la CE, el PCAOB u otros organismos) centradas en aumentar la independencia y la objetividad del auditor puedan, de hecho, cambiar o modificar la función y las responsabilidades tradicionales de:



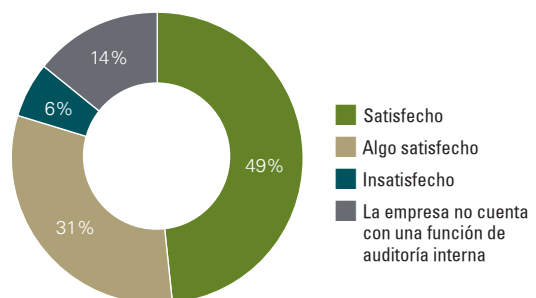
P13. Para consejeros de empresas no estadounidenses: En su opinión, si cambia la función del consejo de administración a la luz de diversas iniciativas regulatorias (de la CE u otros organismos) y surge una estructura “preferente a escala global”, ¿qué estructura preferiría usted?



P14. ¿Hasta qué punto cree que la función de auditoría interna proporciona a su empresa el valor que debería?



P15. ¿Hasta qué punto cree que el plan de auditoría interna de su empresa se basa en los riesgos y se centra en los riesgos cruciales para su empresa, incluidos los estratégicos, operacionales, de presentación de información financiera y de cumplimiento?



Riesgo y cumplimiento

La supervisión de riesgos, que incluye la calidad de la información sobre riesgos, la preparación para situaciones de crisis y comprender la función de supervisión de riesgos del comité de auditoría, sigue planteando retos. Muchos comités de auditoría están prestando más atención a las medidas de cumplimiento global, especialmente ante la intensificación de la aplicación de las leyes.

Aunque el 37 por ciento de los encuestados describen el programa de gestión de riesgos de la empresa como “desarrollado y sólido”, casi uno de cada dos afirma que su programa tiene “muchas tareas pendientes”.

Otras áreas clave de preocupación para el comité de auditoría: planes de preparación y respuesta ante crisis; la calidad de la información acerca de los riesgos – especialmente el riesgo cibernético–, el riesgo sistémico global y el ritmo del cambio tecnológico; tener en cuenta opiniones divergentes (incluso de directivos intermedios) sobre riesgos cruciales para la empresa; y centrar las principales actividades de gobierno corporativo de la empresa (gestión de riesgos, cumplimiento, controles, estrategia, supervisión del consejo) sobre los mayores riesgos para su marca.

Cabe destacar que muchos miembros de comités de auditoría afirman tener responsabilidad de supervisar el proceso de gestión del riesgo empresarial, además de otros importantes riesgos que amenazan a la empresa, por ejemplo, financieros, operacionales, de seguridad cibernética y TI, riesgos producidos por la globalización, y el cumplimiento de leyes y regulaciones.

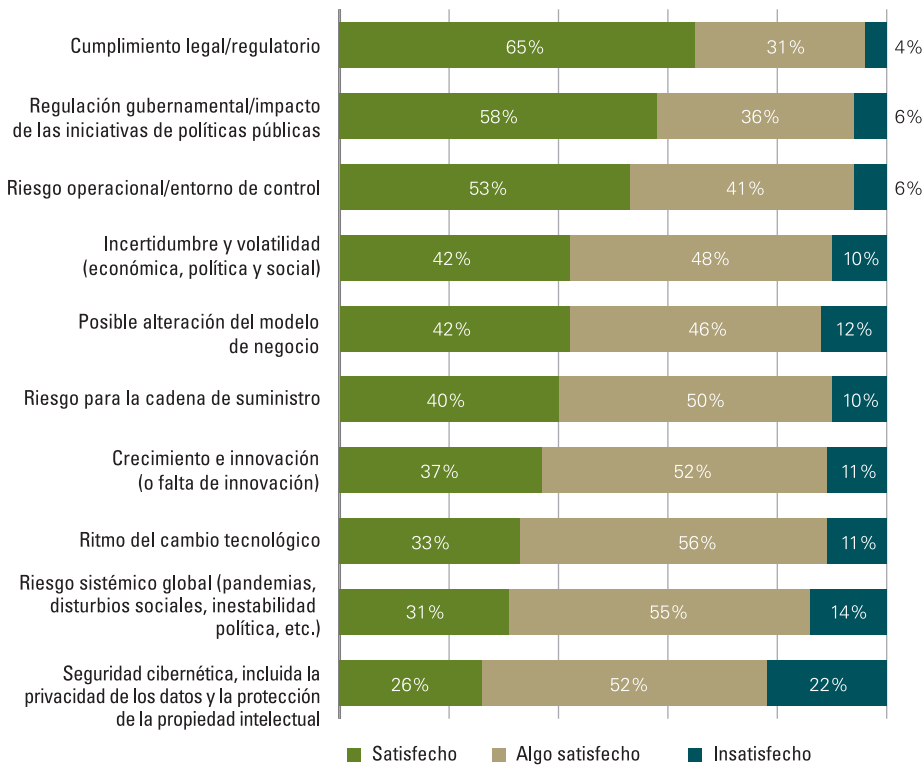
Casi uno de cada dos encuestados confirma que el comité de auditoría presta más atención a las medidas de cumplimiento global ante la aplicación más estricta de leyes contra el soborno como la Bribery Act del Reino Unido, la Foreign Corrupt Practices Act o FCPA de Estados Unidos y otras leyes de otros países.

Consideraciones de cara al futuro

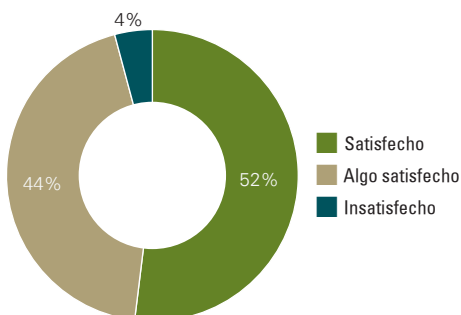
- Reconsiderar y aclarar las responsabilidades de supervisión de riesgos del consejo, el comité de auditoría y otros comités permanentes para garantizar la alineación y la cobertura.
- ¿Está teniendo en cuenta el comité de auditoría (y el consejo) las opiniones de niveles jerárquicos inferiores y distintos a la alta dirección —por ejemplo, directivos intermedios y responsables de unidades de negocio, analistas y críticos de la parte vendedora, y otros terceros— sobre los riesgos y retos que debe afrontar la empresa? ¿Existen opiniones divergentes?
- Dado el ritmo del cambio tecnológico y el riesgo que plantean los ataques de piratas informáticos, ¿tiene acceso el comité de auditoría a conocimientos especializados en el ámbito de las TI?
- ¿Está haciendo la empresa un seguimiento de las redes sociales para conocer lo que se opina sobre ella (ya sea positivo o negativo)? ¿Se ha implantado un plan de respuesta por si la información negativa sobre la empresa o la marca se difunden de manera “viral”?
- Marcar la pauta y supervisar de cerca el compromiso de los responsables de liderazgo con dicha pauta, así como la cultura de la organización: qué hace la empresa, cómo lo hace y la cultura de cumplimiento, incluido el compromiso con la integridad de la información financiera en toda la organización
- Dedicar tiempo a visitar instalaciones de la empresa y asistir a actos sociales de empleados. ¿Tiene el comité de auditoría un conocimiento suficiente de la cultura de las operaciones globales de la empresa, en puntos distantes de la sede central?



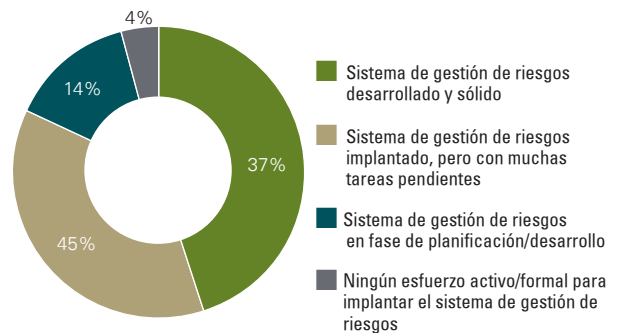
P16. ¿Cuál es su grado de satisfacción con la calidad de la información que recibe acerca de los siguientes riesgos?



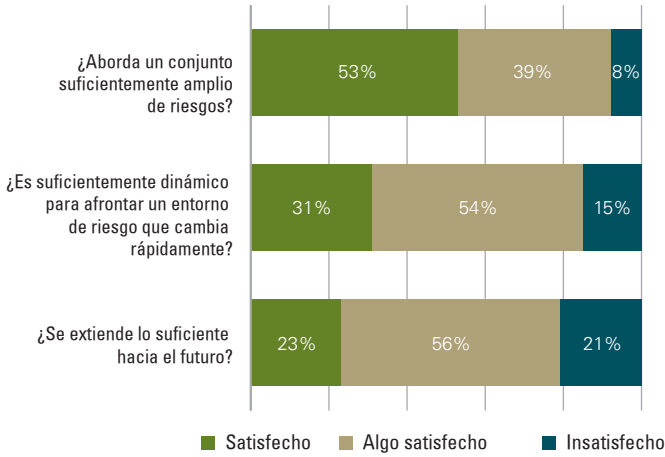
P17. ¿Hasta qué punto cree que la dirección ha identificado los riesgos significativos para sus planes de negocio/crecimiento y ha implantado controles adecuados para supervisarlos?



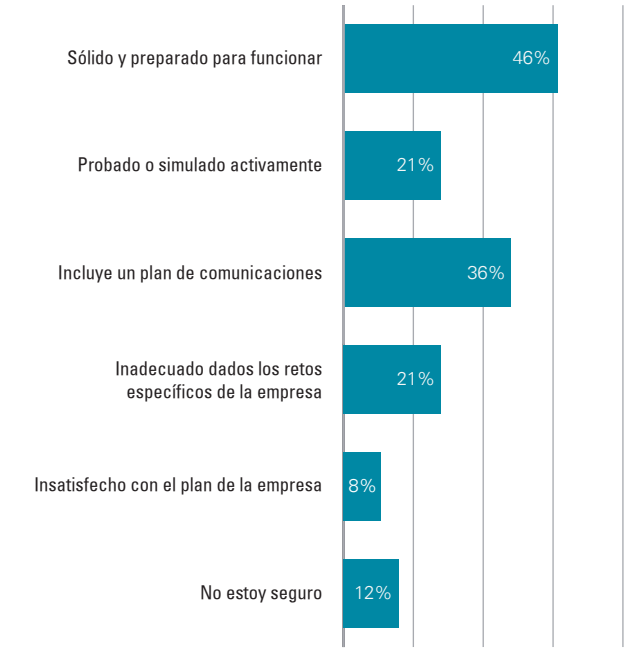
P18. ¿Cuál es la situación del programa de gestión de riesgos de su empresa?



