



Encuesta Global a miembros de comités de auditoría - 2015

Audit Committee
Institute de KPMG

kpmg.com/globalACI

KPMG



Nuestra encuesta de 2015

Salvo en caso de una crisis, las cuestiones que preocupan al comité de auditoría no cambian drásticamente de un año a otro (y probablemente no deberían); pero a veces pequeñas variaciones revelan datos significativos.

En nuestra Encuesta global a miembros de comités de auditoría de 2015, no es de extrañar que se repitan las cuatro principales preocupaciones mencionadas el año pasado: la volatilidad y la incertidumbre económica y política, la regulación y el impacto de iniciativas de políticas públicas, el riesgo operacional, y la ciberseguridad.

Queda claro que la ralentización de la economía global, el estallido de conflictos geopolíticos y la proliferación de fallos importantes en la ciberseguridad han intensificado la atención prestada a estas cuestiones (y en el próximo año, los comités de auditoría dicen que la ciberseguridad y la supervisión de los riesgos exigirán una atención incluso mayor). Sin embargo, para muchos comités de auditoría estos riesgos importantes también están agravando en la actualidad una tendencia que avanza lentamente —aunque es sumamente importante— y que afectará posiblemente a la eficacia del comité de auditoría: una agenda sobrecargada.

En general, los comités de auditoría siguen confiando en su supervisión de la información financiera de la empresa y de la calidad de la auditoría, pero el ritmo acelerado y la complejidad de los negocios y de los riesgos están poniendo a prueba y sobrecargando las agendas de muchos comités, que a menudo deben hacerse cargo de otras grandes áreas de riesgos: cumplimiento regulatorio, TI, ciberriesgo y otros. De los 1.500 miembros de comités de auditoría que respondieron a nuestra encuesta global, tres de cada cuatro afirman que el tiempo necesario para ejercer sus responsabilidades ha aumentado de forma significativa (24 por ciento) o moderada (51 por ciento). La mitad indica que su labor continúa complicándose cada vez más dado el tiempo y los conocimientos especializados que necesita el comité.



Uno de los avances positivos consiste en que un número mayor de consejos de administración están redistribuyendo las responsabilidades de supervisión de riesgos entre sus comités y el consejo en pleno, algo que favorece a los comités de auditoría. Una “agenda de riesgos” más ligera puede redundar en la disponibilidad de más tiempo para dedicarlo a debates de calidad y a una comprensión más profunda del negocio: dos factores que los participantes de la encuesta mencionan como los que más mejorarían la eficacia de sus comités de auditoría.

Los participantes de la encuesta también citan las oportunidades constantes de mejora en una serie de áreas cruciales que van desde la planificación de la sucesión del director financiero y la obtención de más percepciones de los auditores externos (por ejemplo, sobre las fortalezas y debilidades de la organización financiera), hasta la mejora de la calidad de la información sobre los riesgos y el mejor aprovechamiento de la auditoría interna como recurso vital para el comité de auditoría.

En el caso de España, con un capítulo que incluye las principales diferencias respecto a los resultados globales, destaca una mayor asunción de funciones por parte de las comisiones de auditoría, que incrementan su foco hacia un adecuado entorno de control interno de la información financiera y de los riesgos operativos, así como la necesidad de atender los aspectos de cumplimiento regulatorio ante los cambios normativos diversos que se han generado en el último año.

Los hallazgos de nuestra encuesta de 2015 ofrecen percepciones que bien pueden utilizar los comités de auditoría (además de los equipos directivos, los auditores y otros) para centrar mejor la atención del comité, comparar sus responsabilidades y prácticas, y fortalecer su supervisión.

Audit Committee Institutes de KPMG



Índice

Panorámica global	1
Principales retos y preocupaciones	7
Riesgo y calidad de la información	9
Carga de trabajo y agenda de la comisión de auditoría	13
Supervisión de los auditores	17
Eficacia del comité de auditoría	21
Principales hallazgos en España	26
Datos regionales	32
Anexo: Resultados y comparativa entre selección de países	34
Universo de la encuesta	60



Panorámica global



La incertidumbre y la volatilidad, la regulación y el cumplimiento regulatorio, y el riesgo operacional son los principales retos a los que se enfrentan las empresas hoy en día.

Muchos comités de auditoría de todo el mundo señalan la volatilidad y la incertidumbre económica y política, la regulación y el cumplimiento regulatorio, y el riesgo operacional y los controles como los riesgos que comportan los mayores retos para sus empresas. No es de extrañar dadas las dificultades por las que atraviesa la economía global, los continuos conflictos geopolíticos, la intensificación de la regulación gubernamental y la velocidad a la que cambian los riesgos y la tecnología.



Los comités de auditoría desean dedicar más tiempo a la supervisión de los riesgos, especialmente, a la ciberseguridad y al ritmo del cambio tecnológico.

En los próximos meses, los comités de auditoría desean dedicar más —o significativamente más— tiempo en su agenda a supervisar los procesos de gestión de riesgos de la empresa, y el riesgo operacional y los controles, así como la ciberseguridad y el ritmo del cambio tecnológico (que son preocupaciones especialmente acuciantes en Estados Unidos).



La calidad de la información sobre la ciberseguridad y el riesgo tecnológico, el talento, la innovación y el modelo de negocio no están a la altura.

Los miembros de comités de auditoría consideran que la información que reciben es buena o generalmente buena, pero siguen manifestando preocupación sobre la información que reciben (en el comité o en el consejo de administración en pleno) en relación con el ciberriesgo y el cambio tecnológico, la gestión del talento, el crecimiento y la innovación, y la posible alteración del modelo de negocio (el director de TI ocupa el puesto más bajo en la interacción y comunicación de calidad con el comité de auditoría). También es posible que sea necesario prestar más atención a la exposición a (y al grado de preparación para) fallos en infraestructuras vitales: sistemas financieros, redes de telecomunicaciones, transporte, energía/electricidad.



Aumenta el número de consejos que están redistribuyendo las funciones de supervisión de riesgos dado que la carga de trabajo del comité de auditoría se torna más difícil.

Tres de cada cuatro participantes de la encuesta indican que el tiempo necesario para desempeñar sus funciones ha aumentado de forma moderada (51 por ciento) o significativa (24 por ciento); y la mitad señala que, dado el tiempo y los conocimientos especializados con los que cuenta el comité de auditoría, su papel es “cada vez más difícil”. Más de un tercio de los consejos de administración han redistribuido recientemente las responsabilidades de supervisión de riesgos entre el consejo en pleno y sus comités (en comparación con el 25 por ciento registrado en la encuesta del año pasado) o es posible que se lo planteen en un futuro próximo.



En la planificación de la sucesión del director financiero sigue existiendo un vacío importante, y muchos comités de auditoría desean ahondar más en temas financieros.

Assessments of CFO performance and interactions with the audit committee are generally viewed as effective; yet more than 40 percent of audit committee members say the committee is “not effective” in CFO succession planning (clearly a pressing issue given the rate of CFO turnover). Many audit committees would like to hear about various aspects of the finance organization’s work—financial risk management, capital allocation, tax, debt—in greater depth.



Las opiniones sobre las reformas de la auditoría son divergentes; aunque la confianza en la calidad de la auditoría sigue siendo fuerte, todavía hay margen para que los auditores ofrezcan más percepciones.

Las opiniones de los comités de auditoría de todo el mundo sobre si las reformas de la auditoría de la UE (incluida la rotación obligatoria) mejorarán la calidad de la auditoría varían en gran medida, y en Estados Unidos suscitan mayor escepticismo (solo el ocho por ciento las considera positivas). Las grandes áreas donde los auditores externos deben mejorar su desempeño son: ofrecer percepciones y estudios comparativos sobre cuestiones específicas de cada sector; ayudar al comité de auditoría a estar al día; y compartir opiniones sobre la calidad del equipo de gestión financiera. En la auditoría interna, los comités de auditoría siguen buscando más valor.



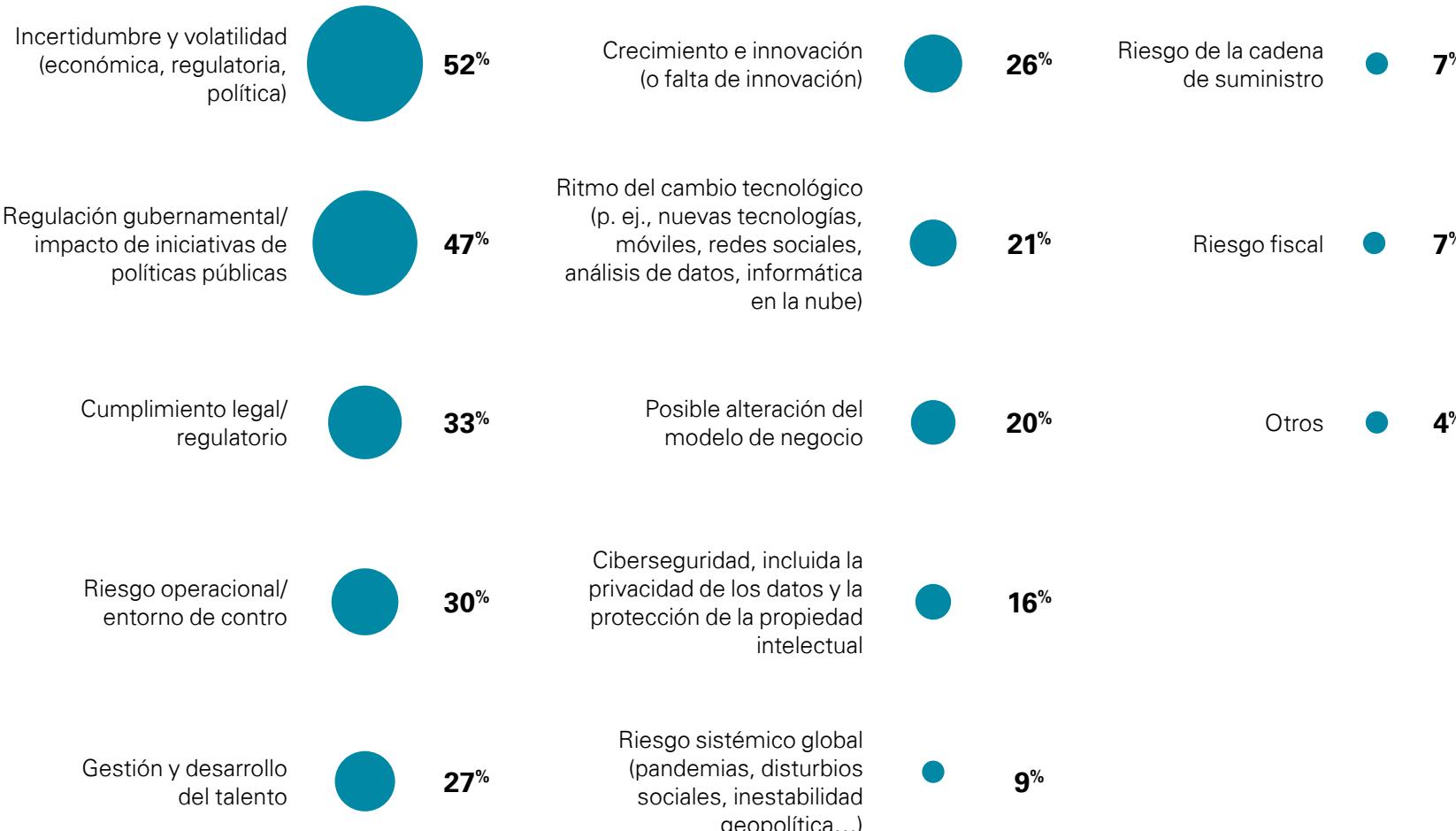
La eficacia del comité de auditoría mejoraría con una comprensión más profunda del negocio, una mayor diversidad de ideas, un diálogo más abierto y conocimientos especializados en TI.

Los comités de auditoría señalan que serían más eficaces si comprendiesen mejor la estrategia y los riesgos de la empresa; si tuvieran más tiempo libre en la agenda para establecer un diálogo abierto; si hubiera una mayor diversidad de ideas, perspectivas y experiencias; y si contaran con conocimientos especializados en tecnología. En lo que concierne a evaluar su eficacia, se considera que un “debate abierto con un moderador en el comité” resulta más eficaz que los cuestionarios de sondeo y las entrevistas realizadas por terceros a los miembros del comité.

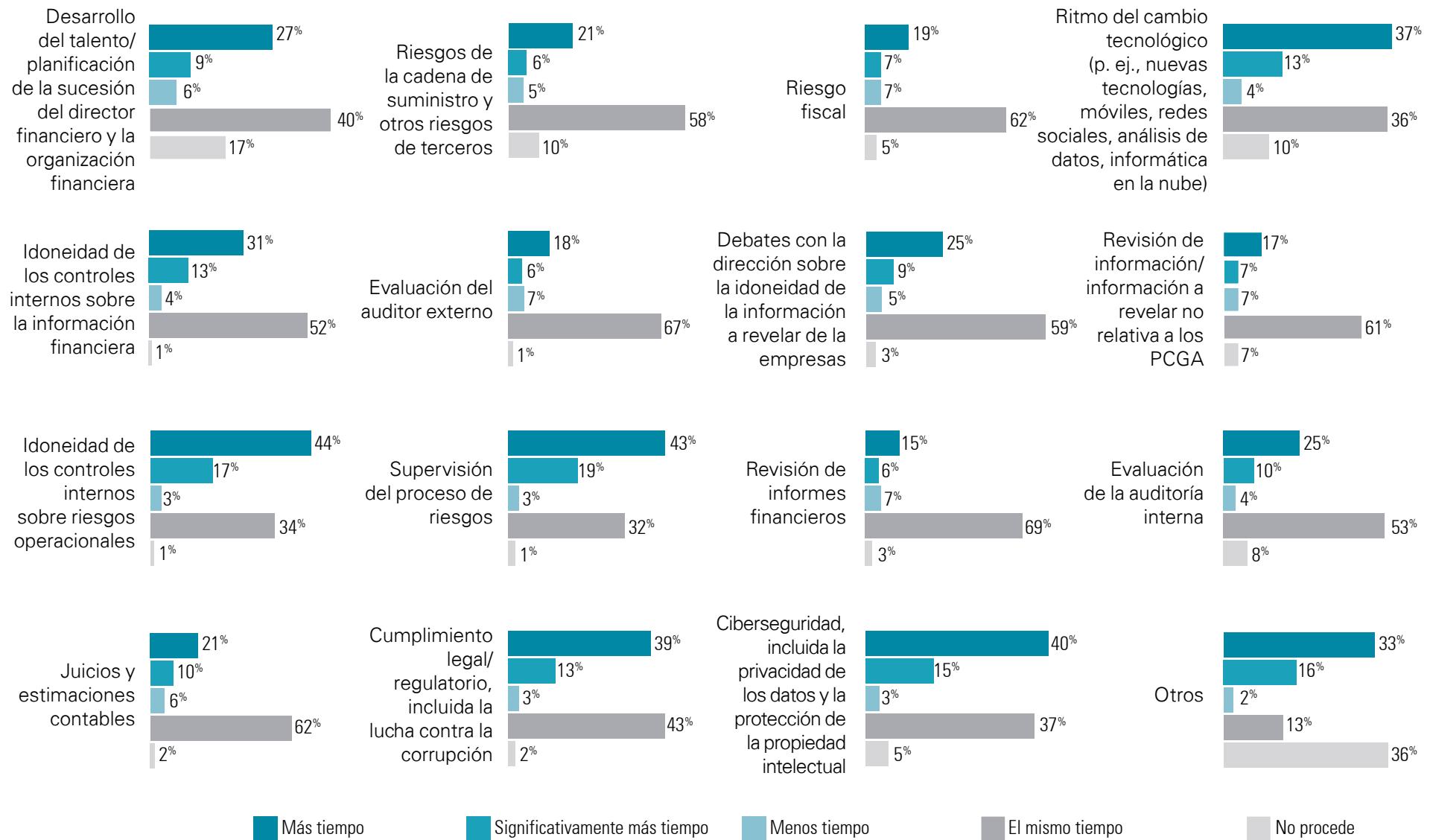


Principales retos y preocupaciones

P1. ¿Cuáles de los siguientes riesgos (aparte del riesgo de la presentación de información financiera) son los más problemáticos para su empresa? Seleccione tres.