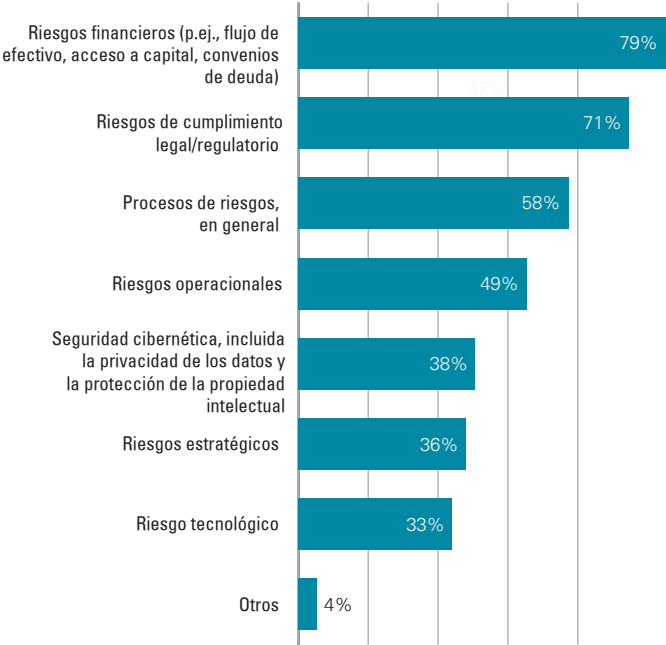
P19. ¿Hasta qué punto cree que el proceso de gestión de riesgos de su empresa:



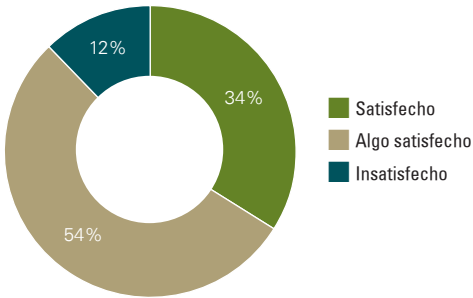
P20. ¿Cómo caracterizaría el plan de preparación y respuesta ante la crisis de su empresa? (Seleccione todas las opciones pertinentes)



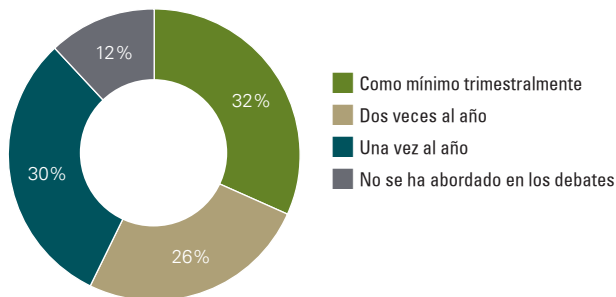
P21. Además del riesgo en la presentación de información financiera, ¿sobre qué categorías de riesgo tiene responsabilidad prioritaria de supervisión su comité de auditoría? (Seleccione todas las opciones pertinentes)



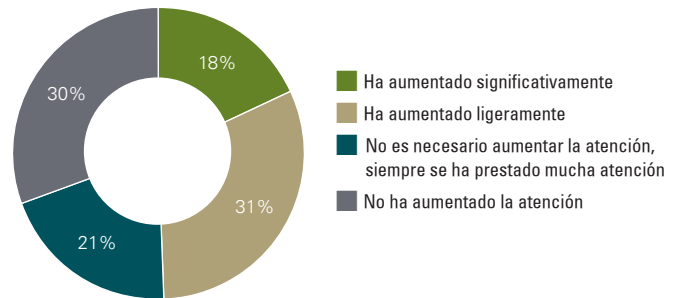
P22. ¿Hasta qué punto cree que el comité de auditoría tiene en cuenta opiniones divergentes —incluso de directivos intermedios— sobre el entorno de riesgos y control de la empresa?



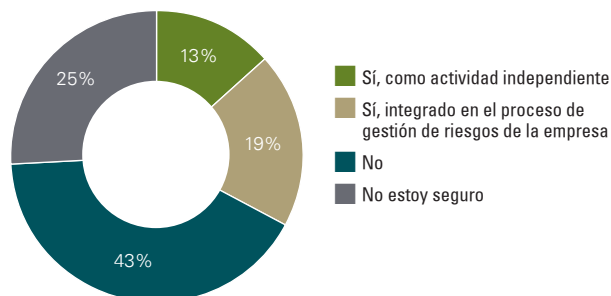
P23. ¿Con qué frecuencia debate el consejo de administración con la dirección de su empresa el riesgo de las alteraciones significativas en el modelo de negocio?



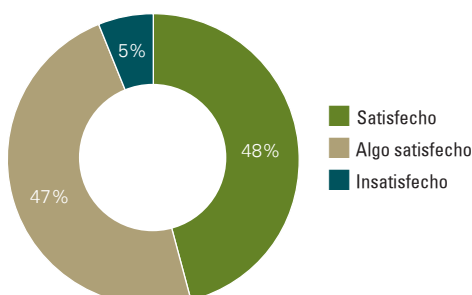
P26. A la luz de la intensificación de la aprobación de leyes contra el soborno en todo el mundo —por ejemplo la Bribery Act en el Reino Unido y la FCPA de Estados Unidos— ¿en qué medida ha aumentado la atención que presta el comité de auditoría a la idoneidad de las medidas de cumplimiento global de la empresa?



P24. ¿Cuenta su empresa con un programa externo de supervisión de las redes sociales para identificar riesgos emergentes en el mercado?



P25. ¿Hasta qué punto cree que las diversas actividades de gobierno corporativo de la empresa (gestión de riesgos, controles, cumplimiento, respuesta a crisis, estrategia, supervisión del consejo, etc.) se centran debidamente en los riesgos que suponen la principal amenaza para su reputación y su marca?



P27. ¿Cómo avanza el comité de auditoría en su comprensión de la pauta y la cultura ética que sigue la empresa? (Seleccione todas las opciones pertinentes)



Eficacia del comité de auditoría

Conocimientos especializados y experiencia adicionales, así como una mayor diversidad en el criterio y los orígenes, serían los factores que mejorarían la composición y la eficacia del comité de auditoría. Otros retos básicos son: mantenerse informados de las novedades, supervisar la gestión de riesgos, evaluar al director financiero y mejorar la autoevaluación del comité.

Teniendo en cuenta la mayor complejidad del entorno de riesgo global y el ritmo del cambio tecnológico, quizás no sorprende que la mayoría de los encuestados afirmen que la composición y la eficacia del comité de auditoría se optimizarían con “conocimientos especializados y experiencia adicionales” y “mayor diversidad en el criterio, los orígenes, las perspectivas y experiencias”.

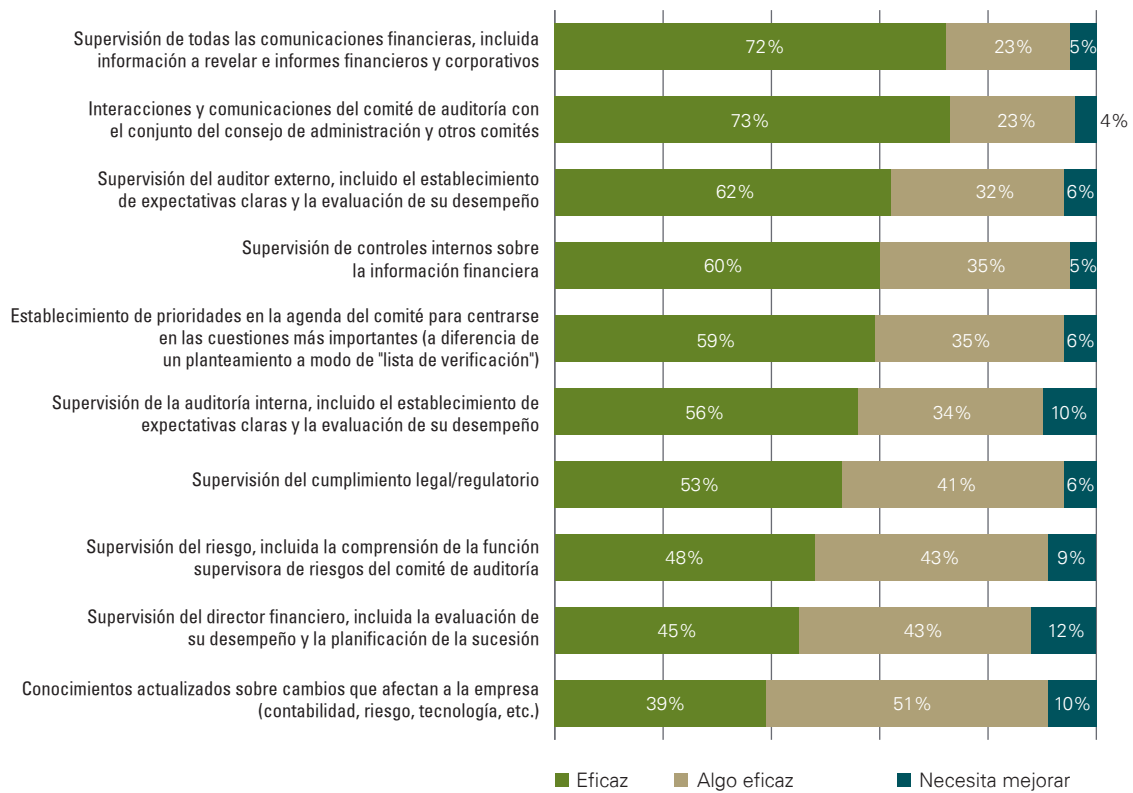
En general, los encuestados otorgaron la calificación más baja a la capacidad del comité de auditoría para mantenerse informado de los cambios que afectan a la empresa (por ejemplo, contabilidad, riesgo o TI), su supervisión del director financiero y su supervisión de los riesgos, que incluye entender la función de supervisión de riesgos del comité de auditoría.

Uno de cada cuatro encuestados indica que el proceso de autoevaluación del comité de auditoría no es tan sólido como debería.

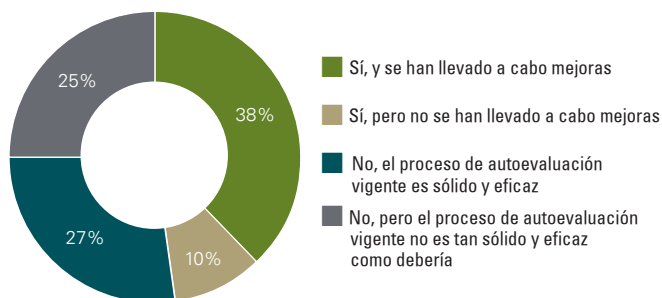
Consideraciones de cara al futuro

- Dado el considerable compromiso de tiempo que exigen las responsabilidades de supervisión fundamentales del comité de auditoría, ¿dispone éste de tiempo y conocimientos especializados para responsabilizarse de grandes categorías de riesgo “más allá del nivel básico”? ¿Quedan claras las responsabilidades del comité de auditoría?
- ¿Se ha dado prioridad en la agenda del comité de auditoría para que se centre en las cuestiones de supervisión más importantes y los retos decisivos que debe afrontar a la empresa? Considerar si se ha dedicado tiempo suficiente en las reuniones a un debate profundo sobre cuestiones prioritarias (en lugar de escuchar presentaciones).
- Hacer hincapié en la calidad y el flujo de la información. Cooperar con la dirección para definir o perfilar las necesidades de información del comité de auditoría (y del consejo de administración).
- Según sea necesario, aprovechar recursos, conocimientos especializados y perspectivas adicionales —particularmente en las áreas de riesgo y nuevas tecnologías—, también de auditores internos y externos, así como de expertos independientes.
- Examinar detenidamente la eficacia del comité de auditoría: ¿Tiene lógica el proceso de autoevaluación del comité y produce mejoras? Considerar la composición, la independencia y el liderazgo del comité: ¿Es necesario un “nuevo punto de vista” o una mayor diversidad de opiniones?

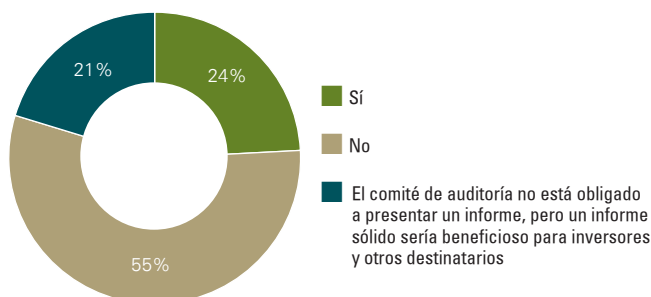


P28. Califique a su comité de auditoría en las siguientes áreas:**P29. ¿Qué mejoraría en mayor medida la composición y la eficacia del comité de auditoría de su empresa? (seleccione tres)**

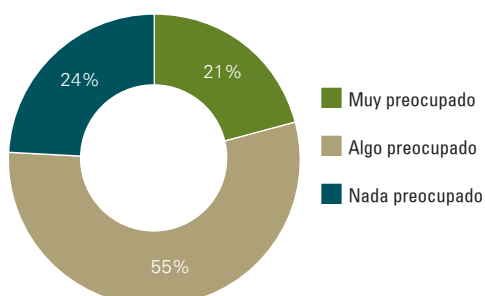
P30. A lo largo de los dos o tres últimos años, ¿ha revaluado —o modificado— el comité de auditoría su enfoque de autoevaluación a fin de aumentar el valor de la misma?



P31. En su opinión ¿sería beneficioso un informe más amplio del comité de auditoría en el que se describa con más detalle cómo ha llevado a cabo sus responsabilidades de supervisión para los inversores y otros usuarios de la información financiera presentada por la empresa?



P32. ¿Hasta qué punto le preocupa que el aumento —ya sea real o percibido— de las obligaciones y expectativas de los consejeros en la actualidad pueda afectar negativamente a la cantera de profesionales del consejo de administración/comité de auditoría?

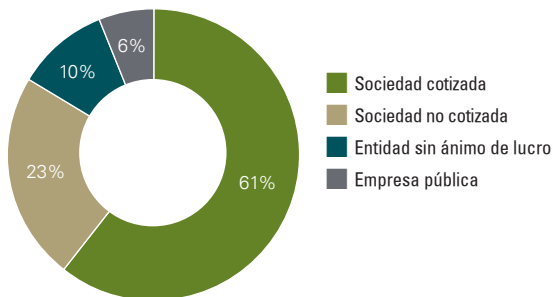




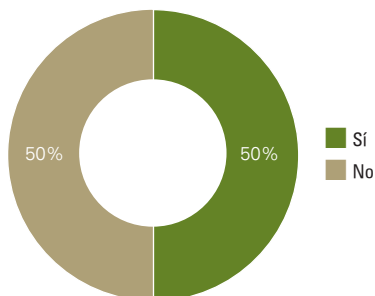
Metodología y universo de la encuesta

El informe se basa en las respuestas de aproximadamente 1.800 miembros de comités de auditoría de 21 países a la encuesta realizada entre agosto y octubre de 2012. Todos los participantes son miembros del comité de auditoría, u órgano de supervisión equivalente de, como mínimo, una empresa. Se pidió a los encuestados que respondieran las preguntas en referencia a la empresa de mayor tamaño, por ingresos, a la que representan.

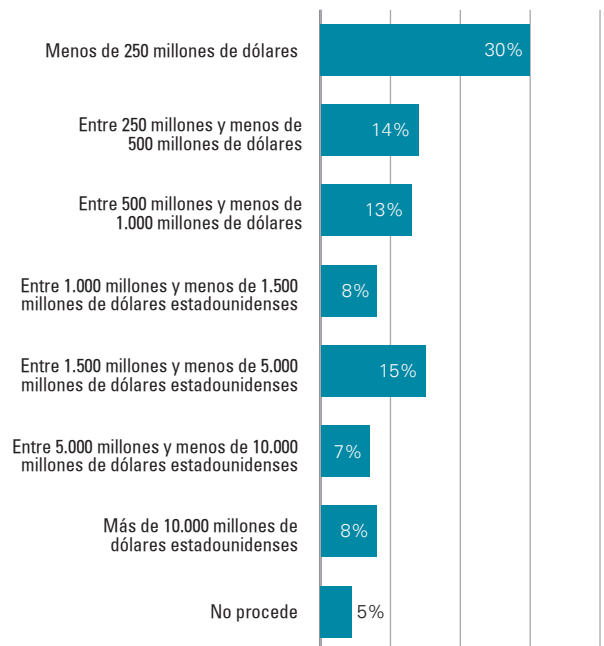
P33. Seleccione el tipo de entidad a la que se refieren sus respuestas:



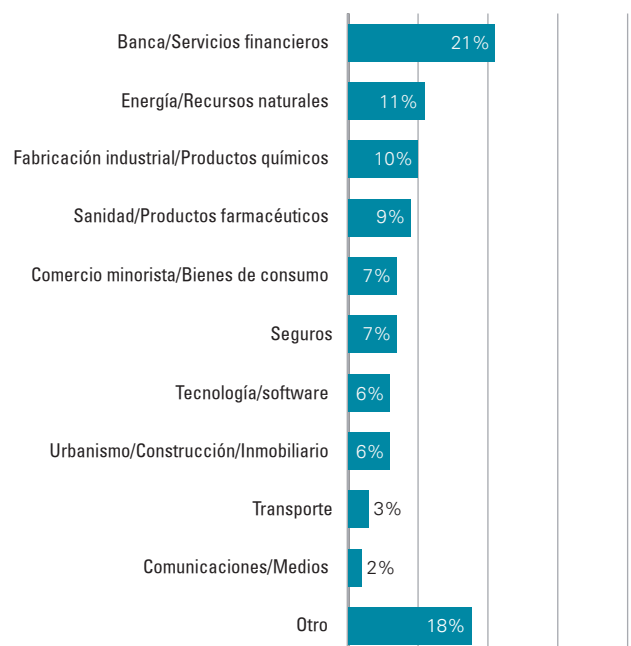
P34. ¿Es usted el presidente del comité de auditoría?



P35. ¿Cuáles son los ingresos anuales de la mayor empresa de la que es miembro del comité de auditoría?



P36. ¿Cuál es el principal sector de actividad de la empresa?





Datos por países

Las siguientes páginas contienen datos de 16 de los 21 países que han participado en el cuestionario. (Algunos países participantes en la encuesta no se incluyen debido al escaso número de respuestas pero los datos sí están contabilizados a nivel regional)

P1. Desde su perspectiva como miembro del comité de auditoría, ¿cuáles de los siguientes riesgos (aparte del riesgo de la presentación de información financiera) son los más problemáticos para su empresa? (Seleccione tres)

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Incertidumbre y volatilidad (económica, política y social)	46%	51%	55%	45%	35%	50%	48%	61%	57%	39%	39%	45%	67%	50%	52%	50%	48%	52%	50%	47%	36%
Regulación gubernamental/ impacto de las iniciativas de políticas públicas	47%	56%	43%	47%	34%	45%	47%	63%	39%	33%	55%	32%	33%	21%	48%	63%	46%	51%	50%	38%	36%
Riesgo operacional/entorno de control	26%	33%	36%	39%	34%	32%	38%	29%	26%	58%	35%	58%	40%	21%	30%	38%	28%	33%	37%	39%	42%
Cumplimiento legal/regulatorio	31%	36%	20%	38%	31%	15%	28%	30%	37%	42%	39%	48%	23%	13%	9%	13%	29%	31%	35%	30%	35%
Crecimiento e innovación (o falta de innovación)	25%	18%	25%	16%	19%	35%	34%	25%	15%	6%	23%	13%	33%	71%	26%	25%	25%	21%	19%	36%	15%
Posible alteración del modelo de negocio	16%	24%	20%	11%	31%	28%	17%	18%	24%	12%	23%	19%	30%	50%	22%	44%	17%	25%	13%	24%	24%
Seguridad cibernética, incluida la privacidad de los datos y la protección de la propiedad intelectual	20%	12%	8%	9%	25%	17%	2%	11%	4%	39%	6%	6%	7%	25%	4%	13%	17%	11%	10%	8%	28%
Ritmo del cambio tecnológico	18%	9%	10%	14%	13%	25%	21%	11%	15%	6%	35%	10%	3%	8%	17%	6%	16%	13%	12%	16%	10%
Riesgo sistémico global (pandemias, disturbios sociales, inestabilidad política, etc.)	8%	13%	16%	15%	21%	13%	10%	11%	11%	9%	6%	13%	13%	25%	26%	13%	10%	13%	13%	13%	16%
Riesgo para la cadena de suministro	6%	6%	5%	14%	13%	7%	14%	9%	0%	15%	10%	10%	0%	8%	4%	0%	6%	5%	12%	10%	14%
Otros	3%	4%	5%	3%	9%	0%	2%	5%	4%	9%	10%	10%	3%	8%	4%	6%	4%	4%	4%	5%	8%
n	631	280	191	117	68	60	58	56	46	33	31	31	30	24	23	16	822	544	181	128	106

P2. A la luz de la constante volatilidad e incertidumbre en el mercado, ¿en qué medida está seguro de que los informes financieros anuales y trimestrales de la empresa presentan, con vistas al futuro:

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
¿Una imagen fiel de la situación de la empresa?																					
Seguro	83%	81%	78%	78%	64%	85%	86%	87%	82%	64%	42%	74%	87%	87%	86%	69%	82%	79%	82%	80%	65%
Algo seguro	16%	19%	19%	21%	30%	15%	14%	13%	18%	33%	48%	26%	13%	13%	14%	25%	17%	19%	18%	20%	30%
Inseguro	1%	1%	3%	1%	6%	0%	0%	0%	0%	3%	10%	0%	0%	0%	0%	6%	1%	1%	1%	0%	5%
n	627	273	189	114	64	60	59	54	45	33	31	31	30	23	22	16	816	534	175	127	101
¿Una imagen exacta de la situación de la empresa?																					
Seguro	80%	74%	78%	63%	57%	83%	78%	67%	84%	20%	37%	73%	79%	88%	71%	29%	80%	73%	63%	76%	47%
Algo seguro	18%	25%	20%	34%	42%	17%	22%	29%	13%	70%	47%	23%	21%	13%	29%	64%	19%	26%	34%	22%	49%
Inseguro	1%	1%	2%	3%	2%	0%	0%	4%	2%	10%	17%	3%	0%	0%	0%	7%	2%	2%	3%	2%	4%
n	619	265	185	114	60	59	58	48	45	30	30	30	29	24	21	14	804	517	167	126	94
¿Una imagen comprensible de la situación de la empresa?																					
Seguro	65%	56%	60%	67%	70%	76%	55%	66%	55%	50%	29%	57%	72%	83%	60%	53%	64%	59%	67%	58%	64%
Algo seguro	32%	38%	35%	29%	30%	24%	45%	32%	39%	43%	65%	43%	28%	17%	40%	40%	33%	36%	29%	40%	34%
Inseguro	3%	6%	4%	4%	0%	0%	0%	2%	7%	7%	6%	0%	0%	0%	0%	7%	3%	5%	4%	2%	2%
n	613	265	184	112	60	59	56	47	44	30	31	30	29	23	20	15	797	516	164	122	94

P3. ¿Cuáles de las siguiente exigencias suponen un riesgo significativo para la integridad de los estados financieros de su empresa? (Seleccione todas las opciones pertinentes)*