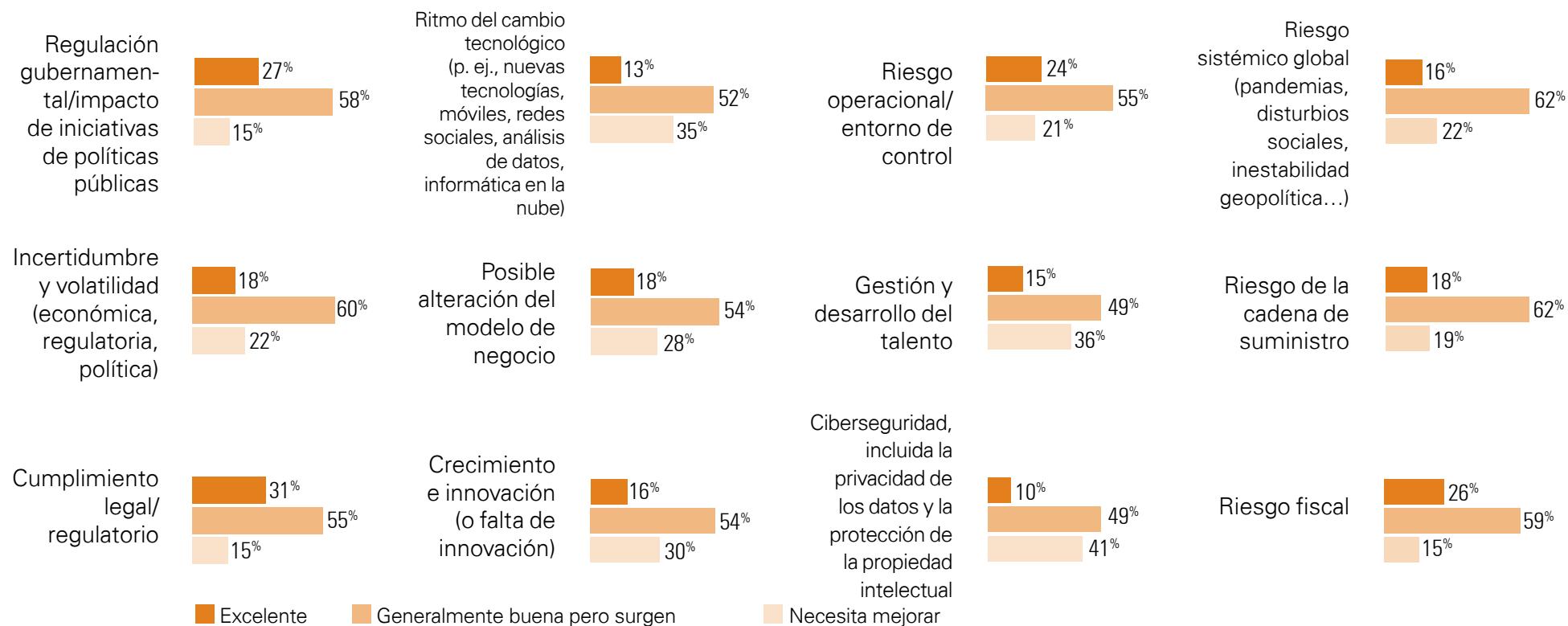
P2. ¿Cuánto tiempo de la agenda debería dedicar el comité de auditoría a los siguientes asuntos en 2015, en comparación con 2014?



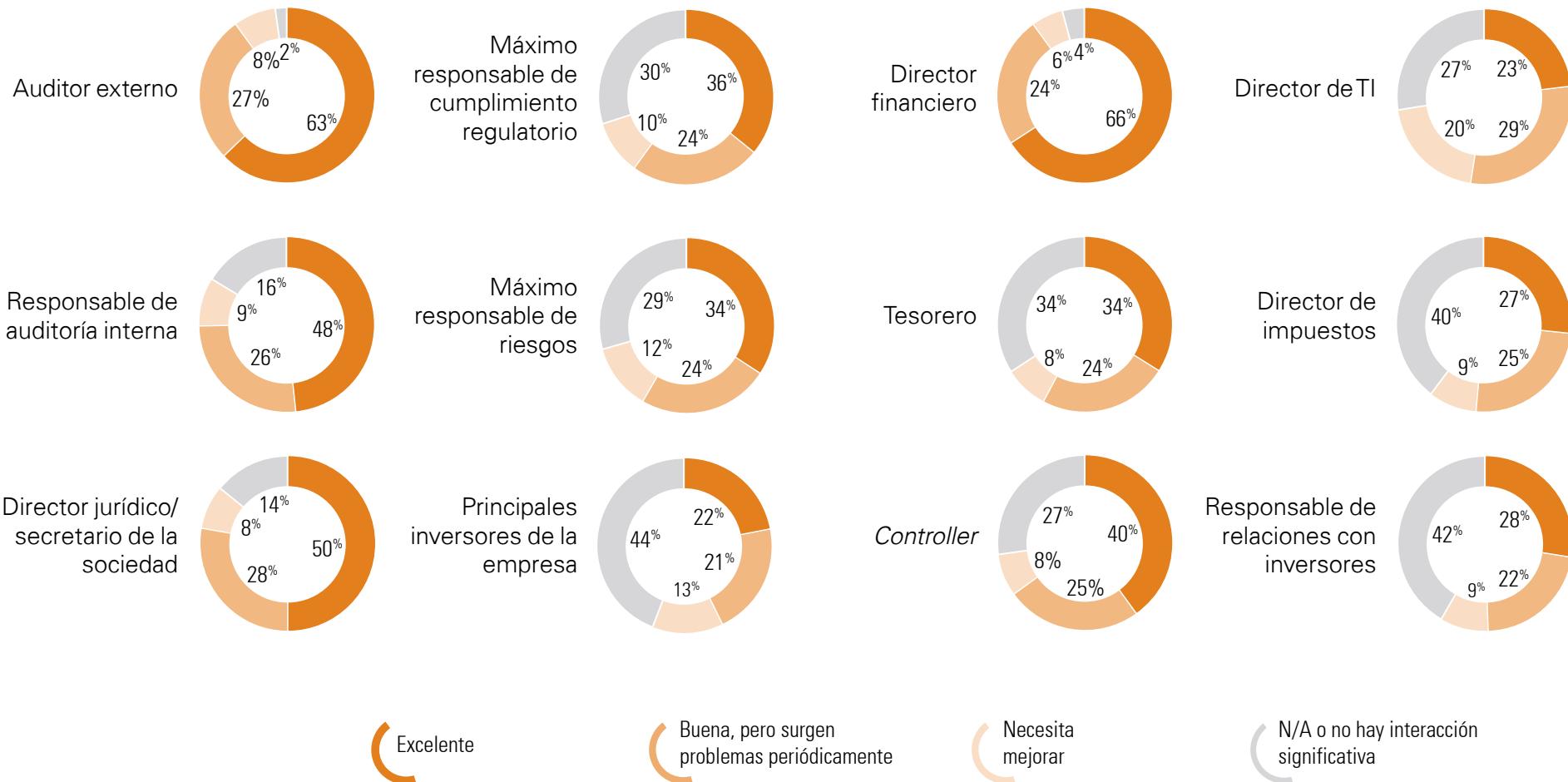
Riesgo y calidad de la información

Los comités de auditoría consideran que gran parte de la información que reciben es buena o generalmente buena, pero muchos siguen manifestando preocupación sobre la información que reciben (en el comité o en el consejo de administración en pleno) sobre el ciberriesgo y el cambio tecnológico, la gestión del talento, el crecimiento y la innovación, y la posible alteración del modelo de negocio. El director de TI ocupa el puesto más bajo en la interacción y comunicación de calidad con el comité de auditoría.

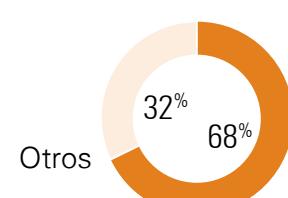
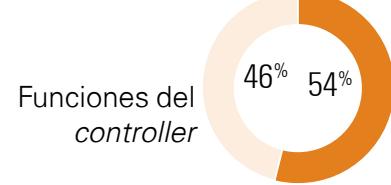
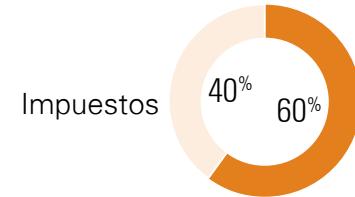
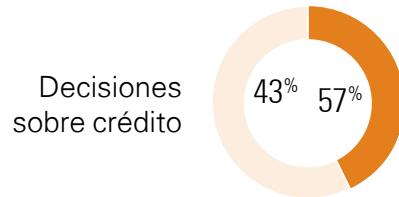
P3. Clasifique la calidad de la información que recibe —como miembro del comité de auditoría, otro comité o del consejo en pleno— sobre los siguientes riesgos y su posible impacto en la empresa:



P4. Clasifique la calidad de las comunicaciones e interacciones del comité de auditoría con los siguientes profesionales/funciones (o equivalente):



P5. El comité de auditoría, ¿sobre cuáles de los siguientes aspectos de la labor de la organización financiera desearía recibir información más detallada?

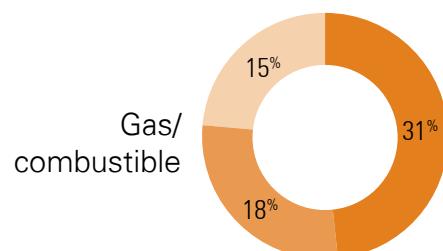
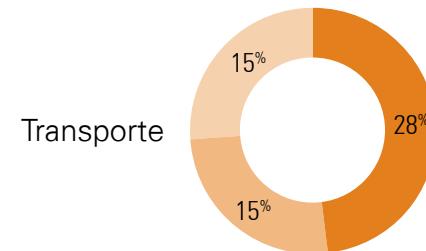
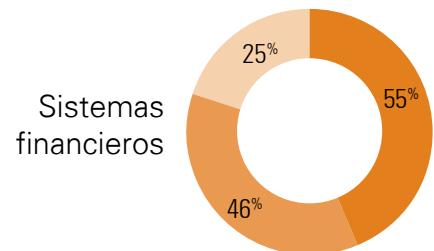
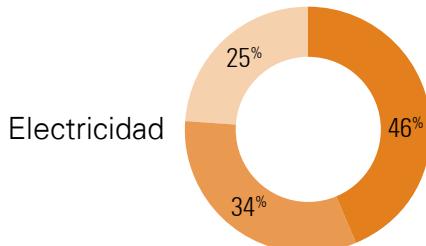
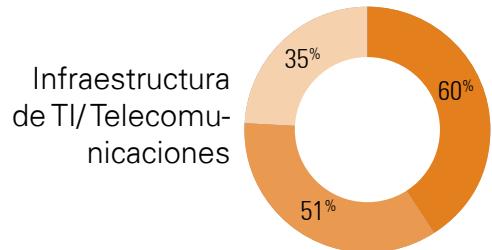


Me gustaría que el comité de auditoría recibiese información más detallada sobre esta cuestión

N/A, no es una responsabilidad principal del comité de auditoría



P6. En el caso de los participantes que indican que la empresa tiene una “exposición significativa” a los siguientes riesgos relacionados con infraestructuras vitales: indique el grado de preparación de la empresa en lo que respecta a los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre:



- Existen planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre
- Se comprueban periódicamente los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre
- Los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre incluyen a todos los proveedores fundamentales

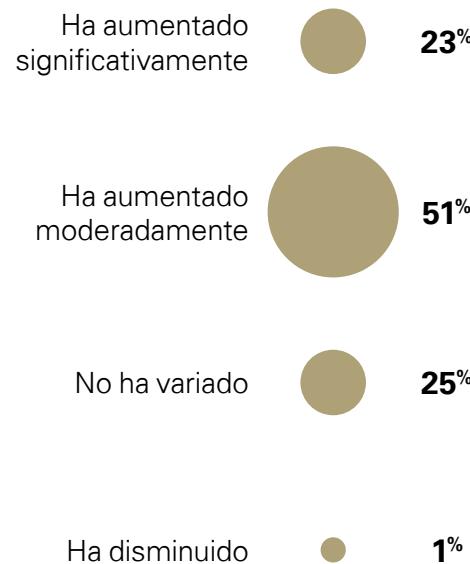
Consideraciones sobre el riesgo y la calidad de la información:

- Cooperar con la dirección para definir o perfilar las necesidades de información del comité de auditoría (y del consejo de administración). Reconocer cuándo es demasiado elevado el riesgo asimétrico —la confianza excesiva en la información y la perspectiva de la alta dirección— y buscar fuentes independientes de información y perspectiva.
- ¿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 de nivel intermedio 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?
- Considerar si el consejo de administración necesita recalibrar cómo se comunican y coordinan sus comités con respecto a la supervisión de los riesgos. Los presidentes de los comités, ¿se comunican periódicamente entre sí para asegurarse de que comprenden lo que está ocurriendo en otros comités?
- ¿Está la dirección “escuchando” activamente en las redes sociales para comprender mejor los riesgos, las oportunidades y el cambio de actitudes y percepciones acerca de la empresa?

Carga de trabajo y agenda de la comisión de auditoría

Tres de cada cuatro participantes de la encuesta indican que el tiempo necesario para desempeñar sus funciones ha aumentado de forma moderada (51 por ciento) o significativa (24 por ciento); y la mitad señala que, dado el tiempo y los conocimientos especializados con los que cuenta el comité de auditoría, su papel es “cada vez más difícil”. Más de un tercio de los consejos de administración han redistribuido recientemente las responsabilidades de supervisión de riesgos entre el consejo en pleno y sus comités (en comparación con el 25 por ciento registrado en la encuesta del año pasado) o es posible que se lo planteen en un futuro próximo.

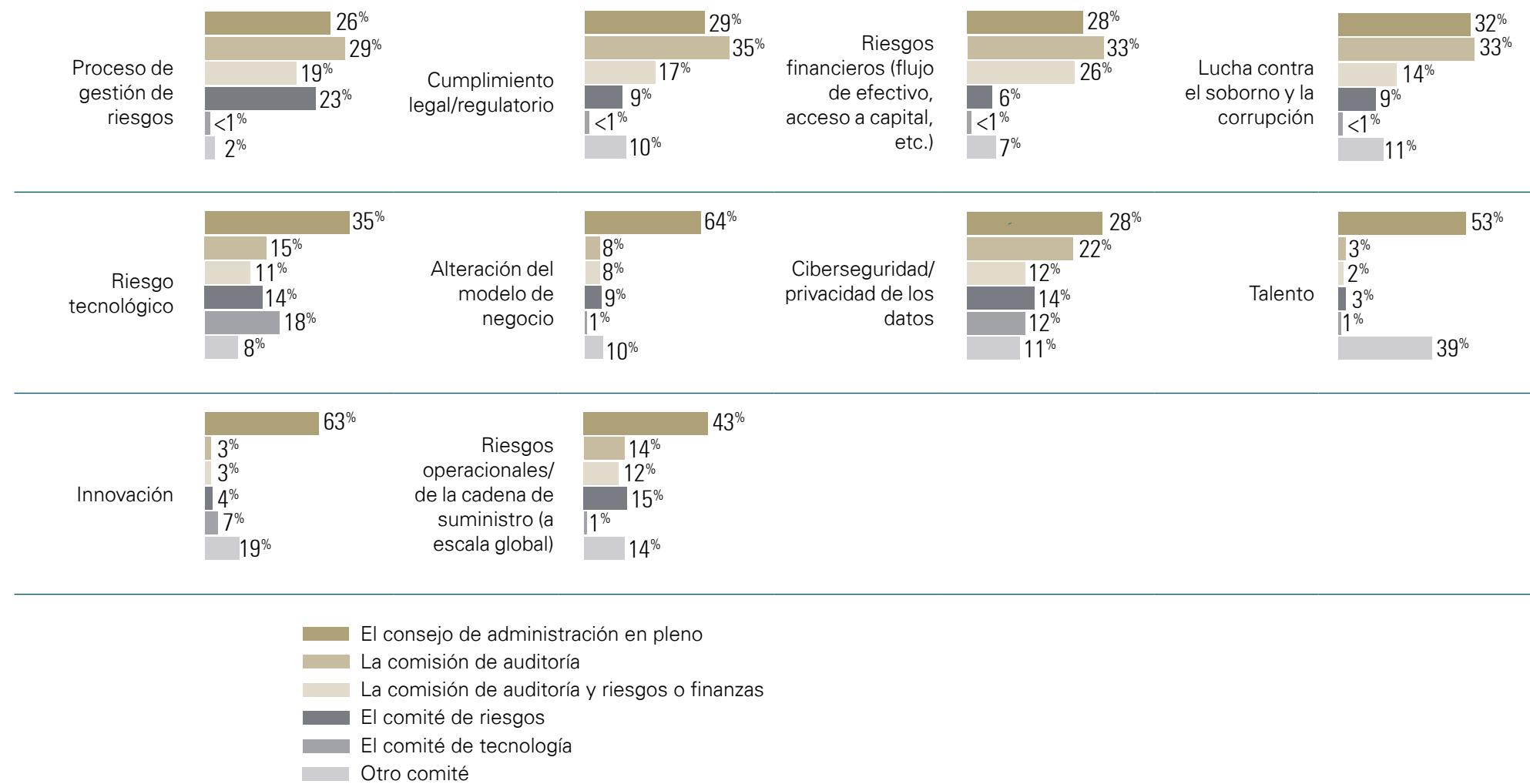
P7. ¿En qué medida ha cambiado en los últimos dos años la cantidad de tiempo que necesita la comisión de auditoría para ejercer sus responsabilidades?



P8. ¿Considera que su comité de auditoría dispone del tiempo y de los conocimientos especializados para supervisar los grandes riesgos en su agenda además de ejercer sus responsabilidades principales de supervisión?



P9. ¿A qué grupo ha asignado el consejo de administración la mayoría de tareas directamente relacionadas con la supervisión de las siguientes áreas de riesgo?



P10. ¿De qué manera ha cambiado en los últimos años el papel que desempeña el comité de auditoría en la supervisión de los riesgos? Seleccione todas las opciones pertinentes.