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Cumplir objetivos poco realistas sobre el plan de negocio y el presupuesto (expectativas poco realistas de los directivos)	35%	44%	51%	52%	63%	23%	54%	38%	50%	68%	61%	29%	35%	0%	33%	17%	39%	41%	50%	45%	66%
Cumplir las estimaciones y previsiones sobre beneficios de los analistas	36%	36%	22%	29%	37%	53%	31%	15%	36%	54%	42%	48%	39%	100%	33%	50%	32%	40%	26%	34%	41%
Cumplir los convenios de deuda o las obligaciones contractuales	29%	29%	25%	31%	25%	65%	34%	53%	32%	7%	35%	19%	35%	0%	33%	42%	28%	35%	36%	31%	20%
Cumplir los objetivos de retribución con incentivos	33%	17%	31%	34%	33%	13%	6%	25%	11%	29%	26%	14%	17%	0%	7%	25%	32%	19%	30%	11%	32%
n	465	180	142	103	63	40	35	40	28	28	31	21	23	1	15	12	607	370	149	71	94

P4. ¿En qué medida cree que el comité de auditoría de su empresa comprende las hipótesis clave que respaldan los juicios y estimaciones contables de importancia material de la dirección?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
En gran medida	69%	75%	68%	65%	51%	53%	71%	83%	72%	56%	61%	55%	63%	79%	91%	75%	69%	71%	70%	65%	53%
En cierta medida	27%	24%	28%	32%	46%	41%	25%	17%	26%	41%	32%	42%	37%	21%	9%	19%	28%	26%	28%	33%	44%
De manera muy limitada	3%	1%	4%	3%	3%	7%	3%	0%	2%	3%	6%	3%	0%	0%	0%	6%	3%	3%	2%	2%	3%
n	631	279	191	118	68	59	59	54	46	32	31	31	30	24	22	16	822	540	179	129	104

P5. ¿En quién confía prioritariamente el comité de auditoría para avanzar en su comprensión de las hipótesis clave que respaldan los juicios y estimaciones contables de importancia material de la dirección?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Dirección	74%	72%	79%	64%	66%	31%	81%	48%	74%	75%	74%	43%	70%	46%	68%	50%	76%	66%	59%	66%	68%
Auditor externo	21%	22%	16%	32%	27%	22%	17%	46%	22%	16%	23%	53%	23%	42%	27%	25%	19%	23%	36%	30%	24%
Otros	5%	6%	5%	3%	7%	47%	2%	6%	4%	9%	3%	3%	7%	13%	5%	25%	5%	11%	4%	4%	8%
n	630	279	191	118	67	59	59	54	46	32	31	30	30	24	22	16	821	540	179	128	103

*Casi uno de cada tres encuestados no respondió a esta pregunta (lo que indica que estas cuestiones no se consideran "riesgos significativos").

P6. ¿Hasta qué punto cree que el comité de auditoría dedica tiempo suficiente de su agenda a debatir la calidad y la coherencia de la información y los datos no auditados —por ejemplo, las métricas clave de rendimiento— que la empresa comunica a los inversores y al mercado?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Satisfecho	43%	39%	42%	34%	40%	59%	50%	54%	33%	35%	32%	35%	34%	29%	68%	53%	43%	43%	39%	39%	38%
Algo satisfecho	47%	53%	49%	55%	46%	31%	48%	38%	60%	48%	42%	58%	55%	63%	23%	47%	48%	47%	51%	52%	48%
Insatisfecho	10%	8%	9%	10%	15%	10%	2%	8%	7%	16%	26%	6%	10%	8%	9%	0%	10%	10%	10%	9%	15%
n	627	278	189	116	68	58	58	52	45	31	31	31	29	24	22	15	816	535	175	128	103

P7. ¿Con qué frecuencia se debaten cuestiones sobre sostenibilidad y responsabilidad social corporativa como parte de la agenda del comité de auditoría o el consejo de administración?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Periódicamente	40%	41%	42%	47%	35%	27%	54%	26%	33%	30%	39%	19%	33%	75%	45%	56%	40%	37%	41%	48%	34%
Anualmente	12%	16%	11%	18%	18%	38%	19%	31%	20%	18%	16%	23%	37%	13%	27%	25%	12%	21%	22%	19%	17%
En todas las reuniones	6%	8%	13%	21%	5%	2%	7%	4%	7%	3%	0%	10%	7%	0%	9%	0%	7%	7%	15%	5%	5%
No se debate, pero debería	9%	9%	4%	5%	21%	12%	0%	17%	9%	12%	23%	16%	3%	4%	14%	13%	8%	11%	9%	8%	18%
No se debate	33%	25%	31%	9%	21%	22%	20%	22%	33%	36%	23%	32%	20%	8%	5%	6%	33%	24%	13%	20%	25%
n	633	280	191	117	66	60	59	54	46	33	31	31	30	24	22	16	824	542	178	128	103

P8. ¿Cuál es su grado de satisfacción con la calidad de la auditoría externa, es decir, en qué medida cree que esta es precisa, independiente, objetiva y que aborda adecuadamente los principales riesgos en cuanto a presentación de información financiera de la empresa?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Satisfecho	88%	86%	84%	84%	74%	88%	92%	87%	83%	39%	45%	77%	83%	75%	95%	75%	87%	84%	85%	82%	64%
Algo satisfecho	11%	13%	16%	14%	24%	12%	8%	13%	15%	55%	45%	19%	13%	25%	5%	25%	12%	15%	14%	16%	32%
Insatisfecho	1%	1%	0%	3%	3%	0%	0%	0%	2%	6%	10%	3%	3%	0%	0%	0%	1%	1%	2%	2%	4%
n	628	280	191	117	68	59	59	52	46	33	31	31	30	24	22	16	819	541	175	129	105

P9. ¿En qué medida es sólida la evaluación anual del auditor externo por parte del comité de auditoría?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Evaluación formal y exhaustiva	41%	41%	28%	40%	37%	43%	24%	44%	36%	32%	35%	35%	33%	67%	41%	38%	38%	40%	40%	34%	36%
Evaluación formal, pero de alcance limitado	43%	45%	54%	41%	32%	29%	47%	35%	38%	35%	42%	42%	60%	25%	55%	44%	45%	42%	40%	42%	34%
El comité de auditoría no realiza una evaluación anual del auditor externo	16%	14%	18%	19%	31%	28%	29%	20%	27%	32%	23%	23%	7%	8%	5%	19%	17%	18%	20%	24%	30%
n	623	279	190	117	68	58	59	54	45	31	31	31	30	24	22	16	813	538	177	129	103

P10. ¿En qué áreas aprecia las mayores oportunidades de mejora del rendimiento de su auditor externo? (Seleccione tres)

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Ofrecer percepciones y estudios comparativos de referencia sobre cuestiones específicas del sector	60%	61%	60%	51%	37%	60%	52%	37%	59%	62%	52%	39%	46%	54%	41%	38%	60%	56%	47%	48%	47%
Compartir opiniones sobre la calidad de la organización de gestión financiera	29%	35%	41%	32%	25%	35%	35%	22%	30%	44%	42%	35%	29%	46%	50%	31%	32%	35%	29%	38%	31%
Ayudar al comité de auditoría a mantenerse informado sobre novedades de contabilidad/ auditoría	30%	31%	35%	42%	36%	25%	43%	35%	48%	32%	10%	29%	36%	21%	23%	44%	31%	30%	40%	32%	34%
Comunicaciones informales (ajenas a la reunión formal del comité de auditoría)	26%	28%	20%	23%	6%	29%	22%	27%	23%	21%	32%	26%	25%	42%	27%	19%	24%	28%	24%	27%	10%
Apoyo de los recursos de la firma de auditoría y profesionales especializados	23%	25%	20%	23%	33%	9%	15%	41%	25%	24%	23%	29%	21%	13%	27%	19%	22%	24%	28%	20%	30%
Informar sobre el progreso de la auditoría y las dificultades encontradas	18%	19%	19%	25%	42%	27%	26%	31%	20%	41%	29%	39%	36%	29%	32%	44%	18%	23%	27%	29%	41%
Aportación a la agenda del comité de auditoría y materiales de la reunión	17%	21%	16%	18%	24%	11%	19%	27%	23%	6%	26%	35%	25%	8%	23%	6%	16%	19%	21%	20%	18%
Planes de sucesión de los principales miembros del equipo del trabajo de auditoría	22%	14%	21%	20%	3%	22%	6%	0%	18%	21%	6%	6%	14%	17%	14%	19%	22%	15%	13%	10%	9%
Relación de trabajo con la función de auditoría interna	14%	15%	9%	26%	30%	11%	22%	18%	11%	26%	29%	13%	21%	33%	14%	13%	13%	17%	24%	23%	29%
Interacción con el presidente del comité de auditoría	11%	17%	18%	19%	27%	22%	26%	16%	25%	9%	19%	16%	7%	8%	23%	13%	12%	18%	18%	20%	20%
Resolución de problemas (a través de la oficina nacional de la firma)	14%	4%	10%	6%	18%	16%	7%	25%	5%	9%	16%	10%	0%	17%	9%	31%	13%	7%	12%	10%	14%
Otros	3%	3%	5%	3%	4%	2%	6%	0%	2%	0%	0%	3%	0%	4%	0%	0%	4%	2%	2%	4%	3%
n	622	268	187	117	67	55	54	51	44	34	31	31	28	24	22	16	809	521	173	124	105

P11. En su opinión, ¿mejoraría la calidad de la auditoría la rotación obligatoria de la firma auditora o la convocatoria periódica de un nuevo concurso (licitación) del trabajo de auditoría?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Nuevo concurso (licitación) obligatorio																					
Sí	29%	42%	26%	36%	78%	63%	23%	61%	63%	60%	77%	58%	25%	9%	19%	62%	28%	48%	45%	30%	71%
No	71%	58%	74%	64%	22%	37%	77%	39%	38%	40%	23%	42%	75%	91%	81%	38%	72%	52%	55%	70%	29%
n	623	272	188	114	64	59	57	46	40	30	30	31	28	22	21	13	811	520	166	124	98
Rotación obligatoria																					
Sí	14%	20%	13%	30%	64%	31%	26%	50%	36%	53%	39%	26%	27%	8%	32%	40%	14%	27%	36%	24%	58%
No	86%	80%	87%	70%	36%	69%	74%	50%	64%	47%	61%	74%	73%	92%	68%	60%	86%	73%	64%	76%	42%
n	626	269	189	115	66	59	58	52	45	32	31	31	30	24	22	15	815	527	173	128	102

P12. ¿Hasta qué punto le preocupa que diversas iniciativas regulatorias (por parte de la CE, el PCAOB u otros organismos) centradas en aumentar la independencia y la objetividad del auditor puedan, de hecho, cambiar o modificar la función y las responsabilidades tradicionales de:

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
<i>Auditor externo</i>																					
Preocupado	40%	29%	36%	15%	23%	21%	16%	2%	24%	6%	16%	23%	47%	14%	32%	19%	39%	29%	11%	20%	17%
Algo preocupado	40%	42%	39%	50%	45%	46%	45%	35%	47%	50%	32%	58%	30%	9%	45%	38%	40%	41%	47%	41%	48%
No preocupado	20%	29%	25%	34%	32%	32%	40%	63%	29%	44%	52%	19%	23%	77%	23%	44%	21%	30%	43%	39%	35%
n	625	277	190	117	66	56	58	52	45	32	31	31	30	22	22	16	815	532	174	126	102
<i>Comité de auditoría</i>																					
Preocupado	27%	22%	27%	8%	29%	13%	10%	2%	13%	6%	6%	19%	7%	14%	9%	13%	27%	19%	6%	16%	23%
Algo preocupado	45%	44%	40%	50%	38%	48%	31%	33%	47%	42%	32%	48%	53%	9%	32%	50%	44%	44%	44%	32%	38%
No preocupado	29%	34%	33%	42%	33%	39%	59%	65%	40%	52%	61%	32%	40%	77%	59%	38%	30%	37%	50%	52%	39%
n	625	278	190	118	66	56	58	52	45	33	31	31	30	22	22	16	815	535	175	126	103
<i>Consejo de administración</i>																					
Preocupado	21%	18%	22%	10%	26%	9%	12%	8%	18%	13%	10%	17%	20%	18%	9%	13%	21%	17%	9%	17%	21%
Algo preocupado	45%	44%	37%	43%	41%	49%	34%	31%	42%	44%	32%	47%	37%	14%	41%	50%	43%	43%	39%	34%	41%
No preocupado	34%	38%	41%	47%	33%	42%	53%	61%	40%	44%	58%	37%	43%	68%	50%	38%	36%	40%	51%	50%	38%
n	619	277	188	117	66	55	58	51	45	32	31	30	30	22	22	16	807	532	173	125	102