Se han redistribuido/
reequilibrado las
responsabilidades de
supervisión de riesgos entre el
consejo en pleno y los comités
del consejo

35%



No se han efectuado grandes
cambios, pero es posible que se
planteen cambios en un futuro
próximo

32%



Se han reducido las
responsabilidades de
supervisión de riesgos en el
comité de auditoría

6%



No se han efectuado grandes
cambios, y es improbable que
se planteen cambios en un
futuro próximo

18%



Se han creado nuevos comités
para categorías específicas de
problemas/riesgos

21%



Comité de riesgos

13%



Comité de
planificación
estratégica

5%



Comité de
cumplimiento/
ética

6%



Comité de
tecnología

4%

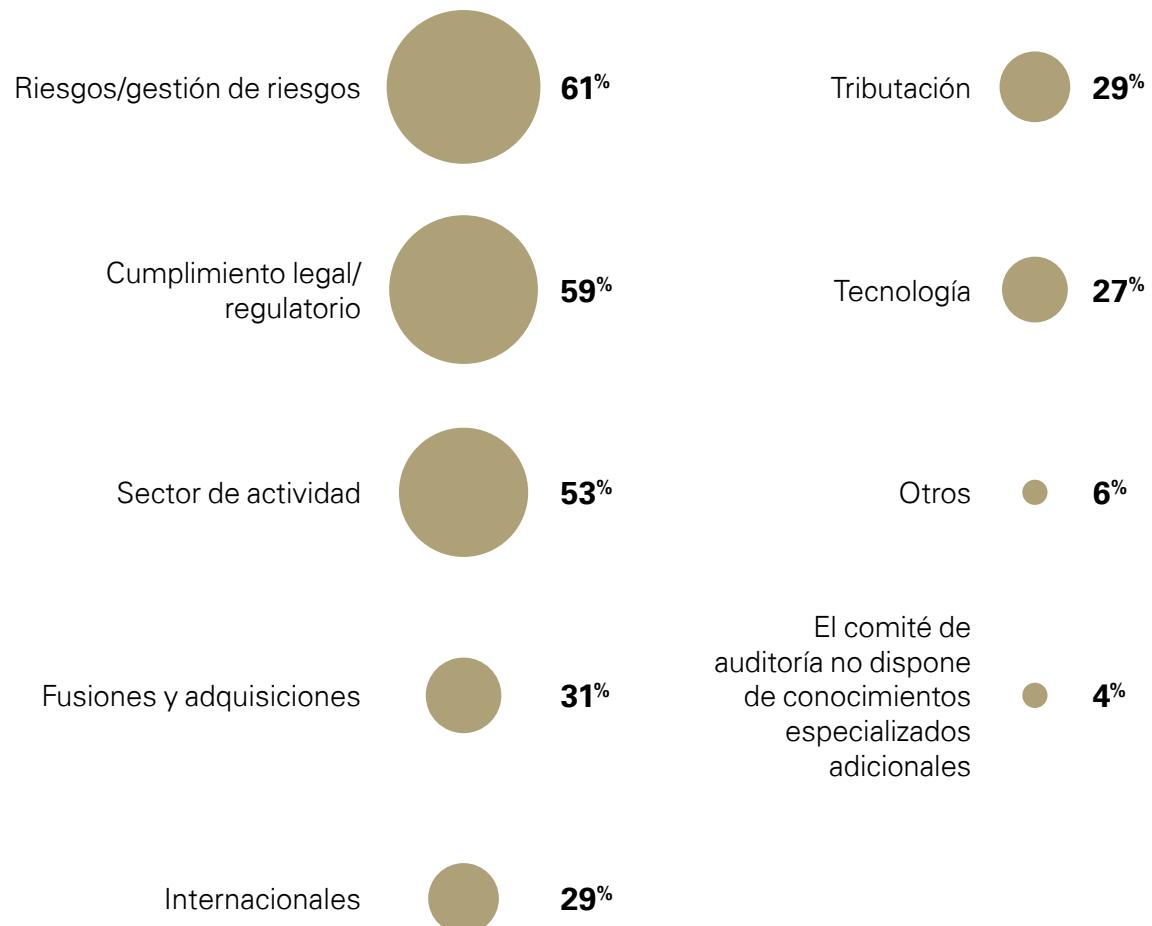


Otro

4%



P11. Además de los conocimientos financieros especializados que son obligatorios, ¿de qué otros conocimientos especializados o experiencia dispone actualmente su comité de auditoría? Seleccione todas las opciones pertinentes.



Consideraciones sobre la carga de trabajo y la agenda del comité de auditoría:

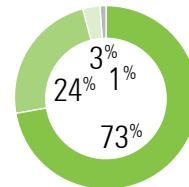
- Volver a evaluar si el comité dispone del tiempo y de los conocimientos especializados necesarios para supervisar otros grandes riesgos.
- Evitar “abrir demasiado” y cuestionar constantemente si los problemas nuevos y los permanentes deben incluirse en la agenda del comité de auditoría. El ciberriesgo, ¿exige más atención por parte del consejo de administración?
- Examinar detenidamente el enfoque adoptado por el consejo de administración con respecto a la supervisión de riesgos. La distribución de las actividades de supervisión de riesgos, ¿tiene lógica en vista de cómo ha cambiado recientemente el entorno del riesgo y de la regulación? ¿Es necesario otro comité, conocimientos especializados adicionales o una mejor comunicación y coordinación entre los comités sobre la supervisión de los riesgos?

Supervisión de los auditores

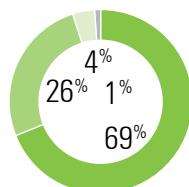
Las opiniones de comités de auditoría de todo el mundo sobre si las reformas de la auditoría de la UE (incluida la rotación obligatoria) mejorarán la calidad de la auditoría varían en gran medida y en Estados Unidos suscitan mayor escepticismo (solo el ocho por ciento las consideran positivas). Las grandes áreas donde los auditores externos deben mejorar su desempeño son: ofrecer percepciones y estudios comparativos sobre cuestiones específicas de cada sector; ayudar al comité de auditoría a estar al día; y compartir opiniones sobre la calidad del equipo de gestión financiera. En la auditoría interna, los comités de auditoría siguen buscando más valor.

P12. ¿En qué medida está convencido de que su auditor externo cumple lo siguiente?

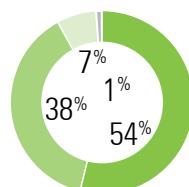
Dispone de los conocimientos y habilidades necesarios (específicos de la empresa, sectoriales, contables, de auditoría) para cumplir con los requisitos de la empresa



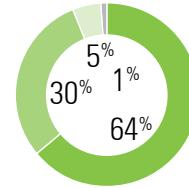
Cuenta con un socio del encargo que es visible y está accesible durante toda la auditoría, incluso en la fase de planificación



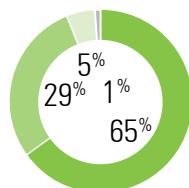
Proporciona opiniones sinceras y profesionales sobre cuestiones delicadas, como la calidad del equipo directivo de la empresa y los resultados de las inspecciones de reguladores externos



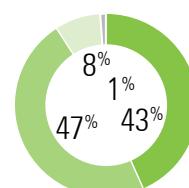
Ha elaborado un plan de auditoría externa centrado en los riesgos significativos específicos de la empresa



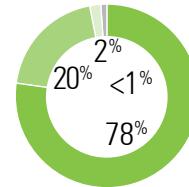
Cuenta con los recursos suficientes y adecuados (incluidos especialistas) para garantizar que se realiza una auditoría de calidad de forma oportuna



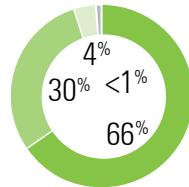
Presta un servicio excepcional y aporta valor en sus interacciones con el comité de auditoría



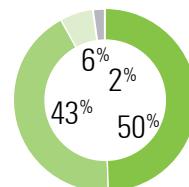
Demuestra un grado elevado de integridad en sus contactos con el comité de auditoría



Demuestra objetividad y escepticismo profesional adecuado a través de sus acciones y debates



Presta un servicio de gran calidad en comparación con otras firmas de servicios profesionales con las que usted pudiera haber trabajado

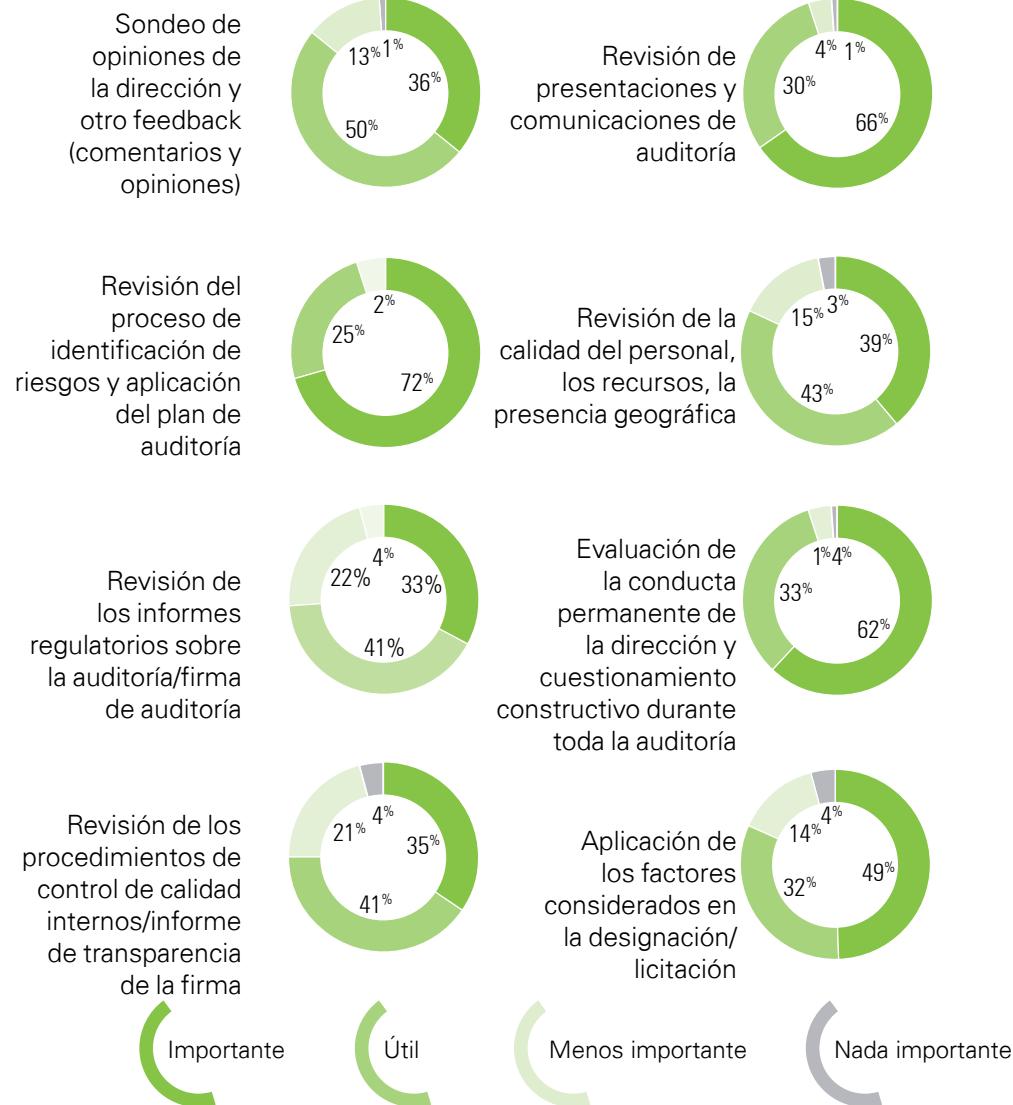


Muy convencido
Algo convencido
Poco convencido
Nada convencido

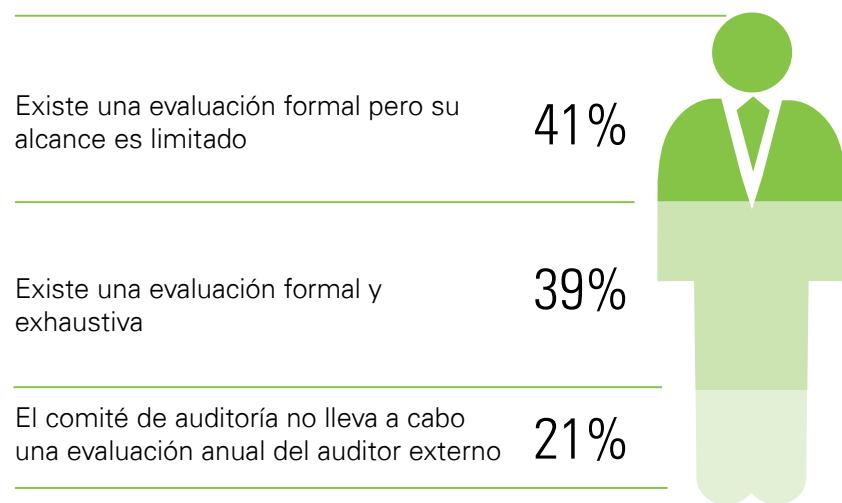
P13. ¿En qué áreas cree que puede mejorar el desempeño de su auditor externo? Seleccione tres.



P14. En su opinión, ¿en qué medida es importante lo siguiente en la evaluación del auditor externo y de la calidad de la auditoría?



P15. El comité de auditoría, ¿lleva a cabo una evaluación anual rigurosa del auditor externo?

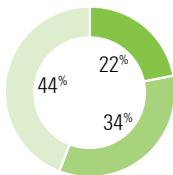


P16. En su opinión, las nuevas reformas de la auditoría de la UE —rotación obligatoria de la firma de auditoría, restricciones sobre determinados servicios distintos de la auditoría—, ¿mejorarán la calidad de la auditoría?

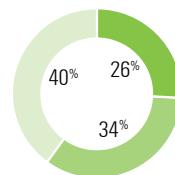


P17. En vista de las recientes reformas de la auditoría de la UE (rotación obligatoria de la firma de auditoría, restricciones sobre determinados servicios distintos de la auditoría, etc.), ¿en qué medida ha considerado su comité de auditoría lo siguiente?

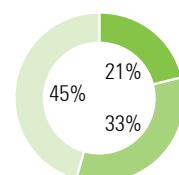
Mantener una o dos relaciones para servicios distintos de la auditoría, e identificar al menos a otras dos firmas que serían aptas para realizar la auditoría



Adoptar un enfoque ad hoc, en el que los proveedores de servicios se determinan en función de cada caso y se abordan las limitaciones/conflictos a medida que surgen

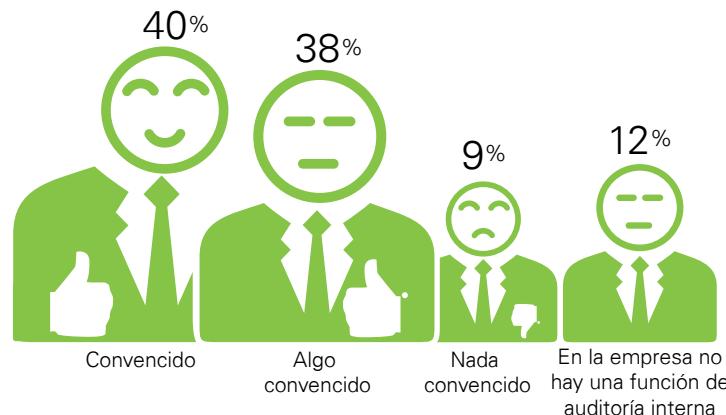


Alinear los procesos de licitación para contratos de auditoría y de otros servicios distintos de la auditoría



Respuestas de comités de auditoría de empresas de países de la UE

P18. ¿En qué medida está convencido de que la función de auditoría interna de su empresa aporta el valor que debería?



Consideraciones sobre la supervisión de los auditores

- Seguir de cerca las diversas novedades de reforma de la auditoría y tomar la iniciativa para garantizar la calidad de la auditoría.
- Marcar la pauta y expectativas claras para el auditor externo, y vigilar activamente el desempeño del auditor a través de comunicaciones (formales e informales) de calidad frecuentes y una evaluación sólida del desempeño del auditor externo.
- La auditoría interna debería ser una voz crucial en materia de riesgos y control, desde cuestiones relativas a información financiera y cumplimiento hasta riesgos clave operacionales y tecnológicos que debe afrontar la entidad. ¿Tiene el área de auditoría interna la autoridad —y una línea directa de comunicación con el comité de auditoría— para garantizar que se tienen en cuenta y valoran sus opiniones?
- Aprovechar la auditoría interna como un barómetro de la situación financiera y operativa de la empresa para ayudar al comité de auditoría a comprender la calidad de los controles, los procesos y los recursos humanos dedicados al área financiera y operativa.

Eficacia del comité de auditoría

Los comités de auditoría señalan que serían más eficaces si comprendiesen mejor la estrategia y los riesgos de la empresa; si tuvieran más tiempo libre en la agenda para entablar un diálogo abierto; si hubiese una mayor diversidad de ideas, perspectivas y experiencias; y si contasen con conocimientos especializados en tecnología. En lo que concierne a evaluar su eficacia, se considera que un “debate abierto con un moderador en el comité” resulta más eficaz que los cuestionarios de sondeo y las entrevistas realizadas por terceros a los miembros del comité.