P13. Para consejeros de empresas no estadounidenses: En su opinión, si cambia la función del consejo de administración a la luz de diversas iniciativas regulatorias (de la CE u otros organismos) y surge una estructura “preferente a escala global”, ¿qué estructura preferiría usted?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Un modelo unitario de consejo	6%	84%	83%	72%	42%	45%	79%	15%	74%	48%	39%	76%	14%	26%	10%	29%	25%	63%	56%	69%	45%
Una estructura de dos niveles (consejo de dirección y consejo de supervisión)	5%	15%	11%	26%	54%	55%	18%	81%	26%	52%	58%	21%	86%	74%	86%	71%	6%	36%	41%	29%	52%
No procede (soy consejero de una empresa estadounidense)	89%	1%	7%	2%	5%	0%	4%	4%	0%	0%	3%	3%	0%	0%	5%	0%	69%	1%	2%	3%	3%
n	535	268	178	117	65	56	56	47	43	33	31	29	29	19	21	14	713	519	170	118	102

P14. ¿Hasta qué punto cree que la función de auditoría interna proporciona a su empresa el valor que debería?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Satisfecho	49%	48%	33%	35%	32%	67%	34%	52%	49%	44%	16%	37%	40%	50%	55%	75%	45%	49%	39%	37%	37%
Algo satisfecho	30%	35%	27%	45%	41%	26%	42%	35%	33%	41%	55%	47%	17%	38%	36%	13%	30%	34%	43%	42%	42%
Insatisfecho	6%	5%	5%	12%	13%	3%	5%	10%	4%	9%	19%	10%	0%	13%	0%	0%	6%	5%	11%	9%	11%
La empresa no cuenta con una función de auditoría interna	14%	12%	35%	8%	13%	3%	19%	4%	13%	6%	10%	7%	43%	0%	9%	13%	19%	12%	7%	13%	10%
n	630	278	189	118	68	58	59	52	45	34	31	30	30	24	22	16	819	535	176	128	106

P15. ¿Hasta qué punto cree que el plan de auditoría interna de su empresa se basa en los riesgos y se centra en los riesgos cruciales para su empresa, incluidos los estratégicos, operacionales, de presentación de información financiera y de cumplimiento?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Satisfecho	52%	57%	35%	43%	28%	54%	47%	63%	51%	38%	23%	40%	47%	46%	50%	69%	48%	53%	49%	45%	32%
Algo satisfecho	29%	29%	27%	36%	44%	37%	29%	28%	27%	44%	45%	40%	13%	38%	41%	19%	29%	31%	34%	34%	44%
Insatisfecho	5%	3%	3%	12%	16%	3%	3%	6%	9%	12%	23%	10%	0%	17%	0%	0%	5%	5%	10%	8%	14%
La empresa no cuenta con una función de auditoría interna	14%	11%	35%	8%	12%	5%	20%	4%	13%	6%	10%	10%	40%	0%	9%	13%	19%	11%	7%	14%	9%
n	629	279	190	118	68	59	59	54	45	34	31	30	30	24	22	16	819	537	178	128	106

P16. ¿Cuál es su grado de satisfacción con la calidad de la información que recibe acerca de los siguientes riesgos?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
<i>Cumplimiento legal/regulatorio</i>																					
Satisfecho	66%	72%	69%	54%	46%	75%	75%	70%	68%	53%	28%	57%	53%	43%	78%	56%	67%	68%	57%	63%	50%
Algo satisfecho	30%	25%	27%	38%	40%	24%	25%	28%	23%	41%	66%	43%	47%	57%	17%	44%	29%	28%	37%	36%	39%
Insatisfecho	4%	3%	4%	8%	14%	2%	0%	2%	9%	6%	7%	0%	0%	0%	4%	0%	4%	4%	6%	2%	12%
n	629	275	188	118	65	59	59	53	44	34	29	30	30	23	23	16	817	531	178	126	103
<i>Regulación gubernamental/impacto de las iniciativas de políticas públicas</i>																					
Satisfecho	59%	63%	61%	48%	41%	67%	75%	70%	62%	44%	37%	29%	67%	39%	70%	50%	59%	62%	53%	52%	42%
Algo satisfecho	37%	32%	33%	36%	48%	32%	25%	26%	33%	29%	37%	58%	30%	61%	30%	44%	36%	33%	34%	45%	43%
Insatisfecho	4%	4%	5%	16%	11%	2%	0%	4%	4%	26%	27%	13%	3%	0%	0%	6%	5%	5%	12%	3%	15%
n	630	276	189	118	66	57	59	53	45	34	30	31	30	23	23	16	819	532	178	128	105
<i>Riesgo operacional/entorno de control</i>																					
Satisfecho	53%	60%	55%	55%	33%	62%	53%	47%	52%	35%	25%	40%	50%	41%	70%	63%	54%	58%	51%	46%	32%
Algo satisfecho	42%	35%	39%	39%	52%	36%	44%	53%	45%	56%	46%	53%	50%	59%	30%	31%	41%	36%	44%	48%	55%
Insatisfecho	5%	5%	6%	6%	15%	2%	3%	0%	2%	9%	29%	7%	0%	0%	0%	6%	5%	5%	5%	6%	12%
n	623	275	187	117	67	55	59	51	44	34	28	30	30	22	23	16	810	526	176	126	105
<i>Incertidumbre y volatilidad (económica, política y social)</i>																					
Satisfecho	39%	47%	44%	31%	39%	46%	49%	51%	49%	47%	34%	32%	57%	17%	61%	50%	40%	48%	37%	36%	43%
Algo satisfecho	53%	44%	46%	50%	48%	45%	41%	42%	42%	35%	38%	58%	40%	71%	39%	31%	51%	42%	47%	53%	43%
Insatisfecho	8%	10%	10%	19%	13%	9%	10%	8%	9%	18%	28%	10%	3%	13%	0%	19%	9%	10%	16%	12%	14%
n	623	272	190	118	62	56	59	53	45	34	29	31	30	24	23	16	813	527	179	129	100
<i>Posible alteración del modelo de negocio</i>																					
Satisfecho	39%	46%	45%	38%	43%	51%	55%	27%	51%	29%	27%	27%	47%	42%	43%	47%	40%	47%	34%	40%	38%
Algo satisfecho	48%	47%	44%	47%	37%	40%	34%	63%	47%	41%	46%	63%	47%	42%	48%	40%	47%	44%	53%	47%	40%
Insatisfecho	13%	7%	10%	15%	21%	9%	10%	10%	2%	29%	27%	10%	7%	17%	9%	13%	12%	9%	14%	13%	23%
n	623	274	187	117	63	55	58	51	45	34	26	30	30	24	23	15	810	523	175	127	101

Continúa en la siguiente página

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Riesgo para la cadena de suministro																					
Satisfecho	44%	37%	45%	38%	25%	46%	33%	34%	57%	24%	39%	30%	34%	30%	43%	38%	44%	40%	35%	33%	24%
Algo satisfecho	47%	51%	46%	47%	59%	46%	58%	60%	36%	50%	57%	67%	66%	57%	52%	63%	47%	51%	52%	58%	57%
Insatisfecho	9%	12%	9%	16%	16%	8%	9%	6%	7%	26%	4%	3%	0%	13%	4%	0%	9%	9%	13%	9%	20%
n	623	272	186	116	64	48	55	47	44	34	28	30	29	23	23	16	809	514	171	122	102
Crecimiento e innovación (o falta de innovación)																					
Satisfecho	39%	38%	35%	32%	26%	48%	31%	34%	36%	18%	18%	27%	40%	39%	48%	44%	38%	39%	32%	32%	24%
Algo satisfecho	51%	51%	54%	50%	56%	43%	60%	50%	56%	47%	61%	67%	57%	52%	48%	50%	52%	51%	51%	59%	53%
Insatisfecho	9%	10%	12%	18%	18%	9%	9%	16%	9%	35%	21%	7%	3%	9%	4%	6%	10%	10%	18%	10%	23%
n	626	272	188	117	62	54	58	50	45	34	28	30	30	23	23	16	814	523	174	126	100
Ritmo del cambio tecnológico																					
Satisfecho	36%	28%	35%	22%	35%	41%	31%	27%	42%	21%	32%	10%	33%	30%	43%	38%	36%	34%	23%	26%	31%
Algo satisfecho	53%	59%	55%	60%	52%	54%	57%	65%	44%	59%	43%	80%	63%	65%	48%	50%	54%	55%	62%	64%	54%
Insatisfecho	10%	13%	10%	18%	13%	5%	12%	8%	13%	21%	25%	10%	3%	4%	9%	13%	10%	12%	15%	10%	15%
n	625	273	188	117	62	56	58	51	45	34	28	30	30	23	23	16	813	525	175	127	101
Riesgo sistémico global (pandemias, disturbios sociales, inestabilidad política, etc.)																					
Satisfecho	32%	28%	37%	26%	31%	32%	30%	25%	30%	18%	54%	23%	37%	8%	48%	25%	33%	33%	25%	24%	26%
Algo satisfecho	57%	54%	52%	50%	55%	57%	61%	59%	55%	50%	32%	65%	60%	63%	48%	63%	56%	52%	54%	61%	54%
Insatisfecho	11%	17%	11%	25%	14%	11%	9%	16%	16%	32%	14%	13%	3%	29%	4%	13%	11%	15%	22%	15%	20%
n	623	274	188	117	64	56	57	51	44	34	28	31	30	24	23	16	811	525	175	127	102
Seguridad cibernética, incluida la privacidad de los datos y la protección de la propiedad intelectual																					
Satisfecho	29%	21%	25%	21%	31%	33%	26%	42%	31%	18%	30%	20%	21%	22%	39%	19%	28%	25%	26%	23%	26%
Algo satisfecho	52%	55%	51%	50%	44%	54%	55%	36%	47%	41%	41%	67%	69%	61%	30%	63%	52%	54%	46%	60%	44%
Insatisfecho	19%	24%	24%	29%	25%	13%	19%	23%	22%	41%	30%	13%	10%	17%	30%	19%	20%	21%	28%	17%	29%
n	628	275	188	117	64	52	58	53	45	34	27	30	29	23	23	16	816	521	177	126	102

P17. ¿Hasta qué punto cree que la dirección ha identificado los riesgos significativos para sus planes de negocio/ crecimiento y ha implantado controles adecuados para supervisarlos?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Satisfecho	49%	61%	53%	51%	34%	65%	57%	51%	63%	39%	17%	37%	63%	42%	39%	53%	50%	59%	49%	46%	38%
Algo satisfecho	46%	38%	44%	44%	47%	32%	41%	49%	37%	52%	59%	60%	37%	54%	61%	40%	46%	39%	47%	50%	47%
Insatisfecho	4%	1%	3%	5%	19%	3%	2%	0%	0%	9%	24%	3%	0%	4%	0%	7%	4%	3%	4%	4%	15%
n	626	279	189	116	68	60	58	51	46	33	29	30	30	24	23	15	815	538	174	128	106