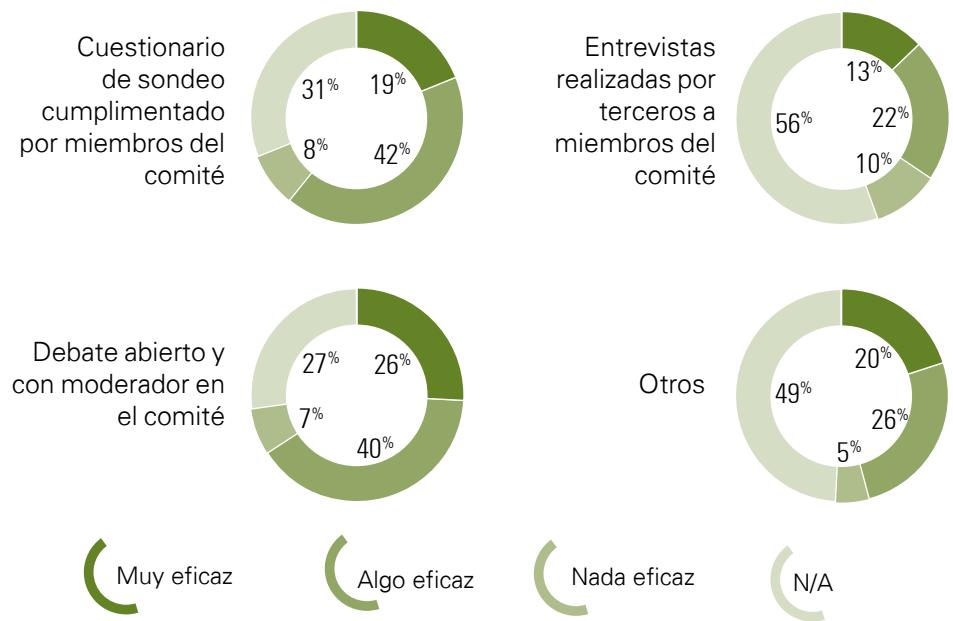
P19. Clasifique la eficacia de la supervisión que ejerce su comité de auditoría en las siguientes áreas:



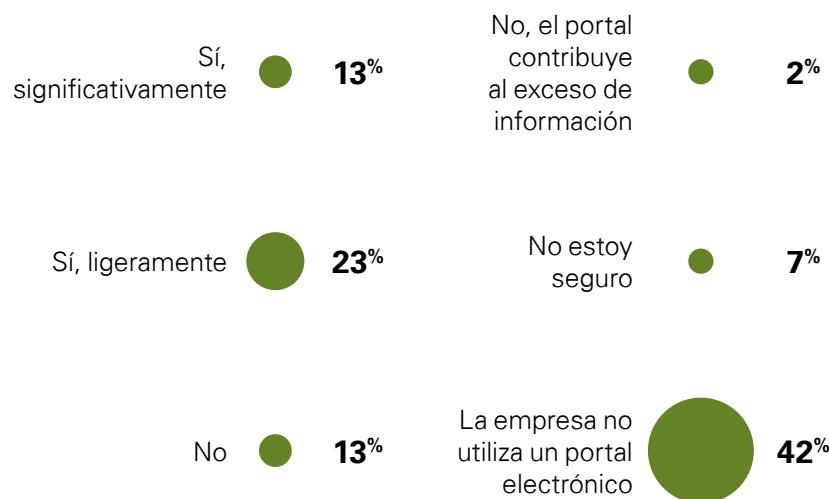
P20. ¿Qué mejoraría más la eficacia general de su comité de auditoría? Seleccione tres opciones.



P21. Clasifique el enfoque o enfoques de autoevaluación que utiliza actualmente su comité de auditoría.



P22. El uso de un portal electrónico por parte del comité, ¿ha mejorado la eficacia y eficiencia de su comité de auditoría/consejo de administración?

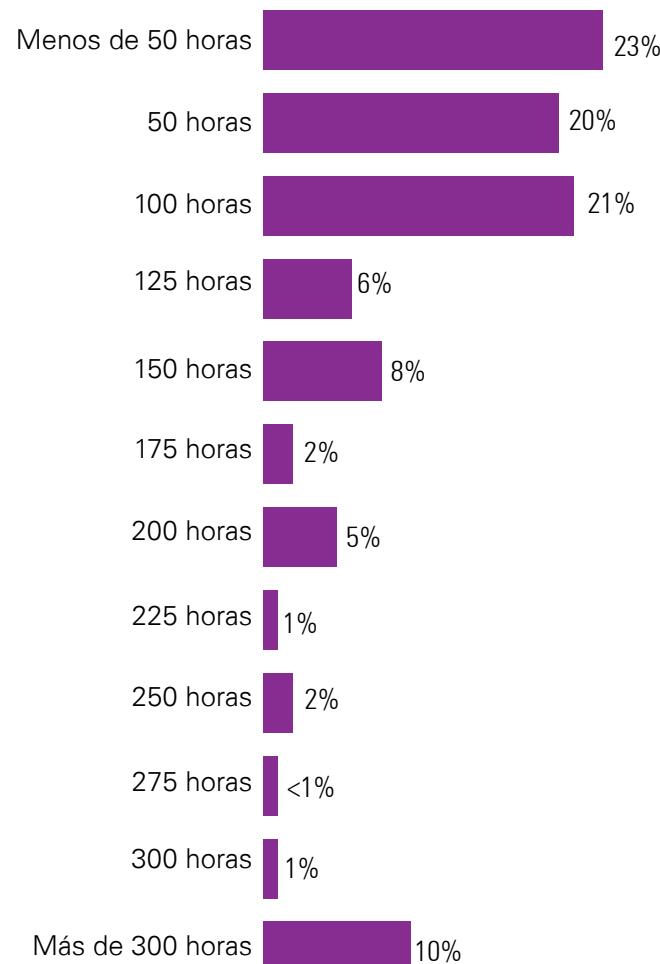


Consideraciones sobre la eficacia del comité de auditoría:

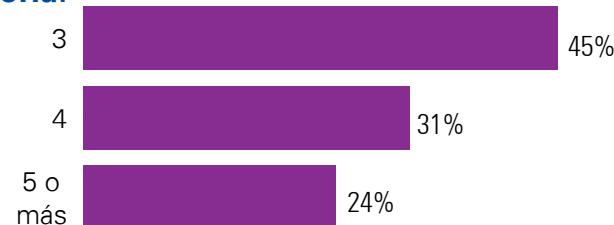
- Las reuniones del comité de auditoría deben estar bien planificadas y estructuradas de modo que permitan al comité aprovechar al máximo el tiempo de la reunión. Limitar (o excluir) presentaciones en PowerPoint a favor de debates de calidad; confiar en que se hayan leído antes de la reunión los materiales de lectura facilitados previamente; lograr un nivel de afinidad con la dirección y los auditores para que se puedan abordar con eficiencia actividades de cumplimiento regulatorio y de información financiera, con el fin de liberar tiempo para tratar problemas más importantes que debe afrontar la entidad.
- Pasar tiempo con la dirección y con los auditores fuera de la sala de reuniones. Las reuniones informales con el director financiero, el *controller*, los auditores y otros profesionales fuera de las reuniones programadas periódicamente puede ayudar al presidente del comité de auditoría (y al comité) a estar al día y a perfeccionar las agendas de las reuniones formales del comité.
- Sacar el máximo partido a todos los recursos a disposición del comité. Auditores internos. Auditores externos. La alta dirección. Expertos externos. El comité de auditoría debe aprovechar plenamente el conjunto de recursos y perspectivas necesarios para apoyar la labor del comité. Distribuir la carga de trabajo del comité. Asignar funciones de supervisión a cada miembro del comité de auditoría, en lugar de confiar en que el presidente del comité asuma la mayor parte del trabajo.
- Examinar detenidamente y de forma franca la composición, la independencia y el liderazgo del comité de auditoría. ¿Es necesario un nuevo punto de vista o una mayor diversidad de experiencias e ideas? ¿Es hora de rotar?

Funcionamiento del comité de auditoría

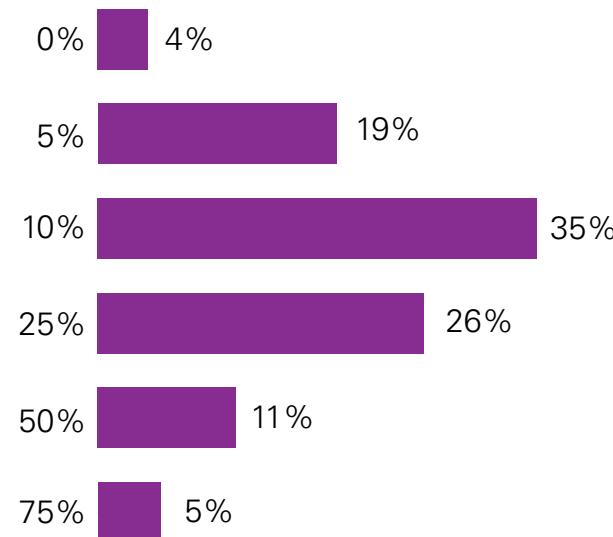
P23. Aproximadamente, ¿cuántas horas dedica al año a ejercer las responsabilidades del comité de auditoría?



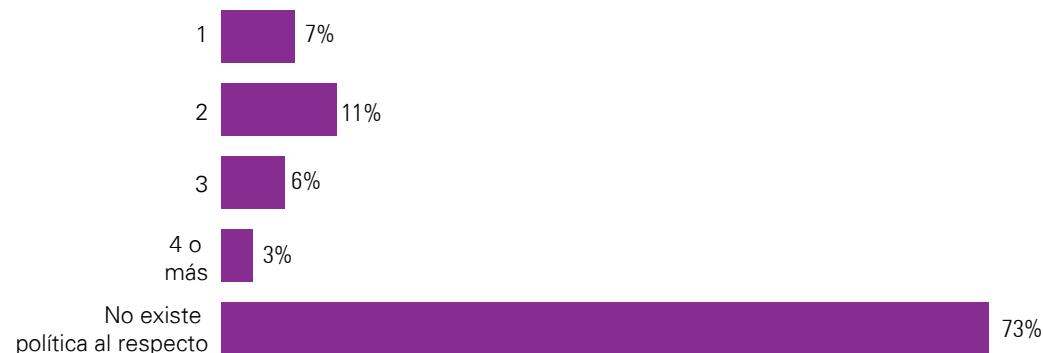
P24. ¿Cuántos miembros componen su comité de auditoría?



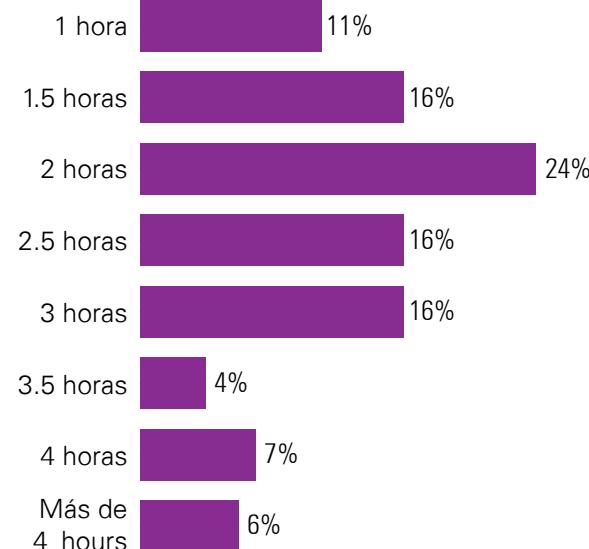
P25. En calidad de consejero, aproximadamente, ¿qué porcentaje del tiempo dedicado a las responsabilidades del consejo de administración pasa fuera de las reuniones y de la sede corporativa, por ejemplo, en visitas a instalaciones de la empresa y en contactos con los empleados?



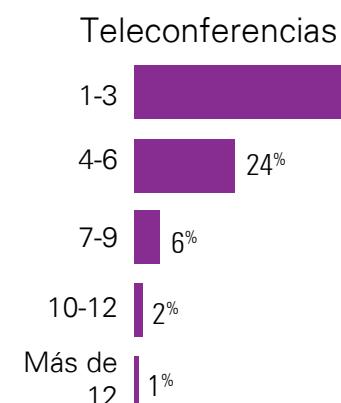
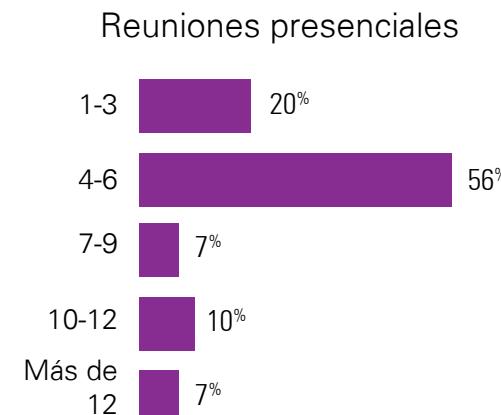
P26. ¿En cuántos comités de auditoría adicionales pueden participar a la vez los miembros de su comité de auditoría?



P28. ¿Cuánto duran, de media, las reuniones presenciales programadas periódicamente de su comité de auditoría?



P27. Habitualmente, ¿cuántas veces se reúne su comité de auditoría durante el año, en las siguientes modalidades y circunstancias?



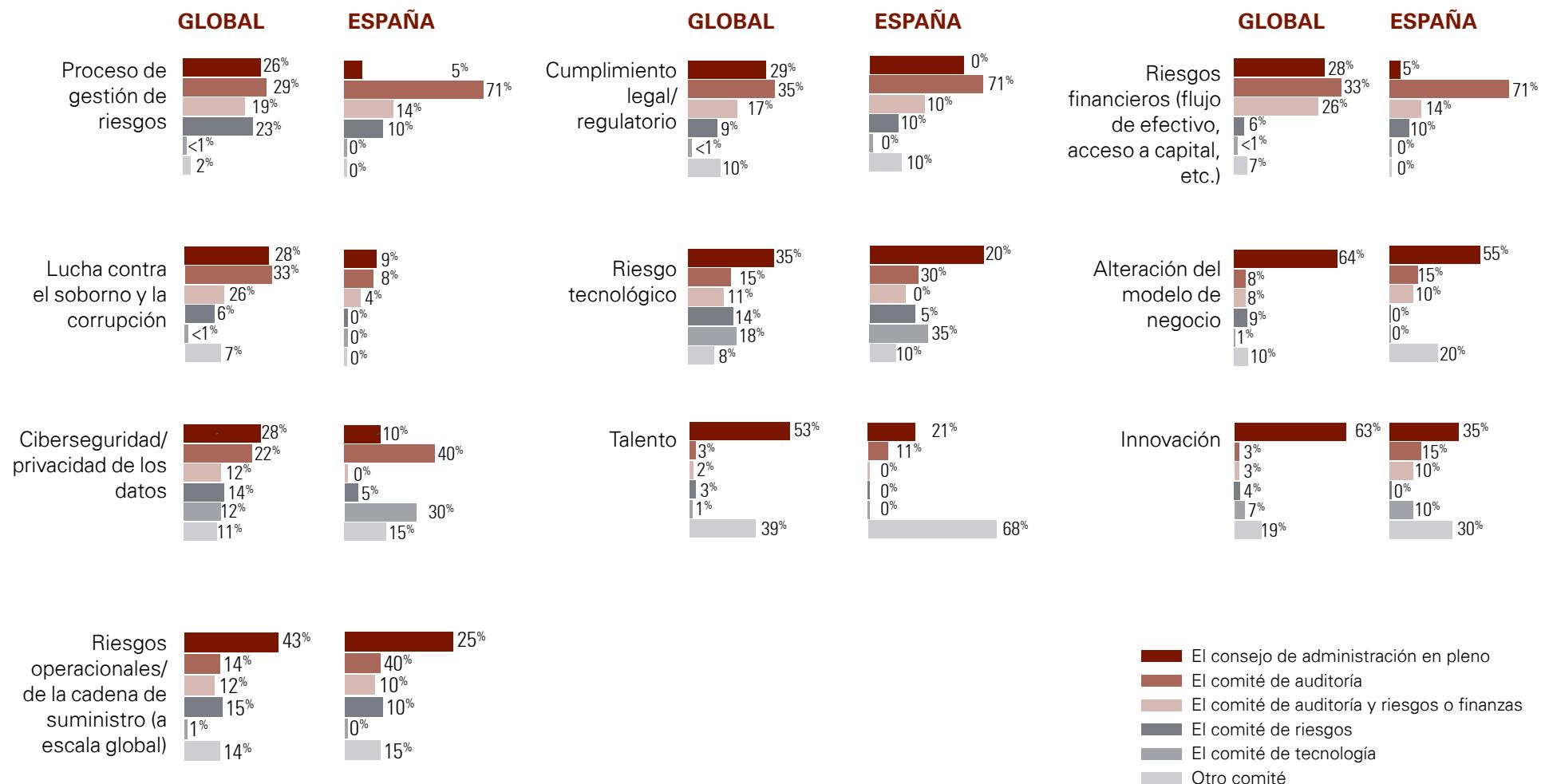
Principales hallazgos de España

La opinión expresada por las comisiones de auditoría en España en la encuesta realizada para este estudio muestra algunas diferencias en la percepción tanto de los asuntos prioritarios que requieren especial atención en la agenda de las comisiones este año respecto al anterior, como en la responsabilidad y los riesgos que asumen.

Las particularidades del entorno económico y regulatorio que ha afrontado el mercado español en los últimos años se reflejan también en el tono general de las respuestas obtenidas que otorgan especial relevancia a las funciones relacionadas con regulación y riesgos.

En el capítulo de la supervisión de riesgos, las comisiones de auditoría han sido designadas por los consejos de administración como responsables de la supervisión de los procesos de gestión de riesgos, del cumplimiento legal y regulatorio o de los riesgos financieros según 7 de cada 10 encuestados. Este elevado porcentaje contrasta con la media global mucho más atomizada de la que se deduce una distribución variable de las tareas de supervisión de riesgos entre otras comisiones o el consejo de administración en pleno. Frente a los resultados obtenidos en la encuesta de 2014 , se observa una creciente presión sobre las comisiones de auditoría en relación con las áreas de riesgo mencionadas debido, en otras cosas, a una confianza histórica en el conocimiento técnico y específico de las comisiones de auditoría en aspectos contables, financieros y regulatorios.

¿A qué grupo ha asignado el consejo de administración la mayoría de tareas directamente relacionadas con la supervisión de las siguientes áreas de riesgo?



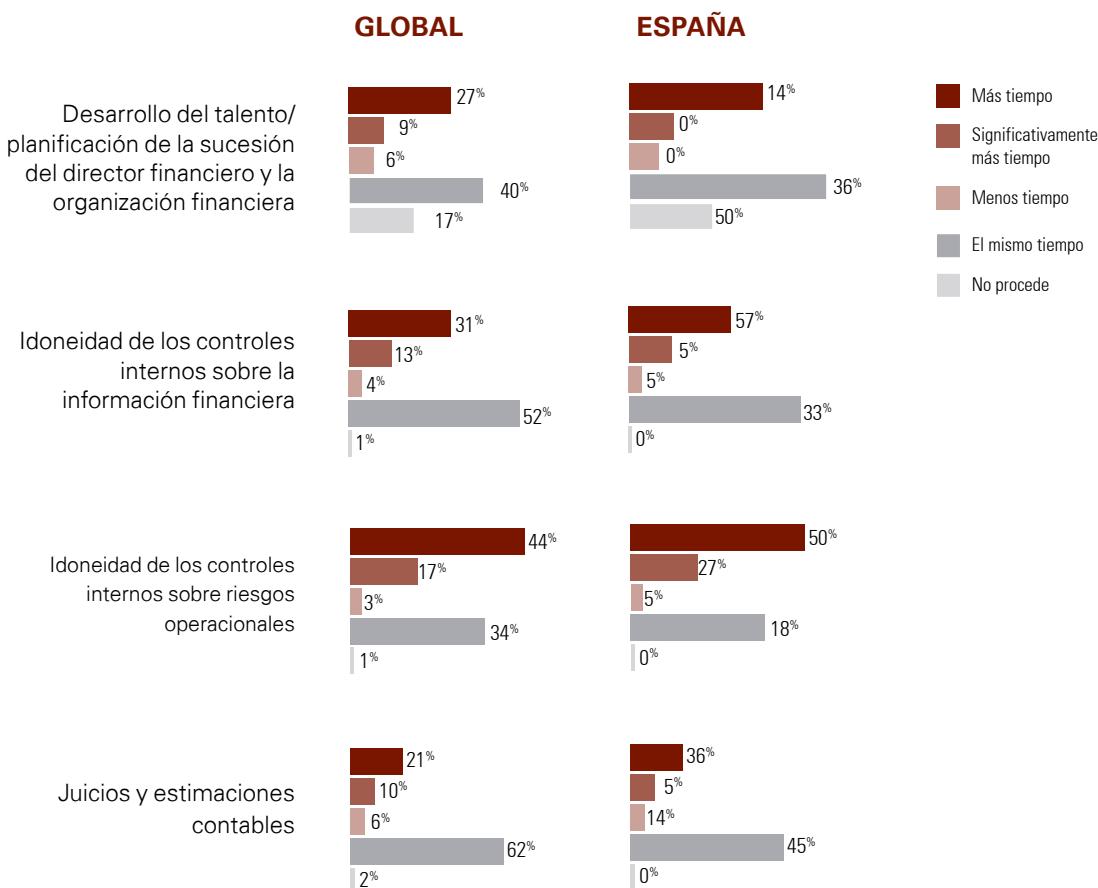
La agenda de las comisiones de auditoría, según los encuestados de España, necesitará dedicar mayor espacio en los próximos meses a aspectos como la idoneidad de los controles internos, la supervisión del proceso de riesgos –y a los riesgos fiscales en particular– así como los juicios y estimaciones contables.

La oleada de cambios legislativos que ha vivido España en los últimos dos años, junto con la difusión de algunos casos de fraude, han incrementado el nivel de presión sobre la vigilancia de los riesgos fiscales en las empresas. Estas circunstancias concretas han motivado que el 36% de los miembros de las comisiones de auditoría españoles perciban que es necesario emplear una porción mayor del tiempo de las reuniones a estos asuntos.

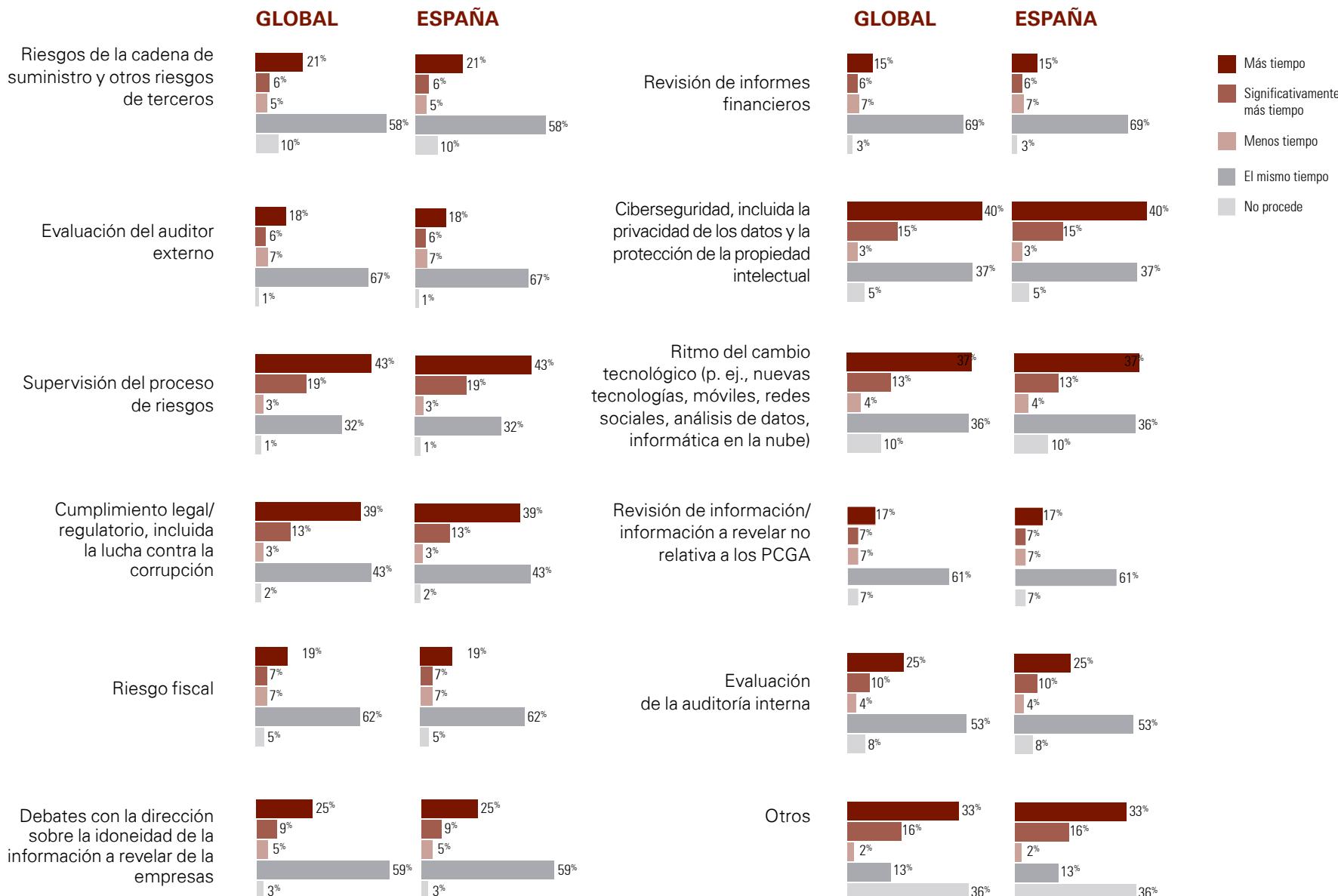
Por otro lado, en línea con esta mayor demanda de vigilancia y control, se hace patente la necesidad de analizar más detenidamente la idoneidad de los controles internos tanto sobre la información financiera como sobre los riesgos operacionales. Más de la mitad de los encuestados están de acuerdo en incrementar el tiempo que se le dedica a estos temas, proporción superior a la media global pero más cercana a la confluencia. Esto muestra que el debate sobre la eficacia de los sistemas de control interno en las empresas es un asunto relevante en la agenda global.

Es destacable también como la mayor sensibilidad de los cálculos de las estimaciones en períodos recessivos se refleja, por otro lado, en la mayor preocupación mostrada por las comisiones de auditoría en nuestro país sobre los juicios y estimaciones contables, donde la crisis ha sido especialmente intensa.

¿Cuánto tiempo de la agenda debería dedicar el comité de auditoría a los siguientes asuntos en 2015, en comparación con 2014?



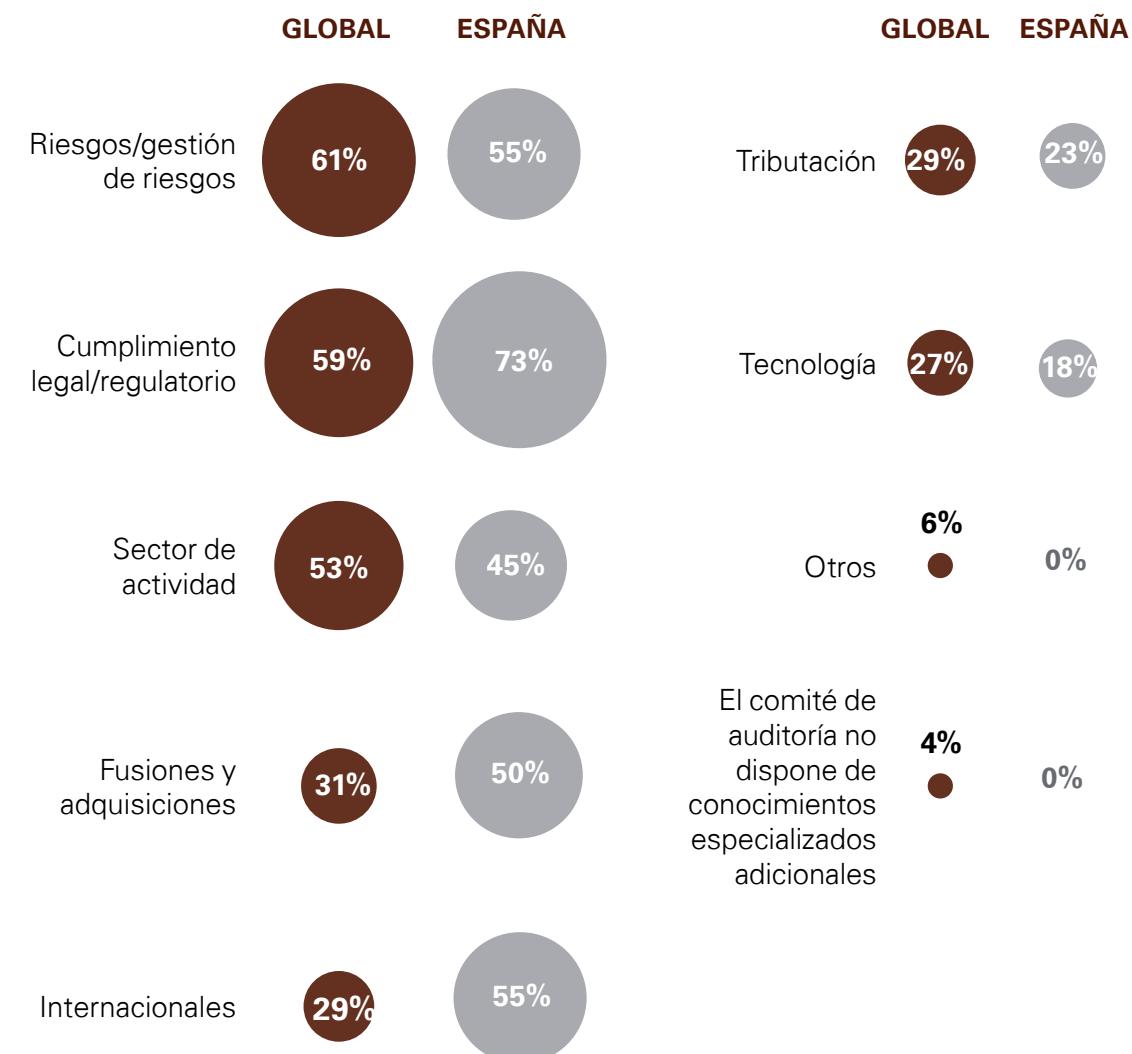
¿Cuánto tiempo de la agenda debería dedicar el comité de auditoría a los siguientes asuntos en 2015, en comparación con 2014?



El contexto de transformación regulatoria ha influido también en que los conocimientos especializados en materias legales y normativas sean más demandados por los miembros de comisiones de auditoría, percepción ampliamente mayoritaria en España pero también relevante a nivel global.

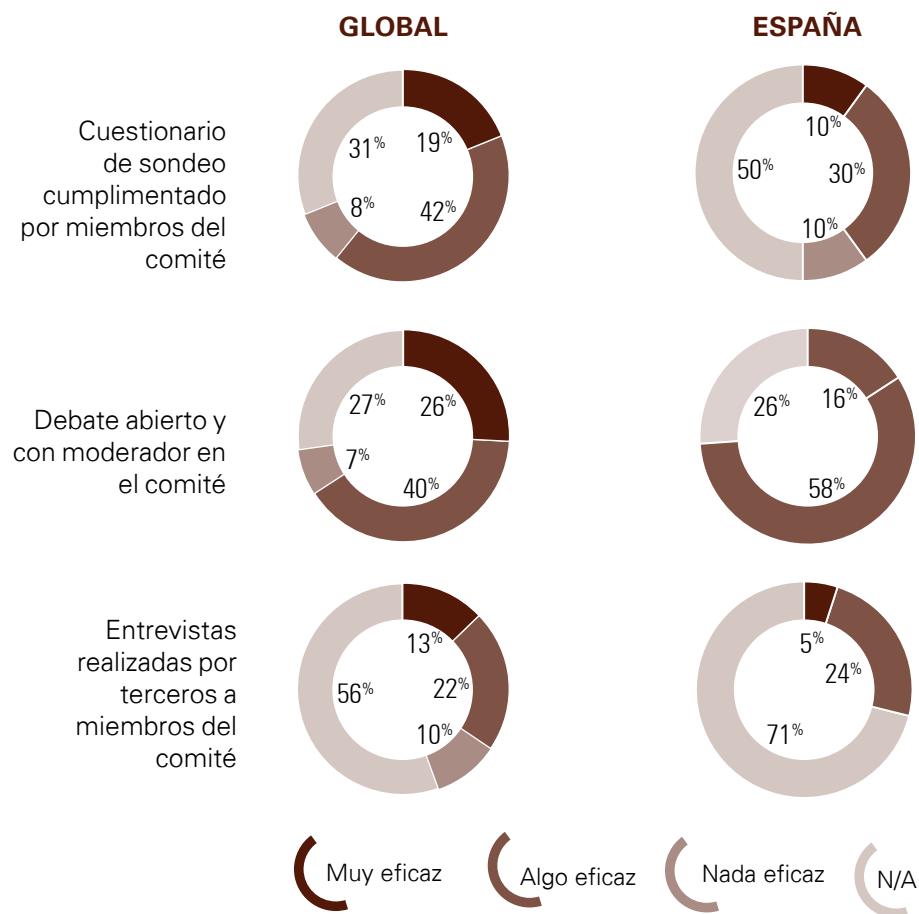
Además, la experiencia internacional y el conocimiento de temas globales, así como en procesos de operaciones corporativas como fusiones y adquisiciones, son los puntos fuertes que caracterizan a las comisiones de auditoría en la actualidad, junto con los conocimientos financieros. En este caso, son habilidades más habituales en los miembros de comisiones de auditoría españolas sobre la media global frente a otros como la especialización sectorial que, sin embargo, se encuentra ligeramente por debajo.

Además de los conocimientos financieros especializados que son obligatorios, ¿de qué otros conocimientos especializados o experiencia dispone actualmente su comisión de auditoría? Seleccione todas las opciones pertinentes.



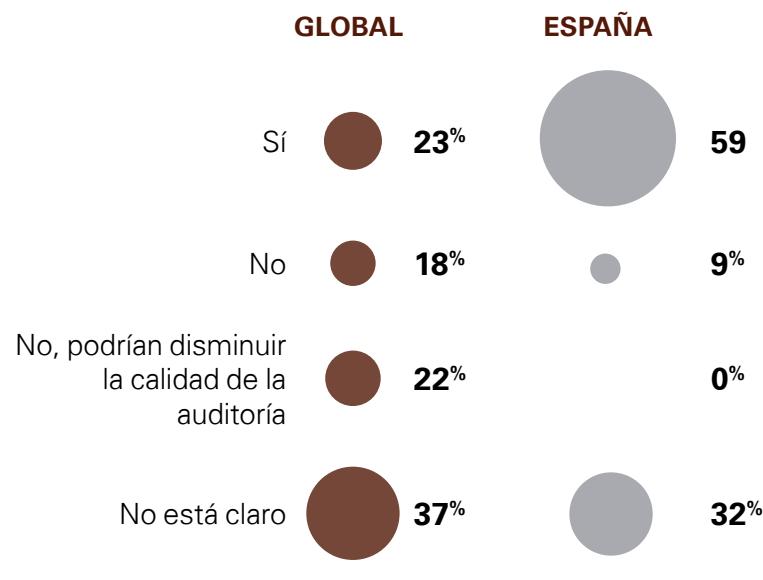
La dispersión en los métodos de autoevaluación señalados por los encuestados para este informe en España evidencia que la generalización de la cultura de autoexamen en las comisiones de auditoría es todavía un ejercicio en proceso. Ningún enfoque es valorado como muy eficaz por una mayoría notable. Únicamente el debate abierto y con moderador en la comisión obtiene una calificación de "algo eficaz" como método de autoevaluación por el 58% de los encuestados españoles. La diversificación de resultados es común en la media global aunque también los debates son los más respaldados.