P18. ¿Cuál es la situación del programa de gestión de riesgos de su empresa?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Sistema de gestión de riesgos desarrollado y sólido	34%	52%	28%	32%	13%	38%	51%	41%	46%	35%	6%	27%	43%	29%	43%	44%	32%	46%	34%	38%	21%
Sistema de gestión de riesgos implantado, pero con muchas tareas pendientes	47%	39%	50%	54%	50%	43%	31%	46%	39%	29%	65%	47%	40%	67%	48%	44%	48%	42%	51%	44%	43%
de gestión de riesgos en fase de planificación/desarrollo	14%	8%	16%	14%	31%	17%	19%	9%	15%	21%	19%	27%	17%	4%	4%	6%	15%	10%	13%	17%	27%
Ningún esfuerzo activo/formal para implantar el sistema de gestión de riesgos	5%	2%	6%	1%	6%	2%	0%	4%	0%	15%	10%	0%	0%	0%	4%	6%	5%	2%	2%	1%	8%
n	629	279	189	117	68	60	59	54	46	34	31	30	30	24	23	16	818	543	179	129	106

P19. ¿Hasta qué punto cree que el proceso de gestión de riesgos de su empresa:

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
<i>¿Aborda un conjunto suficientemente amplio de riesgos?</i>																					
Satisfecho	51%	65%	49%	52%	32%	74%	59%	63%	70%	29%	16%	32%	59%	29%	61%	50%	50%	62%	54%	42%	34%
Algo satisfecho	41%	33%	41%	40%	50%	26%	39%	33%	24%	44%	58%	61%	41%	58%	39%	50%	41%	34%	39%	52%	46%
Insatisfecho	9%	3%	10%	8%	18%	0%	2%	4%	7%	26%	26%	6%	0%	13%	0%	0%	9%	4%	7%	6%	20%
n	629	280	191	118	68	58	59	52	46	34	31	31	29	24	23	16	820	539	177	130	106
<i>¿Es suficientemente dinámico para afrontar un entorno de riesgo que cambia rápidamente?</i>																					
Satisfecho	29%	37%	28%	26%	16%	61%	31%	36%	40%	26%	10%	26%	55%	21%	32%	44%	29%	40%	28%	26%	20%
Algo satisfecho	55%	52%	55%	55%	52%	31%	61%	62%	49%	44%	55%	65%	41%	58%	55%	56%	55%	49%	58%	60%	50%
Insatisfecho	16%	10%	17%	20%	31%	8%	8%	2%	11%	29%	35%	10%	3%	21%	14%	0%	16%	11%	15%	15%	30%
n	625	279	190	117	67	59	59	53	45	34	31	31	29	24	22	16	815	538	178	129	105
<i>¿Se extiende lo suficiente hacia el futuro?</i>																					
Satisfecho	21%	25%	17%	12%	19%	64%	27%	23%	29%	26%	10%	10%	28%	21%	32%	38%	20%	30%	15%	19%	23%
Algo satisfecho	59%	58%	57%	59%	59%	33%	54%	56%	56%	38%	39%	77%	66%	50%	50%	56%	59%	53%	59%	57%	52%
Insatisfecho	20%	18%	26%	29%	22%	3%	19%	21%	16%	35%	52%	13%	7%	29%	18%	6%	22%	16%	27%	23%	25%
n	625	278	190	117	68	58	59	52	45	34	31	31	29	24	22	16	815	535	177	129	106

P20. ¿Cómo caracterizaría el plan de preparación y respuesta ante la crisis de su empresa? (Seleccione todas las opciones pertinentes)

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Sólido y preparado para funcionar	42%	62%	42%	46%	16%	49%	72%	55%	56%	38%	19%	40%	60%	29%	48%	69%	42%	57%	46%	51%	25%
Probado o simulado activamente	20%	24%	18%	19%	16%	29%	36%	14%	18%	15%	16%	13%	20%	42%	30%	31%	20%	23%	16%	28%	18%
Incluye un plan de comunicaciones	40%	39%	32%	35%	30%	34%	53%	20%	31%	29%	16%	40%	43%	17%	30%	56%	38%	37%	30%	39%	31%
Inadecuado dados los retos específicos de la empresa	21%	13%	27%	30%	36%	14%	9%	24%	18%	18%	32%	27%	23%	29%	22%	6%	22%	15%	28%	21%	30%
Insatisfecho con el plan de la empresa	9%	3%	9%	12%	21%	8%	3%	2%	7%	24%	26%	7%	0%	4%	4%	6%	9%	5%	9%	5%	21%
No estoy seguro	14%	10%	10%	7%	15%	14%	3%	12%	13%	18%	16%	13%	3%	4%	13%	13%	13%	11%	10%	6%	15%
n	632	280	191	118	67	59	58	51	45	34	31	30	30	24	23	16	823	542	177	127	105

P21. Además del riesgo en la presentación de información financiera, ¿sobre qué categorías de riesgo tiene responsabilidad prioritaria de supervisión su comité de auditoría? (Seleccione todas las opciones pertinentes)

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Riesgos financieros (p.ej., flujo de efectivo, acceso a capital, convenios de deuda)	77%	80%	89%	81%	69%	90%	85%	81%	85%	55%	81%	90%	80%	43%	87%	81%	80%	82%	80%	76%	63%
Riesgos de cumplimiento legal/regulatorio	72%	73%	59%	81%	70%	62%	83%	81%	78%	67%	45%	63%	77%	91%	57%	75%	69%	70%	81%	79%	69%
Procesos de riesgos, en general	56%	66%	48%	74%	52%	73%	64%	56%	54%	52%	48%	33%	47%	52%	48%	56%	54%	62%	68%	54%	51%
Riesgos operacionales	37%	56%	33%	62%	55%	68%	66%	60%	61%	76%	42%	37%	53%	65%	57%	63%	36%	59%	61%	59%	63%
Seguridad cibernética, incluida la privacidad de los datos y la protección de la propiedad intelectual	43%	36%	30%	43%	39%	35%	44%	54%	30%	45%	19%	7%	30%	22%	35%	25%	40%	34%	45%	30%	39%
Riesgos estratégicos	22%	45%	30%	56%	54%	43%	49%	40%	43%	52%	58%	33%	40%	35%	26%	44%	23%	46%	51%	45%	54%
Riesgo tecnológico	35%	29%	32%	59%	36%	20%	51%	27%	30%	36%	16%	13%	20%	9%	4%	31%	34%	26%	50%	31%	37%
Otros	2%	4%	3%	6%	9%	2%	5%	10%	4%	3%	10%	3%	0%	0%	4%	0%	2%	4%	7%	3%	7%
n	623	269	189	118	67	60	59	52	46	33	31	30	30	23	23	16	812	532	177	127	104

P22. ¿Hasta qué punto cree que el comité de auditoría tiene en cuenta opiniones divergentes —incluso de directivos intermedios— sobre el entorno de riesgos y control de la empresa?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Satisfecho	35%	29%	32%	34%	34%	49%	34%	35%	39%	30%	29%	23%	33%	33%	38%	38%	35%	35%	33%	28%	35%
Algo satisfecho	51%	58%	57%	55%	57%	42%	54%	46%	46%	55%	48%	71%	63%	67%	48%	63%	52%	54%	53%	64%	55%
Insatisfecho	14%	13%	11%	11%	9%	9%	12%	19%	15%	15%	23%	6%	3%	0%	14%	0%	13%	12%	13%	9%	11%
n	629	279	190	117	67	57	59	54	46	33	31	31	30	24	21	16	819	538	178	129	104

P23. ¿Con qué frecuencia debate el consejo de administración con la dirección de su empresa el riesgo de las alteraciones significativas en el modelo de negocio?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Como mínimo trimestralmente	30%	32%	31%	35%	37%	7%	51%	35%	36%	41%	19%	35%	30%	46%	19%	19%	30%	29%	35%	42%	40%
Dos veces al año	25%	31%	17%	28%	23%	20%	32%	33%	9%	18%	32%	42%	33%	13%	33%	44%	23%	28%	29%	32%	20%
Una vez al año	32%	29%	35%	30%	26%	56%	14%	26%	44%	18%	26%	6%	30%	21%	33%	31%	33%	33%	29%	16%	23%
No se ha abordado en los debates	13%	8%	17%	8%	14%	17%	3%	6%	11%	24%	23%	16%	7%	21%	14%	6%	14%	10%	7%	10%	17%
n	632	280	191	118	65	59	59	54	45	34	31	31	30	24	21	16	823	540	179	128	103

P24. ¿Cuenta su empresa con un programa externo de supervisión de las redes sociales para identificar riesgos emergentes en el mercado?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Sí, como actividad independiente	14%	13%	14%	17%	18%	7%	16%	2%	13%	18%	16%	10%	7%	21%	43%	6%	14%	12%	12%	15%	17%
Sí, integrado en el proceso de gestión de riesgos de la empresa	17%	21%	14%	21%	16%	23%	17%	11%	11%	18%	26%	13%	27%	29%	5%	44%	16%	22%	19%	20%	17%
No	40%	41%	53%	48%	37%	23%	50%	48%	53%	53%	39%	37%	47%	38%	43%	6%	43%	40%	48%	43%	42%
No estoy seguro	29%	25%	20%	15%	28%	47%	17%	39%	22%	12%	19%	40%	20%	13%	10%	44%	27%	26%	22%	22%	24%
n	629	280	190	117	67	60	58	54	45	34	31	30	30	24	21	16	819	541	178	127	105

P25. ¿Hasta qué punto cree que las diversas actividades de gobierno corporativo de la empresa (gestión de riesgos, controles, cumplimiento, respuesta a crisis, estrategia, supervisión del consejo, etc.) se centran debidamente en los riesgos que suponen la principal amenaza para su reputación y su marca?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Satisfecho	46%	57%	42%	48%	29%	57%	61%	55%	54%	41%	13%	37%	63%	42%	32%	56%	45%	53%	48%	48%	35%
Algo satisfecho	48%	40%	50%	47%	60%	38%	37%	45%	41%	50%	68%	57%	33%	58%	68%	44%	49%	42%	48%	48%	56%
Insatisfecho	6%	3%	7%	5%	10%	5%	2%	0%	4%	9%	19%	7%	3%	0%	0%	0%	6%	4%	4%	5%	9%
n	631	280	191	118	68	60	59	53	46	34	31	30	30	24	22	16	822	543	178	128	106

P26. A la luz de la intensificación de la aprobación de leyes contra el soborno en todo el mundo —por ejemplo la Bribery Act en el Reino Unido y la FCPA de Estados Unidos— ¿en qué medida ha aumentado la atención que presta el comité de auditoría a la idoneidad de las medidas de cumplimiento global de la empresa?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Ha aumentado significativamente	16%	31%	10%	18%	7%	26%	7%	11%	17%	41%	13%	7%	10%	13%	14%	19%	15%	26%	16%	8%	18%
Ha aumentado ligeramente	26%	45%	20%	39%	19%	19%	32%	24%	35%	38%	19%	60%	50%	67%	52%	31%	24%	38%	34%	48%	26%
No es necesario aumentar la atención, siempre se ha prestado mucha atención	20%	12%	31%	19%	27%	30%	11%	41%	13%	13%	16%	13%	17%	13%	19%	25%	23%	16%	25%	12%	22%
No ha aumentado la atención	38%	13%	39%	23%	46%	25%	51%	24%	35%	9%	52%	20%	23%	8%	14%	25%	38%	20%	25%	33%	33%
n	622	277	188	115	67	57	57	54	46	32	31	30	30	24	21	16	810	533	174	126	103