Clasifique el enfoque o enfoques de autoevaluación que utiliza actualmente su comisión de auditoría.



Uno de los grandes cambios regulatorios que afectarán a la actividad de auditoría externa de las empresas y que, por tanto, incidirán directamente en la labor de las comisiones de auditoría será la aplicación de la reforma del sector impulsada por la UE, que incluye un cambio en las reglas de juego del mercado con la inclusión de la rotación obligatoria de auditores y limitaciones a la prestación de servicios distintos de la auditoría por el auditor y nuevas exigencias para las comisiones de auditoría , entre otras medidas. Los miembros de las comisiones de auditoría de empresas españolas son los más favorables a la medida, con casi seis de cada diez encuestados que consideran que las nuevas condiciones mejorarán la calidad de la auditoría. La media global se muestra notablemente más escéptica y un 37% opina que no está claro cómo afectará la nueva norma a la calidad del trabajo del auditor.

En su opinión, las nuevas reformas de la auditoría de la UE —rotación obligatoria de la firma de auditoría, restricciones sobre determinados servicios distintos de la auditoría—, ¿mejorarán la calidad de la auditoría?



Datos regionales

En general, los miembros de comités de auditoría de diversas regiones mencionan la “incertidumbre y la volatilidad (económica, política y social)” y el “impacto de las iniciativas de políticas públicas” como los dos retos más importantes a los que se van a enfrentar sus empresas en el próximo año. La supervisión de riesgos, la planificación de la sucesión del director financiero y la capacidad del comité de auditoría (en cuanto a tiempo y a conocimientos especializados) para supervisar grandes riesgos más allá de la información financiera también constituyen preocupaciones clave en todo el mundo. Dicho esto, los retos y preocupaciones de los comités de auditoría tienden a variar en función de la región y el país, puesto que a menudo son notablemente diferentes los entornos de negocio, los requisitos de la regulación y las prácticas de gobierno corporativo.

A continuación se resumen las cuestiones a las que los comités de auditoría de las distintas regiones quieren dedicar más tiempo en la agenda de 2015, y que mejorarían más su eficacia:

En **Estados Unidos y Canadá**, los comités de auditoría señalan el riesgo operacional, los procesos de riesgos de la empresa y la ciberseguridad como las áreas clave de supervisión que exigirán más tiempo en la agenda del próximo año. El ritmo del cambio tecnológico, el cumplimiento regulatorio y el desarrollo del talento/planificación de la sucesión del director financiero también se citan en ambos países como retos permanentes que exigen una mayor atención. En los dos países, los participantes señalan que contar con “conocimientos tecnológicos adicionales” y con más “tiempo libre” en la agenda mejorarían la eficacia del comité de auditoría, aunque en Canadá se menciona una “mayor diversidad de ideas” como la mayor oportunidad de mejorar.

Los comités de auditoría de **Latinoamérica** indican que el riesgo operacional y la supervisión de los procesos de riesgos de la empresa exigirán más atención en 2015, junto con el cumplimiento legal/regulatorio y los controles internos de la información financiera. La supervisión del riesgo fiscal y la evaluación de los auditores internos y externos también ocupan puestos destacados en la lista de cuestiones que exigirán mayor atención. En toda la región, los participantes afirman que una “mejor comprensión del negocio” y más “conocimientos

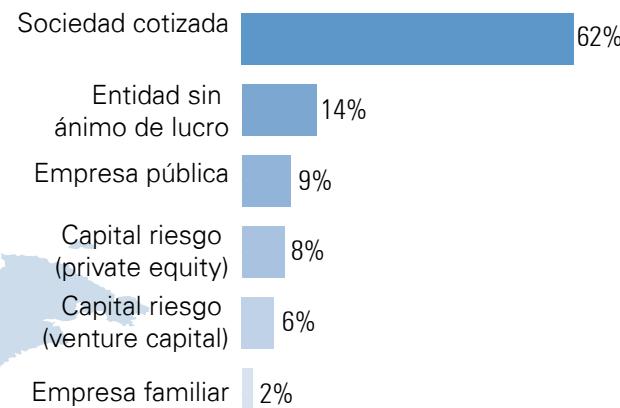
especializados sobre información financiera y auditoría” mejorarían más la eficacia del comité.

En **Europa**, la ciberseguridad —junto con el riesgo operacional, los procesos de riesgos de la empresa y el ritmo del cambio tecnológico— atraerá probablemente más atención en 2015. Los comités de auditoría de Europa también prevén centrarse más en diversos aspectos de la auditoría externa (por ejemplo, concursos de auditoría y servicios distintos a la auditoría, etc.) en vista de las iniciativas de reforma de la auditoría en esta región. Los tres factores principales que mejorarían más la eficacia del comité de auditoría son: “mayor diversidad de ideas, trayectorias,

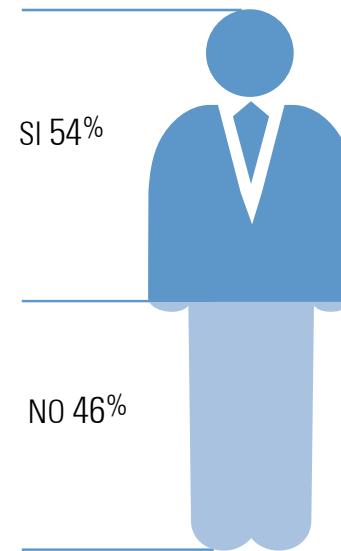
perspectivas y experiencias”, “mejor comprensión del negocio” y “más tiempo libre en la agenda”.

En **Asia**, los comités de auditoría se preocupan significativamente más que sus homólogos de otras regiones por los retos que plantearán para la empresa en 2015 “la gestión y el desarrollo del talento” y “el crecimiento y la innovación”. En la agenda de este año deberá dedicarse más tiempo al riesgo operacional, los procesos de gestión de riesgos de la empresa y los riesgos de la cadena de suministro/terceros; y la eficacia del comité de auditoría, según la mayoría de participantes asiáticos, se vería reforzada si hubiese una “mejor comprensión del negocio”, una “mayor diversidad de ideas, trayectorias, perspectivas y experiencias” y una “mayor voluntad y capacidad de cuestionar a la dirección”.

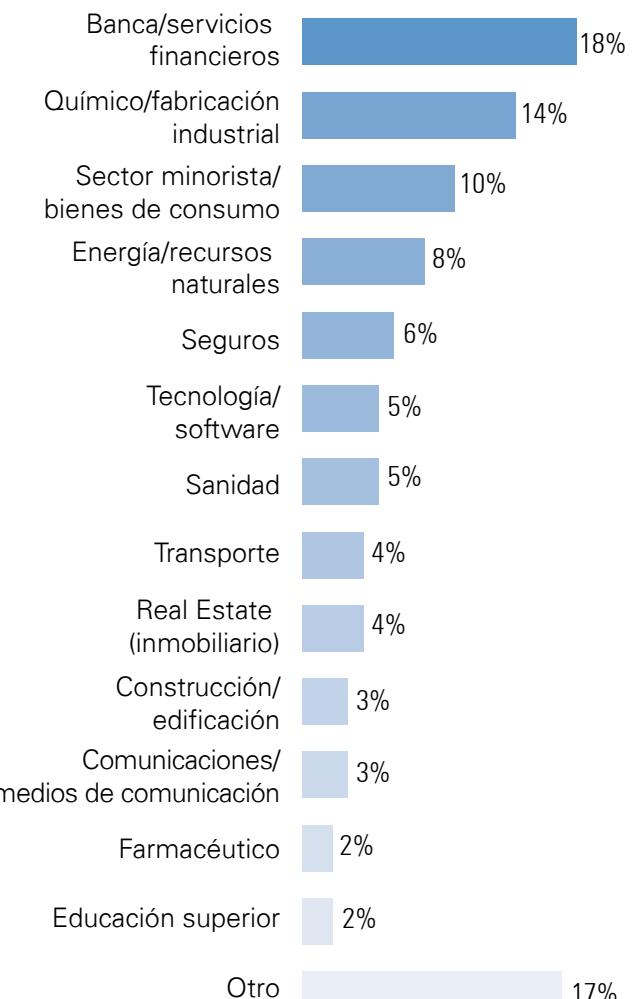
P29. Seleccione el tipo de entidad en el que se basan sus respuestas:



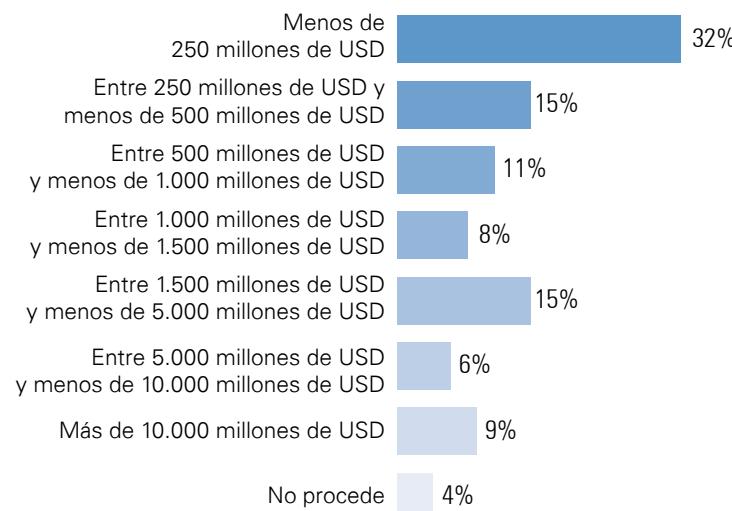
P30. ¿Es presidente del comité de auditoría?



P31. ¿Cuál es el sector principal en el que opera la empresa?



P32. ¿Cuál es la facturación anual de la empresa más grande de cuyo comité de auditoría es miembro?



Anexo: Resultados por países

Principales áreas de atención/preocupación

P1. ¿Cuáles de los siguientes riesgos (aparte del riesgo de la presentación de información financiera) son los más problemáticos para su empresa? Seleccione tres.

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Incertidumbre y volatilidad (económica, regulatoria, política)	52%	82%	49%	54%	37%	60%	34%	62%
Regulación gubernamental/impacto de iniciativas de políticas públicas	47%	41%	59%	44%	50%	61%	28%	49%
Cumplimiento legal/regulatorio	33%	18%	35%	34%	22%	41%	44%	41%
Riesgo operacional/entorno de control	30%	32%	22%	23%	40%	24%	41%	32%
Gestión y desarrollo del talento	27%	14%	17%	30%	27%	19%	41%	29%
Crecimiento e innovación (o falta de innovación)	26%	18%	20%	32%	21%	13%	19%	21%
Ritmo del cambio tecnológico (p. ej., nuevas tecnologías, móviles, redes sociales, análisis de datos, informática en la nube)	21%	18%	27%	19%	32%	14%	41%	9%
Possible alteración del modelo de negocio	20%	14%	28%	17%	27%	15%	9%	10%
Ciberseguridad, incluida la privacidad de los datos y la protección de la propiedad intelectual	16%	23%	13%	30%	21%	17%	22%	13%
Riesgo sistémico global (pandemias, disturbios sociales, inestabilidad geopolítica...)	9%	5%	18%	8%	4%	6%	6%	12%
Riesgo de la cadena de suministro	7%	14%	4%	5%	10%	5%	3%	18%
Riesgo fiscal	7%	14%	3%	3%	1%	22%	6%	1%
Otros	4%	9%	4%	3%	9%	2%	6%	3%
n	1582	22	92	233	78	104	32	68

Con respuestas múltiples.

Las páginas siguientes contienen datos procedentes de algunos de los países representativos. Puedes consultar los resultados de todos los países en kpmg.com/globalACI

P2. ¿Cuánto tiempo de la agenda debería dedicar el comité de auditoría a los siguientes asuntos en 2015, en comparación con 2014?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Desarrollo del talento/planificación de la sucesión del director financiero y la organización financiera	Más tiempo	27%	14%	32%	28%	33%	25%	31%
	Significativamente más tiempo	9%	0%	10%	4%	3%	11%	16%
	Menos tiempo	6%	0%	9%	7%	4%	3%	6%
	El mismo tiempo	40%	36%	46%	46%	41%	38%	42%
	N/A	17%	50%	3%	15%	20%	23%	3%
	n	1557	22	231	92	76	103	31
Idoneidad de los controles internos sobre la información financiera	Más tiempo	31%	57%	32%	36%	20%	44%	26%
	Significativamente más tiempo	13%	5%	4%	4%	9%	15%	35%
	Menos tiempo	4%	5%	3%	3%	3%	1%	0%
	El mismo tiempo	52%	33%	60%	57%	68%	36%	39%
	N/A	1%	0%	<1%	0%	0%	4%	0%
	n	1554	21	231	92	74	104	31
Idoneidad de los controles internos sobre riesgos operacionales	Más tiempo	44%	50%	43%	54%	43%	52%	39%
	Significativamente más tiempo	17%	27%	10%	5%	15%	18%	32%
	Menos tiempo	3%	5%	3%	2%	3%	1%	0%
	El mismo tiempo	34%	18%	43%	38%	40%	26%	29%
	N/A	1%	0%	1%	0%	0%	3%	0%
	n	1553	22	231	92	75	104	31

P2. ¿Cuánto tiempo de la agenda debería dedicar el comité de auditoría a los siguientes asuntos en 2015, en comparación con 2014?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Juicios y estimaciones contables	Más tiempo	21%	36%	27%	15%	23%	32%	32%	15%
	Significativamente más tiempo	10%	5%	2%	4%	7%	13%	26%	13%
	Menos tiempo	6%	14%	7%	6%	7%	5%	0%	10%
	El mismo tiempo	62%	45%	63%	75%	64%	44%	42%	61%
	N/A	2%	0%	1%	<1%	0%	6%	0%	0%
	n	1553	22	92	231	74	104	31	67
Riesgos de la cadena de suministro y otros riesgos de terceros	Más tiempo	21%	27%	11%	22%	19%	15%	19%	24%
	Significativamente más tiempo	6%	0%	2%	4%	3%	8%	6%	15%
	Menos tiempo	5%	0%	4%	5%	7%	7%	13%	3%
	El mismo tiempo	58%	68%	80%	63%	65%	54%	52%	56%
	N/A	10%	5%	2%	6%	7%	16%	10%	3%
	n	1553	22	92	230	75	104	31	68
Evaluación del auditor externo	Más tiempo	18%	23%	20%	12%	16%	20%	3%	8%
	Significativamente más tiempo	6%	5%	4%	3%	4%	11%	6%	8%
	Menos tiempo	7%	0%	12%	6%	4%	5%	19%	6%
	El mismo tiempo	67%	73%	64%	78%	72%	62%	71%	77%
	N/A	2%	0%	0%	1%	4%	3%	0%	2%
	n	1551	22	92	231	74	104	31	66

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Supervisión del proceso de riesgos	Más tiempo	43%	45%	40%	45%	50%	45%	35%	41%
	Significativamente más tiempo	19%	14%	10%	10%	9%	21%	35%	28%
	Menos tiempo	3%	0%	5%	3%	5%	2%	6%	0%
	El mismo tiempo	32%	41%	42%	40%	32%	29%	23%	28%
	N/A	2%	0%	2%	1%	4%	3%	0%	3%
	n	1550	22	92	229	76	103	31	68
Cumplimiento legal/regulatorio incluida la lucha contra la corrupción	Más tiempo	39%	29%	36%	33%	34%	56%	32%	47%
	Significativamente más tiempo	13%	10%	10%	5%	3%	16%	29%	22%
	Menos tiempo	3%	0%	5%	3%	4%	1%	6%	1%
	El mismo tiempo	43%	62%	47%	58%	58%	23%	32%	29%
	N/A	2%	0%	1%	1%	1%	4%	0%	0%
	n	1548	21	91	229	74	104	31	68
Riesgo fiscal	Más tiempo	19%	36%	11%	18%	10%	28%	16%	24%
	Significativamente más tiempo	7%	0%	0%	2%	3%	16%	13%	9%
	Menos tiempo	7%	0%	7%	7%	7%	4%	13%	3%
	El mismo tiempo	62%	64%	76%	69%	72%	45%	58%	58%
	N/A	5%	0%	7%	3%	8%	7%	0%	6%
	n	1547	22	92	230	72	104	31	67

P2. ¿Cuánto tiempo de la agenda debería dedicar el comité de auditoría a los siguientes asuntos en 2015, en comparación con 2014?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Debates con la dirección sobre la idoneidad de la información a revelar de la empresa	Más tiempo	25%	29%	31%	15%	22%	22%	42%	31%
	Significativamente más tiempo	9%	10%	3%	3%	5%	10%	13%	19%
	Menos tiempo	5%	5%	2%	3%	3%	4%	3%	4%
	El mismo tiempo	59%	57%	64%	77%	70%	55%	42%	43%
	N/A	3%	0%	0%	1%	0%	10%	0%	1%
	n	1546	21	91	229	74	104	31	67
Revisión de informes financieros	Más tiempo	15%	27%	9%	10%	7%	24%	6%	18%
	Significativamente más tiempo	6%	0%	1%	1%	3%	14%	13%	6%
	Menos tiempo	7%	5%	4%	9%	5%	6%	6%	11%
	El mismo tiempo	69%	68%	80%	78%	80%	52%	71%	64%
	N/A	3%	0%	5%	2%	5%	4%	3%	2%
	n	1546	22	92	229	74	103	31	66
Ciberseguridad, incluida la privacidad de los datos y la protección de la propiedad intelectual	Más tiempo	40%	41%	47%	53%	42%	35%	39%	44%
	Significativamente más tiempo	15%	14%	15%	21%	16%	12%	23%	18%
	Menos tiempo	3%	5%	0%	2%	0%	2%	10%	3%
	El mismo tiempo	37%	41%	35%	22%	41%	45%	26%	33%
	N/A	5%	0%	3%	2%	1%	7%	3%	2%
	n	1545	22	92	232	74	103	31	66

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Ritmo del cambio tecnológico (p. ej., nuevas tecnologías, móviles, redes sociales, análisis de datos, informática en la nube)	Más tiempo	37%	33%	46%	52%	47%	41%	39%	43%
	Significativamente más tiempo	13%	10%	14%	8%	13%	7%	23%	19%
	Menos tiempo	4%	0%	2%	2%	0%	3%	10%	1%
	El mismo tiempo	36%	52%	28%	35%	37%	40%	16%	34%
	N/A	10%	5%	10%	3%	3%	9%	13%	1%
	n	1544	21	92	229	75	100	31	67
Revisión de información/información a revelar no relativa a los PCGA	Más tiempo	17%	18%	26%	12%	15%	25%	19%	20%
	Significativamente más tiempo	7%	18%	5%	2%	1%	15%	10%	11%
	Menos tiempo	7%	5%	3%	5%	4%	5%	13%	11%
	El mismo tiempo	61%	59%	59%	76%	72%	52%	52%	59%
	N/A	7%	0%	7%	5%	8%	4%	6%	0%
	n	1541	22	92	230	74	102	31	66
Evaluación de la auditoría interna	Más tiempo	25%	36%	22%	19%	25%	32%	19%	26%
	Significativamente más tiempo	10%	9%	9%	2%	4%	19%	19%	18%
	Menos tiempo	4%	0%	7%	5%	0%	3%	6%	3%
	El mismo tiempo	53%	55%	56%	65%	63%	41%	55%	47%
	N/A	8%	0%	6%	9%	8%	5%	0%	6%
	n	1535	22	89	226	73	103	31	66
Otros	Más tiempo	33%	0%	60%	26%	14%	27%	0%	33%
	Significativamente más tiempo	16%	0%	20%	21%	0%	36%	100%	50%
	Menos tiempo	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	El mismo tiempo	13%	0%	0%	16%	43%	18%	0%	0%
	N/A	36%	100%	20%	37%	43%	18%	0%	17%
	n	110	1	5	19	7	11	1	6

P3. Clasifique la calidad de la información que recibe –como miembro del comité de auditoría, otro comité o del consejo en pleno– sobre los siguientes riesgos y su posible impacto en la empresa:

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Regulación gubernamental/ impacto de iniciativas de políticas públicas	Excelente	27%	18%	34%	35%	35%	16%	21%	16%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	58%	55%	57%	54%	62%	48%	59%	65%
	Necesita mejorar	15%	27%	10%	11%	3%	37%	21%	19%
	n	1555	22	92	232	77	103	29	68
Incertidumbre y volatilidad (económica, regulatoria, política)	Excelente	18%	23%	16%	24%	21%	12%	10%	7%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	60%	45%	62%	61%	61%	55%	48%	54%
	Necesita mejorar	22%	32%	22%	14%	17%	33%	41%	39%
	n	1552	22	91	231	75	103	29	67
Cumplimiento legal/ regulatorio	Excelente	31%	23%	31%	47%	34%	18%	17%	19%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	55%	64%	59%	43%	58%	57%	70%	57%
	Necesita mejorar	15%	14%	10%	10%	8%	24%	13%	24%
	n	1551	22	90	230	74	103	30	67
Ritmo del cambio tecnológico (p. ej., nuevas tecnologías, móviles, redes sociales, análisis de datos, informática en la nube)	Excelente	13%	9%	4%	19%	9%	8%	0%	1%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	52%	50%	46%	58%	48%	50%	59%	63%
	Necesita mejorar	35%	41%	49%	23%	43%	42%	41%	35%
	Possible alteración del modelo de negocio	1546	22	91	230	77	102	29	68

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Possible alteración del modelo de negocio	Excelente	18%	14%	16%	28%	16%	12%	7%	4%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	54%	50%	63%	49%	59%	59%	52%	66%
	Necesita mejorar	28%	36%	21%	23%	25%	29%	41%	29%
	Crecimiento e innovación (o falta de innovación)	1543	22	92	232	73	101	29	68
Crecimiento e innovación (o falta de innovación)	Excelente	16%	5%	10%	28%	7%	8%	7%	6%
		54%	77%	67%	51%	62%	53%	55%	68%
	Necesita mejorar	30%	18%	23%	21%	32%	39%	38%	26%
	n	1542	22	91	229	73	102	29	68
Riesgo operacional/ entorno de control	Excelente	24%	14%	29%	34%	26%	9%	7%	19%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	55%	48%	62%	53%	47%	59%	62%	57%
	Necesita mejorar	21%	38%	10%	13%	26%	32%	31%	24%
	n	1536	21	91	230	72	101	29	68
Gestión y desarrollo del talento	Excelente	15%	10%	13%	24%	16%	15%	0%	3%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	49%	52%	48%	54%	59%	49%	55%	48%
	Necesita mejorar	36%	38%	39%	22%	24%	37%	45%	49%
	n	1536	21	90	232	74	101	29	67
Ciberseguridad, incluida la privacidad de los datos y la protección de la propiedad intelectual	Excelente	10%	0%	4%	17%	9%	8%	0%	1%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	49%	41%	42%	48%	39%	54%	50%	45%
	Necesita mejorar	41%	59%	53%	36%	51%	38%	50%	54%
	n	1535	22	92	228	74	102	28	67



P3. Clasifique la calidad de la información que recibe — como miembro del comité de auditoría, otro comité o del consejo en pleno — sobre los siguientes riesgos y su posible impacto en la empresa:

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Riesgo sistémico global (pandemias, disturbios sociales, inestabilidad geopolítica...)	Excelente	16%	5%	18%	22%	21%	11%	3%	9%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	62%	52%	66%	60%	63%	64%	52%	61%
	Necesita mejorar	22%	43%	16%	17%	16%	25%	45%	30%
	n	1530	21	91	230	75	101	29	67
Riesgo de la cadena de suministro	Excelente	18%	15%	15%	27%	18%	9%	3%	7%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	62%	60%	67%	58%	68%	70%	72%	66%
	Necesita mejorar	19%	25%	18%	14%	14%	22%	24%	27%
	n	1520	20	91	226	73	102	29	67
Riesgo fiscal	Excelente	26%	24%	28%	30%	34%	16%	7%	19%
	Generalmente buena pero surgen problemas periódicamente	59%	52%	67%	61%	61%	58%	64%	64%
	Necesita mejorar	15%	24%	5%	9%	6%	26%	29%	17%
	n	1517	21	88	230	71	103	28	64

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P4. Clasifique la calidad de las comunicaciones e interacciones del comité de auditoría con los siguientes profesionales/funciones (o equivalente):

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Auditor externo	Excelente	63%	68%	67%	74%	75%	40%	59%	63%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	27%	23%	29%	22%	19%	35%	34%	32%
	Necesita mejorar	8%	9%	4%	4%	5%	19%	3%	4%
	N/A o no hay interacción significativa	2%	0%	0%	0%	0%	6%	3%	0%
	n	1564	22	91	232	77	104	32	68
Director financiero	Excelente	66%	55%	70%	81%	75%	58%	44%	63%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	24%	36%	21%	16%	22%	28%	41%	31%
	Necesita mejorar	6%	5%	5%	3%	3%	9%	13%	6%
	N/A o no hay interacción significativa	4%	5%	3%	<1%	0%	6%	3%	0%
	n	1556	22	91	231	77	104	32	68
Directivo de auditoría interna	Excelente	48%	64%	47%	65%	54%	46%	44%	32%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	26%	27%	35%	13%	24%	26%	38%	46%
	Necesita mejorar	9%	9%	3%	5%	9%	16%	9%	10%
	N/A o no hay interacción significativa	16%	0%	14%	16%	13%	12%	9%	12%
	n	1551	22	91	230	76	104	32	68

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Tesorero	Excelente	34%	14%	31%	45%	38%	35%	7%	20%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	24%	14%	19%	20%	20%	28%	20%	29%
	Necesita mejorar	8%	9%	7%	4%	0%	19%	7%	5%
	N/A o no hay interacción significativa	34%	64%	43%	31%	42%	19%	67%	47%
	n	1532	22	88	229	74	101	30	66
Director jurídico/secretario de la sociedad	Excelente	50%	59%	61%	70%	61%	42%	34%	42%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	28%	32%	21%	18%	27%	33%	34%	35%
	Necesita mejorar	8%	5%	6%	6%	4%	20%	19%	8%
	N/A o no hay interacción significativa	14%	5%	13%	7%	8%	5%	13%	15%
	n	1529	22	87	228	77	102	32	66
Controller	Excelente	40%	32%	39%	59%	36%	45%	6%	26%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	25%	18%	26%	18%	25%	34%	23%	30%
	Necesita mejorar	8%	14%	3%	8%	1%	12%	10%	5%
	N/A o no hay interacción significativa	27%	36%	31%	14%	38%	10%	61%	39%
	n	1524	22	89	229	72	101	31	66

P4. Clasifique la calidad de las comunicaciones e interacciones del comité de auditoría con los siguientes profesionales/funciones (o equivalente):

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Máximo responsable de cumplimiento regulatorio	Excelente	36%	32%	42%	51%	44%	31%	16%	32%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	24%	14%	27%	17%	26%	27%	16%	32%
	Necesita mejorar	10%	9%	4%	6%	7%	21%	16%	12%
	N/A o no hay interacción significativa	30%	45%	27%	26%	23%	21%	53%	24%
	n	1521	22	89	229	73	102	32	68
Director de TI	Excelente	23%	5%	19%	30%	29%	24%	6%	15%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	29%	23%	36%	33%	35%	34%	23%	42%
	Necesita mejorar	20%	36%	17%	14%	18%	33%	19%	23%
	N/A o no hay interacción significativa	27%	36%	28%	23%	18%	10%	52%	20%
	n	1517	22	89	224	77	101	31	66
Máximo responsable de riesgos	Excelente	34%	23%	37%	37%	53%	29%	13%	34%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	24%	41%	26%	18%	26%	32%	25%	37%
	Necesita mejorar	12%	14%	10%	4%	9%	27%	9%	15%
	N/A o no hay interacción significativa	29%	23%	27%	41%	12%	13%	53%	15%
	n	1511	22	89	224	76	101	32	68

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Director de impuestos	Excelente	27%	18%	22%	38%	31%	36%	6%	22%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	25%	41%	24%	24%	21%	28%	13%	30%
	Necesita mejorar	9%	9%	7%	8%	1%	18%	6%	3%
	N/A o no hay interacción significativa	40%	32%	48%	30%	46%	17%	74%	45%
	n	1508	22	88	230	70	99	31	67
Principales inversores de la empresa	Excelente	22%	23%	14%	18%	20%	30%	16%	19%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	21%	32%	15%	17%	27%	24%	23%	34%
	Necesita mejorar	13%	9%	18%	9%	14%	20%	26%	9%
	N/A o no hay interacción significativa	44%	36%	53%	56%	39%	26%	35%	37%
	n	1500	22	88	225	74	94	31	67
Responsable de relaciones con inversores	Excelente	28%	14%	26%	36%	30%	38%	6%	25%
	Buena, pero surgen problemas periódicamente	22%	45%	13%	17%	25%	27%	23%	28%
	Necesita mejorar	9%	14%	7%	6%	6%	8%	16%	9%
	N/A o no hay interacción significativa	42%	27%	55%	40%	39%	28%	55%	37%
	n	1494	22	86	226	69	98	31	67

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P5. El comité de auditoría, ¿sobre cuáles de los siguientes aspectos de la labor de la organización financiera desearía recibir información más detallada?

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Gestión del riesgo financiero	Me gustaría que el comité de auditoría recibiese información más detallada sobre esta cuestión	90%	86%	94%	87%	87%	90%	91%	97%
	N/A, no es una responsabilidad principal del comité de auditoría	10%	14%	6%	13%	13%	10%	9%	3%
	n	1251	14	52	156	60	88	32	63
Tesorería/ asignación de capital	Me gustaría que el comité de auditoría recibiese información más detallada sobre esta cuestión	63%	59%	61%	55%	58%	86%	67%	69%
	N/A, no es una responsabilidad principal del comité de auditoría	37%	41%	39%	45%	42%	14%	33%	31%
	n	1224	17	64	145	57	79	30	59
Decisiones sobre crédito	Me gustaría que el comité de auditoría recibiese información más detallada sobre esta cuestión	43%	69%	36%	34%	36%	60%	59%	38%
	N/A, no es una responsabilidad principal del comité de auditoría	57%	31%	64%	66%	64%	40%	41%	62%
	n	1152	16	59	137	50	72	29	55

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Impuestos	Me gustaría que el comité de auditoría recibiese información más detallada sobre esta cuestión	60%	71%	43%	60%	47%	73%	59%	65%
	N/A, no es una responsabilidad principal del comité de auditoría	40%	29%	57%	40%	53%	27%	41%	35%
	n	1177	17	61	144	45	78	29	52
Fusiones y adquisiciones	Me gustaría que el comité de auditoría recibiese información más detallada sobre esta cuestión	51%	60%	17%	56%	41%	68%	71%	47%
	N/A, no es una responsabilidad principal del comité de auditoría	49%	40%	83%	44%	59%	32%	29%	53%
	n	1146	15	53	131	51	77	31	57
Funciones del controller	I would like the audit committee to hear about this issue in greater depth	54%	67%	21%	55%	36%	81%	46%	30%
	N/A – not a primary audit committee responsibility	46%	33%	79%	45%	64%	19%	54%	70%
	n	1059	15	47	110	42	77	28	50

P5. El comité de auditoría, ¿sobre cuáles de los siguientes aspectos de la labor de la organización financiera desearía recibir información más detallada?

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Contabilidad	Me gustaría que el comité de auditoría recibiese información más detallada sobre esta cuestión	73%	92%	73%	68%	86%	75%	61%	77%
	N/A, no es una responsabilidad principal del comité de auditoría	27%	8%	27%	32%	14%	25%	39%	23%
	n	1042	13	52	103	43	68	28	53
Otros	Me gustaría que el comité de auditoría recibiese información más detallada sobre esta cuestión	68%	-	100%	75%	50%	80%	-	100%
	N/A, no es una responsabilidad principal del comité de auditoría	32%	-	0%	25%	50%	20%	-	0%
		82	0	3	8	2	5	0	6

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P6. En el caso de los participantes que indican que la empresa tiene una “exposición significativa” a los siguientes riesgos relacionados con infraestructuras vitales: indique el grado de preparación de la empresa en lo que respecta a los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre:

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Infraestructura de TI/ Telecomunicaciones	La empresa está significativamente expuesta a este riesgo en caso de crisis/inestabilidad política	31%	32%	33%	38%	26%	29%	17%	38%
	Existen planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	57%	58%	65%	68%	65%	41%	48%	53%
	Se comprueban periódicamente los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	44%	26%	59%	51%	53%	26%	41%	55%
Sistemas financieros	Los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre incluyen a todos los proveedores fundamentales	26%	21%	23%	31%	39%	29%	34%	20%
	n	1435	19	83	216	74	95	29	64
	La empresa está significativamente expuesta a este riesgo en caso de crisis/inestabilidad política	28%	39%	23%	32%	19%	26%	24%	30%
Sistemas financieros	Existen planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	58%	44%	67%	68%	65%	43%	41%	52%
	Se comprueban periódicamente los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	40%	17%	52%	48%	45%	30%	48%	41%
	Los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre incluyen a todos los proveedores fundamentales	21%	17%	21%	27%	42%	23%	24%	25%
	n	1429	18	82	216	69	93	29	63

P6. En el caso de los participantes que indican que la empresa tiene una "exposición significativa" a los siguientes riesgos relacionados con infraestructuras vitales: indique el grado de preparación de la empresa en lo que respecta a los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre:

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Electricidad	La empresa está significativamente expuesta a este riesgo en caso de crisis/ inestabilidad política	31%	21%	19%	30%	18%	31%	27%	45%
	Existen planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	56%	57%	69%	70%	67%	40%	46%	47%
	Se comprueban periódicamente los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	36%	21%	44%	43%	47%	27%	23%	38%
	Los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre incluyen a todos los proveedores fundamentales	21%	21%	22%	23%	29%	22%	31%	30%
	n	1337	14	72	196	66	91	26	66
Transporte	La empresa está significativamente expuesta a este riesgo en caso de crisis/ inestabilidad política	24%	25%	11%	23%	13%	21%	26%	18%
	Existen planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	55%	56%	63%	72%	66%	49%	43%	53%
	Se comprueban periódicamente los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	24%	6%	39%	23%	28%	16%	13%	31%
	Los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre incluyen a todos los proveedores fundamentales	18%	19%	18%	12%	25%	26%	30%	22%
	n	1138	16	56	166	53	77	23	49

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Gas/ combustible	La empresa está significativamente expuesta a este riesgo en caso de crisis/ inestabilidad política	24%	0%	13%	23%	15%	23%	22%	20%
	Existen planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	55%	67%	67%	69%	64%	41%	39%	47%
	Se comprueban periódicamente los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre	27%	8%	44%	29%	32%	21%	13%	27%
	Los planes de continuidad del negocio y recuperación en caso de desastre incluyen a todos los proveedores fundamentales	19%	25%	19%	17%	26%	26%	26%	22%
	n	1132	12	64	167	53	73	23	49

Con respuestas múltiples.