P27. ¿Cómo avanza el comité de auditoría en su comprensión de la pauta y la cultura ética que sigue la empresa? (Seleccione todas las opciones pertinentes)

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Frecuentes comunicaciones informales con el CEO, el director financiero y otros altos directivos	90%	90%	95%	86%	66%	91%	85%	79%	91%	78%	77%	84%	97%	88%	82%	88%	91%	89%	84%	84%	71%
Aportaciones del auditor externo	82%	75%	73%	79%	55%	62%	80%	77%	70%	56%	35%	84%	73%	58%	73%	69%	80%	70%	78%	72%	57%
Aportaciones del auditor interno	67%	68%	43%	70%	54%	64%	56%	87%	63%	72%	48%	55%	43%	92%	55%	56%	61%	63%	75%	64%	61%
Supervisión de las reclamaciones de empleados, incluidas las denuncias a través de la línea ética	69%	56%	63%	58%	51%	16%	42%	26%	26%	41%	16%	29%	23%	67%	55%	50%	68%	43%	49%	43%	48%
Visita de instalaciones y oficinas de la empresa	42%	60%	49%	31%	36%	34%	64%	23%	41%	28%	42%	52%	50%	71%	73%	19%	44%	52%	28%	60%	34%
Comunicaciones con personal no directivo de la empresa	39%	30%	27%	12%	24%	16%	19%	17%	11%	19%	39%	10%	17%	33%	14%	0%	36%	25%	13%	21%	21%
Encuestas a empleados	21%	33%	22%	15%	24%	7%	44%	11%	17%	31%	6%	10%	23%	17%	27%	13%	21%	25%	14%	28%	26%
Comprobar personalmente la línea ética	10%	3%	14%	4%	15%	12%	0%	6%	0%	0%	3%	0%	3%	46%	0%	0%	11%	3%	5%	9%	11%
Otros	4%	2%	2%	3%	10%	7%	7%	2%	0%	0%	3%	0%	0%	4%	5%	6%	3%	2%	3%	5%	7%
n	629	279	191	118	67	58	59	53	46	32	31	31	30	24	22	16	820	538	177	129	103

P28. Califique a su comité de auditoría en las siguientes áreas:

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Supervisión de todas las comunicaciones financieras, incluida información a revelar e informes financieros y corporativos																					
Eficaz	77%	73%	83%	80%	62%	54%	81%	64%	64%	19%	29%	67%	73%	79%	77%	69%	79%	68%	74%	74%	49%
Algo eficaz	19%	25%	13%	15%	31%	32%	17%	34%	34%	66%	45%	30%	20%	17%	23%	25%	18%	26%	22%	23%	41%
Necesita mejorar	3%	3%	4%	5%	7%	14%	2%	2%	2%	16%	26%	3%	7%	4%	0%	6%	3%	6%	5%	3%	10%
n	630	277	189	118	68	59	58	53	44	32	31	30	30	24	22	16	819	535	176	127	104

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
<i>Interacciones y comunicaciones del comité de auditoría con el conjunto del consejo de administración y otros comités</i>																					
Eficaz	79%	75%	80%	68%	51%	68%	85%	73%	67%	31%	23%	67%	70%	63%	77%	56%	80%	68%	69%	74%	46%
Algo eficaz	17%	22%	17%	25%	37%	29%	14%	21%	31%	53%	58%	33%	27%	33%	23%	38%	17%	27%	24%	24%	41%
Necesita mejorar	3%	3%	2%	7%	12%	3%	2%	6%	2%	16%	19%	0%	3%	4%	0%	6%	3%	4%	7%	2%	13%
n	631	277	189	118	68	59	59	52	45	32	31	30	30	24	22	16	820	536	175	128	104
<i>Supervisión del auditor externo, incluido el establecimiento de expectativas claras y la evaluación de su desempeño</i>																					
Eficaz	71%	64%	63%	62%	37%	50%	64%	51%	47%	22%	35%	50%	70%	58%	68%	73%	69%	59%	57%	56%	33%
Algo eficaz	25%	33%	35%	30%	46%	33%	29%	37%	42%	56%	39%	50%	30%	38%	27%	13%	27%	34%	33%	38%	49%
Necesita mejorar	4%	3%	2%	9%	18%	17%	7%	12%	11%	22%	26%	0%	0%	4%	5%	13%	4%	8%	10%	5%	18%
n	627	277	191	117	68	58	59	51	45	32	31	30	30	24	22	15	818	533	173	128	104
<i>Supervisión de controles internos sobre la información financiera</i>																					
Eficaz	67%	65%	54%	58%	44%	54%	50%	71%	64%	25%	13%	40%	50%	67%	68%	69%	64%	60%	61%	52%	38%
Algo eficaz	29%	32%	39%	38%	47%	39%	48%	27%	31%	63%	42%	53%	40%	33%	32%	25%	31%	33%	35%	45%	52%
Necesita mejorar	4%	3%	7%	3%	9%	7%	2%	2%	4%	13%	45%	7%	10%	0%	0%	6%	5%	7%	4%	3%	10%
n	631	279	191	118	68	59	58	52	45	32	31	30	30	24	22	16	822	536	175	126	104
<i>Establecimiento de prioridades en la agenda del comité para centrarse en las cuestiones más importantes (a diferencia de un planteamiento a modo de "lista de verificación")</i>																					
Eficaz	63%	62%	63%	51%	53%	69%	63%	60%	40%	29%	29%	63%	60%	58%	50%	56%	63%	57%	53%	58%	47%
Algo eficaz	31%	34%	32%	42%	38%	25%	32%	32%	56%	55%	32%	30%	37%	42%	45%	38%	31%	36%	39%	37%	43%
Necesita mejorar	6%	4%	5%	7%	9%	5%	5%	8%	4%	16%	39%	7%	3%	0%	5%	6%	5%	7%	7%	5%	11%
n	631	277	190	118	68	59	57	53	45	31	31	30	30	24	22	16	821	536	176	126	103
<i>Supervisión de la auditoría interna, incluido el establecimiento de expectativas claras y la evaluación de su desempeño</i>																					
Eficaz	61%	69%	46%	54%	45%	43%	44%	63%	57%	31%	26%	46%	55%	46%	45%	67%	58%	59%	57%	46%	41%
Algo eficaz	30%	25%	45%	33%	31%	46%	46%	30%	34%	47%	39%	46%	45%	54%	50%	27%	33%	32%	32%	48%	36%
Necesita mejorar	9%	6%	9%	12%	24%	11%	10%	7%	9%	22%	35%	7%	0%	0%	5%	7%	9%	9%	12%	6%	23%
n	589	257	150	114	67	54	50	54	44	32	31	28	22	24	20	15	739	496	173	116	103
<i>Supervisión del cumplimiento legal/regulatorio</i>																					
Eficaz	57%	54%	58%	43%	46%	60%	53%	71%	53%	38%	29%	30%	50%	67%	36%	50%	57%	52%	50%	48%	42%
Algo eficaz	37%	41%	41%	49%	37%	29%	46%	25%	40%	59%	52%	67%	50%	33%	50%	38%	38%	41%	43%	50%	44%
Necesita mejorar	6%	5%	2%	9%	18%	10%	2%	4%	7%	3%	19%	3%	0%	0%	14%	13%	5%	7%	7%	2%	13%
n	629	274	189	117	68	58	57	52	45	32	31	30	30	24	22	16	818	530	174	126	104
<i>Supervisión del riesgo, incluida la comprensión de la función supervisora de riesgos del comité de auditoría</i>																					
Eficaz	50%	53%	47%	47%	39%	57%	57%	57%	53%	28%	13%	40%	40%	42%	55%	53%	49%	51%	49%	46%	36%
Algo eficaz	42%	41%	45%	46%	40%	33%	36%	41%	40%	44%	48%	57%	50%	54%	36%	40%	43%	40%	45%	47%	42%
Necesita mejorar	8%	5%	8%	7%	21%	10%	7%	2%	7%	28%	39%	3%	10%	4%	9%	7%	8%	9%	6%	6%	22%
n	626	273	189	118	67	58	58	51	43	32	31	30	30	24	22	15	815	527	174	127	103
<i>Supervisión del director financiero, incluida la evaluación de su desempeño y la planificación de la sucesión</i>																					
Eficaz	52%	42%	50%	40%	26%	35%	42%	40%	40%	34%	19%	30%	53%	50%	68%	13%	52%	40%	40%	37%	29%
Algo eficaz	39%	46%	40%	44%	47%	56%	49%	52%	36%	38%	32%	63%	33%	42%	27%	75%	39%	46%	45%	55%	44%
Necesita mejorar	9%	12%	10%	16%	26%	9%	9%	8%	24%	28%	48%	7%	13%	8%	5%	13%	9%	15%	15%	8%	27%
n	631	272	189	117	68	57	57	50	45	32	31	30	30	24	22	16	820	529	172	126	104
<i>Conocimientos actualizados sobre cambios que afectan a la empresa (contabilidad, riesgo, tecnología, etc.)</i>																					
Eficaz	44%	33%	40%	37%	43%	31%	28%	42%	31%	28%	13%	37%	47%	42%	38%	53%	43%	34%	38%	31%	38%
Algo eficaz	48%	59%	51%	52%	32%	47%	62%	48%	49%	56%	52%	63%	43%	46%	62%	33%	49%	54%	50%	61%	40%
Necesita mejorar	7%	8%	9%	11%	25%	22%	10%	10%	20%	16%	35%	0%	10%	13%	0%	13%	8%	12%	12%	8%	22%
n	630	278	189	118	68	55	58	50	45	32	31	30	30	24	21	15	819	530	173	127	104

P29. ¿Qué mejoraría en mayor medida la composición y la eficacia del comité de auditoría de su empresa? (seleccione tres)

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Conocimientos especializados y experiencia adicionales (p. ej., TI, riesgo, fusiones y adquisiciones, conocimientos sectoriales)	68%	63%	68%	75%	53%	60%	55%	56%	68%	47%	58%	60%	59%	21%	67%	69%	68%	63%	70%	52%	51%
Mayor diversidad en el criterio, los orígenes, las perspectivas y experiencias de los miembros	44%	57%	52%	62%	58%	44%	52%	58%	41%	50%	45%	50%	52%	88%	43%	44%	46%	51%	59%	58%	54%
Mayor voluntad y capacidad para cuestionar a la dirección	41%	37%	38%	51%	45%	50%	52%	62%	55%	44%	39%	50%	38%	42%	52%	25%	40%	42%	55%	50%	44%
Atraer a personas con ideas nuevas al comité	36%	56%	36%	47%	33%	31%	50%	48%	52%	28%	52%	37%	48%	29%	52%	44%	36%	49%	47%	43%	33%
Mayor compromiso de los consejeros	24%	24%	30%	32%	47%	17%	17%	36%	20%	78%	58%	43%	17%	0%	10%	19%	26%	24%	34%	21%	55%
Más química	4%	6%	4%	3%	27%	12%	0%	0%	5%	6%	32%	3%	0%	17%	5%	0%	4%	7%	2%	4%	21%
Otros	9%	7%	4%	3%	5%	10%	5%	2%	0%	3%	0%	7%	21%	13%	0%	0%	8%	6%	3%	6%	5%
n	602	267	182	117	66	52	58	50	44	32	31	30	29	24	21	16	784	512	172	127	102

P30. A lo largo de los dos o tres últimos años, ¿ha revaluado —o modificado— el comité de auditoría su enfoque de autoevaluación a fin de aumentar el valor de la misma?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Sí, y se han llevado a cabo mejoras	33%	54%	33%	42%	37%	60%	34%	37%	41%	36%	26%	21%	43%	25%	50%	19%	33%	48%	39%	31%	38%
Sí, pero no se han llevado a cabo mejoras	11%	10%	9%	13%	7%	5%	5%	4%	9%	18%	26%	7%	17%	0%	18%	13%	10%	11%	10%	6%	11%
No, el proceso de autoevaluación vigente es sólido y eficaz	32%	21%	32%	22%	6%	22%	27%	29%	25%	15%	10%	39%	27%	50%	14%	44%	32%	22%	24%	33%	11%
No, pero el proceso de autoevaluación vigente no es tan sólido y eficaz como debería	24%	15%	27%	23%	49%	12%	34%	31%	25%	30%	39%	32%	13%	25%	18%	25%	25%	18%	27%	30%	41%
n	620	278	188	117	67	58	59	49	44	33	31	28	30	24	22	16	808	534	171	126	104

P31. En su opinión ¿sería beneficioso un informe más amplio del comité de auditoría en el que se describa con más detalle cómo ha llevado a cabo sus responsabilidades de supervisión para los inversores y otros usuarios de la información financiera presentada por la empresa?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Sí	16%	26%	17%	45%	54%	26%	14%	29%	42%	39%	61%	23%	13%	14%	18%	38%	16%	28%	39%	18%	50%
El comité de auditoría no está obligado a presentar un informe, pero un informe sólido sería beneficioso para inversores y otros destinatarios	18%	17%	21%	14%	24%	18%	29%	23%	31%	21%	19%	47%	20%	45%	14%	25%	19%	19%	18%	37%	23%
No	66%	57%	62%	41%	22%	56%	57%	48%	27%	39%	19%	30%	67%	41%	68%	38%	65%	53%	42%	45%	28%
n	631	276	190	118	68	57	58	52	45	33	31	30	30	22	22	16	821	533	175	125	105

P32. ¿Hasta qué punto le preocupa que el aumento —ya sea real o percibido— de las obligaciones y expectativas de los consejeros en la actualidad pueda afectar negativamente a la cantera de profesionales del consejo de administración/ comité de auditoría?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Muy preocupado	17%	22%	26%	41%	13%	12%	31%	17%	40%	12%	16%	20%	10%	5%	19%	6%	19%	20%	33%	22%	13%
Algo preocupado	55%	60%	58%	47%	69%	51%	42%	40%	51%	55%	42%	70%	53%	32%	38%	69%	56%	56%	45%	51%	64%
Nada preocupado	28%	18%	15%	13%	18%	37%	27%	43%	9%	33%	42%	10%	37%	64%	43%	25%	25%	24%	22%	27%	23%
n	631	277	190	118	68	59	59	53	45	33	31	30	30	22	21	16	821	534	176	126	105

Universo de la encuesta

P33. Seleccione el tipo de entidad a la que se refieren sus respuestas:

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Sociedad cotizada	66%	52%	64%	52%	50%	85%	48%	88%	33%	18%	45%	90%	63%	100%	45%	6%	65%	53%	63%	69%	41%
Sociedad no cotizada	19%	19%	17%	27%	40%	8%	21%	10%	40%	82%	42%	10%	33%	0%	41%	94%	19%	27%	22%	13%	52%
Entidad sin ánimo de lucro	13%	16%	14%	9%	9%	0%	12%	0%	16%	0%	0%	0%	0%	0%	14%	0%	13%	10%	6%	7%	6%
Empresa pública	3%	13%	5%	12%	1%	7%	19%	2%	11%	0%	13%	0%	3%	0%	0%	0%	3%	10%	9%	11%	1%
n	628	275	189	118	68	60	58	52	45	33	31	30	30	24	22	16	817	535	176	127	105

P34. ¿Es usted el presidente del comité de auditoría?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelanda	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Sí	46%	61%	60%	47%	24%	63%	68%	40%	36%	27%	53%	63%	53%	83%	50%	38%	49%	53%	45%	68%	26%
No	54%	39%	40%	53%	76%	38%	32%	60%	64%	73%	47%	37%	47%	17%	50%	63%	51%	47%	55%	32%	74%
n	628	279	191	118	68	56	57	52	45	33	30	30	30	24	22	16	819	534	176	126	105

P35. ¿Cuáles son los ingresos anuales de la mayor empresa de la que es miembro del comité de auditoría?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Menos de 250 millones de dólares estadounidenses	26%	34%	39%	41%	21%	12%	39%	43%	42%	18%	30%	28%	23%	13%	18%	0%	29%	28%	42%	32%	20%
Entre 250 millones y menos de 500 millones de dólares estadounidenses	12%	17%	13%	18%	16%	12%	15%	20%	13%	9%	17%	34%	10%	0%	32%	31%	12%	16%	18%	16%	13%
Entre 500 millones y menos de 1.000 millones de dólares estadounidenses	13%	13%	16%	9%	12%	10%	17%	14%	13%	6%	17%	10%	10%	4%	5%	13%	14%	13%	10%	12%	9%
Entre 1.000 millones y menos de 1.500 millones de dólares estadounidenses	10%	8%	7%	8%	7%	5%	14%	6%	9%	6%	7%	7%	7%	0%	0%	13%	9%	7%	7%	9%	7%
Entre 1.500 millones y menos de 5.000 millones de dólares estadounidenses	20%	12%	12%	8%	21%	23%	8%	6%	11%	12%	0%	17%	17%	29%	23%	13%	18%	14%	7%	14%	19%
Entre 5.000 millones y menos de 10.000 millones de dólares estadounidenses	8%	5%	5%	7%	6%	17%	5%	6%	2%	15%	7%	3%	7%	8%	14%	6%	8%	7%	6%	6%	9%
Más de 10.000 millones de dólares estadounidenses	6%	8%	4%	6%	10%	20%	2%	0%	2%	29%	20%	0%	17%	46%	9%	19%	6%	12%	4%	9%	16%
No procede	5%	1%	5%	3%	7%	2%	0%	6%	7%	6%	3%	0%	10%	0%	0%	6%	5%	3%	5%	1%	7%
n	626	276	191	118	68	60	59	51	45	34	30	29	30	24	22	16	817	536	175	127	106

P36. ¿Cuál es el principal sector de actividad de la empresa?

	EE.UU.	Reino Unido	Canadá	Sudáfrica	Brasil	Francia	Nueva Zelandia	Israel	Irlanda	Chile	Rusia	Hong Kong (China)	Dinamarca	Japón	Países Bajos	España	Norte América	Europa	Oriente Medio/Africa	Asia Pacífico	América del Sur
Banca/Servicios financieros	21%	24%	13%	22%	24%	10%	15%	33%	18%	24%	23%	6%	27%	21%	14%	13%	19%	22%	26%	14%	23%
Energía/Recursos naturales	8%	5%	32%	9%	7%	7%	8%	2%	11%	3%	26%	23%	0%	4%	0%	19%	13%	8%	6%	10%	8%
Fabricación industrial/ Productos químicos	11%	4%	6%	8%	16%	15%	8%	15%	4%	21%	16%	16%	13%	25%	10%	0%	10%	8%	10%	15%	17%
Sanidad/Productos farmacéuticos	13%	14%	9%	4%	3%	5%	12%	0%	9%	3%	0%	3%	10%	0%	5%	0%	12%	10%	3%	7%	3%
Comercio minorista/Bienes de consumo	7%	5%	5%	10%	15%	10%	8%	4%	2%	9%	3%	13%	10%	21%	10%	19%	7%	6%	9%	12%	12%
Seguros	6%	7%	11%	10%	10%	3%	7%	2%	22%	6%	0%	0%	10%	4%	5%	13%	7%	8%	7%	4%	8%
Tecnología/software	10%	4%	4%	6%	1%	7%	2%	12%	2%	0%	3%	0%	0%	0%	14%	6%	9%	4%	8%	2%	1%
Urbanismo/Construcción/ Inmobiliario	5%	7%	2%	5%	4%	17%	7%	19%	4%	6%	10%	16%	0%	0%	5%	13%	4%	7%	9%	7%	5%
Transporte	2%	2%	4%	3%	3%	7%	3%	4%	2%	3%	0%	6%	17%	4%	10%	13%	2%	4%	3%	4%	3%
Comunicaciones/Medios	2%	3%	2%	1%	1%	10%	5%	0%	2%	0%	6%	16%	0%	0%	0%	0%	2%	4%	1%	6%	1%
Otro	16%	26%	12%	23%	15%	10%	24%	10%	22%	26%	13%	0%	13%	21%	29%	6%	15%	20%	19%	19%	20%
n	630	276	190	115	68	60	59	52	45	34	31	31	30	24	21	16	820	536	173	129	106

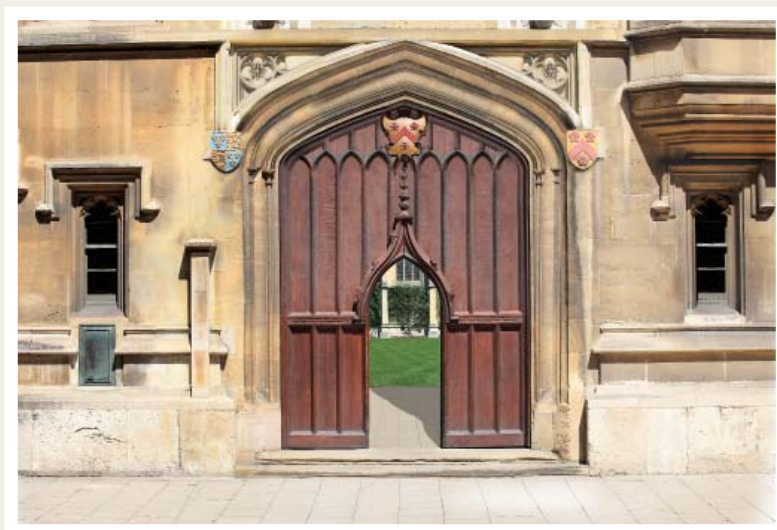
Notas

[illegible]

Acerca de los Audit Committee Institutes de KPMG

Patrocinados en más de 30 países de todo el mundo, los Audit Committee Institutes (ACI) de KPMG proporcionan a los miembros de comités de auditoría y consejos de administración percepciones prácticas, recursos y oportunidades de interacción con otros profesionales de su mismo campo con el fin de reforzar la supervisión de la información financiera presentada y la calidad de la auditoría, así como de los diversos retos que deben afrontar los consejos de administración y las empresas hoy en día, desde gestión de riesgos y nuevas tecnologías hasta estrategia y cumplimiento global.

Podrá obtener más información sobre las mesas redondas, *webcasts*, conferencias anuales de comités de auditoría y otros recursos formativos del ACI para consejeros en la página www.kpmg.com/aci.



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. Traducido con la autorización de KPMG International Cooperative ("KPMG International"), sociedad suiza.

© 2013 KPMG Auditores S.L., sociedad española de responsabilidad limitada, es una filial de KPMG Europe LLP y firma miembro de la red KPMG de firmas independientes afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), sociedad suiza. Todos los derechos reservados.

KPMG, el logotipo de KPMG y "cutting through complexity" son marcas registradas o comerciales de KPMG International.