P7. ¿En qué medida ha cambiado en los últimos dos años la cantidad de tiempo que necesita el comité de auditoría para ejercer sus responsabilidades?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Ha aumentado significativamente	24%	27%	27%	21%	14%	30%	53%	41%
Ha aumentado moderadamente	51%	36%	56%	58%	55%	52%	37%	41%
No ha variado	25%	32%	16%	20%	31%	17%	10%	18%
Ha disminuido	1%	5%	1%	1%	0%	1%	0%	0%
n	1539	22	89	230	77	103	30	68

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P8. ¿Considera que su comité de auditoría dispone del tiempo y de los conocimientos especializados para supervisar los grandes riesgos en su agenda además de ejercer sus responsabilidades principales de supervisión?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Sí	52%	29%	41%	63%	70%	36%	40%	46%
Sí, pero cada vez es más difícil	40%	62%	58%	33%	26%	50%	50%	47%
No	8%	10%	1%	4%	4%	14%	10%	7%
n	1544	21	92	231	76	104	30	68

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P9. ¿A qué grupo ha asignado el consejo de administración la mayoría de tareas directamente relacionadas con la supervisión de las siguientes áreas de riesgo?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Proceso de gestión de riesgos	El consejo de administración en pleno	26%	5%	17%	41%	12%	17%	32%	6%
	El comité de auditoría	29%	71%	39%	42%	9%	33%	19%	22%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	19%	14%	24%	4%	53%	24%	16%	34%
	El comité de riesgos	23%	10%	20%	11%	25%	24%	32%	38%
	El comité de tecnología	<1%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
	Otro comité	2%	0%	0%	1%	0%	2%	0%	0%
	n	1542	21	92	232	75	102	31	68
Cumplimiento legal/regulatorio	El consejo de administración en pleno	29%	0%	35%	36%	14%	19%	26%	13%
	El comité de auditoría	35%	71%	36%	47%	24%	33%	45%	35%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	17%	10%	14%	6%	45%	27%	13%	29%
	El comité de riesgos	9%	10%	11%	6%	12%	6%	16%	19%
	El comité de tecnología	<1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	Otro comité	10%	10%	3%	6%	5%	15%	0%	3%
	n	1527	21	91	231	76	98	31	68

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Riesgos financieros (flujo de efectivo, acceso a capital, etc.)	El consejo de administración en pleno	28%	29%	26%	29%	25%	27%	19%	29%
	El comité de auditoría	33%	48%	35%	46%	23%	11%	56%	34%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	26%	24%	29%	18%	45%	41%	16%	29%
	El comité de riesgos	6%	0%	1%	3%	5%	13%	6%	6%
	El comité de tecnología	<1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	Otro comité	7%	0%	9%	4%	1%	8%	3%	1%
	n	1526	21	91	231	75	98	32	68
Lucha contra el soborno y la corrupción	El consejo de administración en pleno	32%	5%	26%	31%	37%	38%	40%	23%
	El comité de auditoría	33%	60%	45%	55%	9%	27%	37%	29%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	14%	10%	16%	5%	36%	11%	10%	24%
	El comité de riesgos	9%	15%	9%	4%	12%	7%	13%	14%
	El comité de tecnología	<1%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	2%
	Otro comité	11%	10%	4%	5%	7%	16%	0%	9%
	n	1481	20	92	227	76	96	30	66

P9. ¿A qué grupo ha asignado el consejo de administración la mayoría de tareas directamente relacionadas con la supervisión de las siguientes áreas de riesgo?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Riesgo tecnológico	El consejo de administración en pleno	35%	20%	44%	47%	34%	23%	36%	11%
	El comité de auditoría	15%	30%	10%	34%	7%	11%	7%	23%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	11%	0%	11%	4%	32%	10%	14%	27%
	El comité de riesgos	14%	5%	17%	8%	16%	17%	29%	23%
	El comité de tecnología	18%	35%	6%	5%	12%	34%	11%	16%
	Otro comité	8%	10%	12%	2%	0%	5%	4%	0%
	n	1480	20	89	228	76	94	28	64
Alteración del modelo de negocio	El consejo de administración en pleno	64%	55%	66%	77%	57%	65%	60%	59%
	El comité de auditoría	8%	15%	15%	10%	7%	6%	7%	11%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	8%	10%	8%	2%	23%	2%	3%	9%
	El comité de riesgos	9%	0%	9%	7%	12%	6%	20%	17%
	El comité de tecnología	1%	0%	0%	<1%	0%	0%	3%	0%
	Otro comité	10%	20%	2%	4%	1%	21%	7%	5%
	n	1475	20	88	230	75	89	30	66

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Ciberseguridad/privacidad de los datos	El consejo de administración en pleno	28%	10%	36%	40%	30%	20%	31%	8%
	El comité de auditoría	22%	40%	23%	43%	9%	18%	14%	23%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	12%	0%	10%	3%	32%	11%	10%	26%
	El comité de riesgos	14%	5%	16%	7%	18%	13%	31%	22%
	El comité de tecnología	12%	30%	6%	4%	7%	30%	10%	18%
	Otro comité	11%	15%	9%	3%	4%	9%	3%	3%
	n	1473	20	87	230	74	94	29	65
Talento	El consejo de administración en pleno	53%	21%	67%	67%	57%	40%	63%	39%
	El comité de auditoría	3%	11%	1%	1%	1%	2%	3%	5%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	2%	0%	0%	1%	3%	1%	0%	2%
	El comité de riesgos	3%	0%	1%	1%	0%	2%	13%	5%
	El comité de tecnología	<1%	0%	0%	<1%	0%	1%	0%	0%
	Otro comité	39%	68%	31%	28%	39%	54%	20%	50%
	n	1463	19	84	227	74	93	30	66

P9. ¿A qué grupo ha asignado el consejo de administración la mayoría de tareas directamente relacionadas con la supervisión de las siguientes áreas de riesgo?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Innovación	El consejo de administración en pleno	63%	35%	73%	83%	78%	47%	68%	61%
	El comité de auditoría	3%	15%	1%	2%	1%	5%	0%	5%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	3%	10%	3%	3%	3%	0%	4%	3%
	El comité de riesgos	4%	0%	7%	4%	3%	3%	11%	9%
	El comité de tecnología	7%	10%	1%	2%	4%	17%	7%	9%
	Otro comité	19%	30%	14%	6%	11%	28%	11%	13%
	n	1451	20	86	228	73	88	28	64
Riesgos operacionales/ de la cadena de suministro (a escala global)	El consejo de administración en pleno	43%	25%	49%	66%	47%	24%	45%	27%
	El comité de auditoría	14%	40%	16%	16%	7%	20%	10%	19%
	El comité de auditoría y riesgos o finanzas	12%	10%	8%	5%	22%	13%	3%	22%
	El comité de riesgos	15%	10%	14%	8%	15%	20%	34%	27%
	El comité de tecnología	1%	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%
	Otro comité	14%	15%	13%	5%	8%	24%	7%	6%
	n	1437	20	87	220	73	92	29	64

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P10. ¿De qué manera ha cambiado en los últimos años el papel que desempeña el comité de auditoría en la supervisión de los riesgos? Seleccione todas las opciones pertinentes.

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Se han redistribuido/reequilibrado las responsabilidades de supervisión de riesgos entre el consejo en pleno y los comités del consejo	35%	23%	41%	41%	34%	39%	50%	42%
No se han efectuado grandes cambios, pero es posible que se planteen cambios en un futuro próximo	32%	59%	20%	28%	27%	30%	3%	25%
Se han creado nuevos comités para categorías específicas de problemas/riesgos	21%	9%	21%	12%	17%	33%	47%	27%
No se han efectuado grandes cambios, y es improbable que se planteen cambios en un futuro próximo	18%	14%	21%	21%	30%	8%	6%	10%
Comité de riesgos	13%	5%	15%	7%	12%	18%	41%	15%
Se han reducido las responsabilidades de supervisión de riesgos en el comité de auditoría	6%	0%	5%	9%	12%	5%	3%	13%
Comité de cumplimiento/ética	6%	5%	1%	3%	0%	16%	0%	15%
Comité de planificación estratégica	5%	5%	3%	1%	3%	18%	0%	4%
Comité de tecnología	4%	5%	1%	1%	4%	13%	6%	3%
Otro	4%	5%	7%	2%	5%	5%	3%	6%
n	1549	22	91	228	77	102	32	67

Podían seleccionarse varias respuestas

P11. Además de los conocimientos financieros especializados que son obligatorios, ¿de qué otros conocimientos especializados o experiencia dispone actualmente su comité de auditoría? Seleccione todas las opciones pertinentes.

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Riesgos/gestión de riesgos	61%	55%	75%	50%	73%	71%	48%	78%
Cumplimiento legal/regulatorio	59%	73%	60%	46%	64%	71%	55%	54%
Sector de actividad	53%	45%	70%	66%	66%	26%	45%	63%
Fusiones y adquisiciones	31%	50%	26%	52%	34%	19%	32%	22%
Internacionales	29%	55%	41%	34%	27%	15%	23%	15%
Tributación	29%	23%	14%	25%	29%	33%	19%	35%
Tecnología	27%	18%	27%	33%	27%	27%	13%	25%
Otros	6%	0%	13%	9%	9%	5%	6%	15%
El comité de auditoría no dispone de conocimientos especializados adicionales	4%	0%	3%	2%	3%	9%	6%	6%
n	1550	22	91	231	77	100	31	68

Podían seleccionarse varias respuestas

P12. ¿En qué medida está convencido de que su auditor externo cumple lo siguiente?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Dispone de los conocimientos y habilidades necesarios (específicos de la empresa, sectoriales, contables, de auditoría) para cumplir con los requisitos de la empresa	Muy convencido	73%	73%	86%	82%	84%	67%	72%	69%
	Algo convencido	24%	27%	11%	13%	16%	30%	28%	24%
	Poco convencido	3%	0%	3%	3%	0%	2%	0%	6%
	Nada convencido	1%	0%	0%	1%	0%	1%	0%	1%
	n	1532	22	90	233	76	102	32	68
Ha elaborado un plan de auditoría externa centrado en los riesgos significativos específicos de la empresa	Muy convencido	64%	45%	79%	79%	83%	53%	75%	66%
	Algo convencido	30%	50%	20%	18%	17%	38%	25%	27%
	Poco convencido	5%	5%	1%	3%	0%	9%	0%	6%
	Nada convencido	1%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	1%
	n	1529	22	90	233	75	102	32	67
Demuestra un grado elevado de integridad en sus contactos con el comité de auditoría	Muy convencido	78%	77%	87%	88%	89%	75%	81%	82%
	Algo convencido	20%	23%	12%	11%	11%	21%	19%	15%
	Poco convencido	2%	0%	1%	<1%	0%	4%	0%	3%
	Nada convencido	<1%	0%	0%	<1%	0%	0%	0%	0%
	n	1523	22	89	232	74	101	32	68

P12. ¿En qué medida está convencido de que su auditor externo cumple lo siguiente?

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Cuenta con un socio del encargo que es visible y está accesible durante toda la auditoría, incluso en la fase de planificación	Muy convencido	69%	82%	73%	82%	87%	66%	69%	69%
	Algo convencido	26%	18%	20%	13%	11%	26%	31%	22%
	Poco convencido	4%	0%	7%	3%	3%	7%	0%	6%
	Nada convencido	1%	0%	0%	2%	0%	1%	0%	3%
	n	1521	22	90	232	75	102	32	68
Cuenta con los recursos suficientes y adecuados (incluidos especialistas) para garantizar que se realiza una auditoría de calidad de forma oportuna	Muy convencido	65%	64%	74%	78%	76%	62%	72%	62%
	Algo convencido	29%	32%	22%	15%	23%	34%	28%	32%
	Poco convencido	5%	5%	3%	5%	1%	4%	0%	6%
	Nada convencido	1%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
	n	1519	22	90	233	75	101	32	68
Demuestra objetividad y escépticismo profesional adecuado a través de sus acciones y debates	Muy convencido	66%	55%	74%	80%	76%	61%	81%	60%
	Algo convencido	30%	45%	22%	18%	24%	34%	19%	37%
	Poco convencido	4%	0%	2%	2%	0%	5%	0%	3%
	Nada convencido	<1%	0%	1%	<1%	0%	0%	0%	0%
	n	1518	22	90	233	74	102	32	67

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Presta un servicio excepcional y aporta valor en sus interacciones con el comité de auditoría	Muy convencido	43%	41%	40%	56%	57%	35%	44%	43%
	Algo convencido	47%	50%	53%	35%	41%	54%	56%	46%
	Poco convencido	8%	9%	7%	7%	3%	7%	0%	7%
	Nada convencido	1%	0%	0%	2%	0%	4%	0%	3%
	n	1513	22	90	231	74	101	32	67
Presta un servicio de gran calidad en comparación con otras firmas de servicios profesionales con las que usted pudiera haber trabajado	Muy convencido	50%	36%	49%	62%	61%	48%	47%	56%
	Algo convencido	43%	64%	43%	30%	37%	45%	50%	32%
	Poco convencido	6%	0%	7%	5%	1%	3%	3%	10%
	Nada convencido	2%	0%	1%	3%	0%	4%	0%	1%
		1503	22	90	231	75	100	32	68

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P13. ¿En qué áreas cree que puede mejorar el desempeño de su auditor externo? Seleccione tres.

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Ofrecer percepciones/estudios comparativos sobre cuestiones específicas del sector	62%	55%	68%	71%	72%	54%	50%	49%
Ayudar al comité de auditoría a mantenerse informado sobre novedades en contabilidad/auditoría	44%	45%	39%	36%	46%	63%	50%	54%
Compartir opiniones sobre la calidad de la organización de gestión financiera	43%	73%	46%	44%	51%	38%	56%	44%
Comunicaciones informales (fuera de las reuniones formales del comité de auditoría)	26%	36%	28%	27%	22%	15%	31%	29%
Informar sobre el progreso de la auditoría y sobre las dificultades encontradas	25%	23%	14%	18%	21%	24%	34%	18%
Apoyo por parte de los recursos y los especialistas técnicos de la firma de auditoría	24%	9%	25%	17%	31%	31%	19%	32%
Relación laboral con la auditoría interna	19%	32%	10%	13%	13%	24%	28%	22%
Planes de sucesión para los principales miembros del equipo del encargo de auditoría	14%	0%	11%	25%	13%	11%	3%	15%
Interacción con el presidente del comité de auditoría	14%	5%	18%	9%	10%	15%	9%	13%
Aportaciones sobre la agenda y los materiales de las reuniones del comité de auditoría	13%	14%	24%	18%	12%	4%	16%	12%
Resolución de problemas (uso de la oficina nacional de la firma)	13%	9%	11%	16%	9%	21%	0%	9%
Otros	3%	0%	5%	5%	1%	1%	3%	3%
n	1582	22	92	233	78	104	32	68

P14. En su opinión, ¿en qué medida es importante lo siguiente en la evaluación del auditor externo y de la calidad de la auditoría?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Sondeo de opiniones de la dirección y otro feedback (comentarios y opiniones)	Importante	36%	43%	36%	43%	40%	29%	34%	43%
	Útil	50%	52%	46%	42%	49%	54%	56%	43%
	Menos importante	13%	5%	18%	12%	11%	13%	9%	15%
	Nada importante	1%	0%	0%	3%	0%	4%	0%	0%
	n	1551	21	91	233	73	104	32	68
Revisión de presentaciones y comunicaciones de auditoría	Importante	66%	43%	64%	72%	72%	56%	63%	69%
	Útil	30%	48%	30%	24%	27%	37%	31%	25%
	Menos importante	4%	10%	5%	3%	1%	4%	6%	6%
	Nada importante	1%	0%	0%	1%	0%	3%	0%	0%
	n	1551	21	91	233	73	104	32	68
Revisión del proceso de identificación de riesgos y aplicación del plan de auditoría	Importante	72%	71%	68%	74%	79%	74%	94%	82%
	Útil	25%	24%	26%	24%	17%	23%	6%	18%
	Menos importante	2%	5%	4%	1%	4%	3%	0%	0%
	Nada importante	0%	0%	1%	1%	0%	0%	0%	0%
	n	1549	21	92	231	75	100	32	68

P14. En su opinión, ¿en qué medida es importante lo siguiente en la evaluación del auditor externo y de la calidad de la auditoría?

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Revisión de la calidad del personal, los recursos, la presencia geográfica	Importante	39%	5%	48%	47%	54%	43%	53%	46%
	Útil	43%	57%	41%	41%	39%	45%	41%	38%
	Menos importante	15%	38%	10%	11%	7%	9%	6%	16%
	Nada importante	3%	0%	1%	1%	0%	4%	0%	0%
	n	1548	21	91	233	74	103	32	68
Revisión de los informes regulatorios sobre la auditoría/firma de auditoría	Importante	33%	33%	23%	31%	32%	43%	31%	36%
	Útil	41%	48%	45%	41%	36%	42%	56%	33%
	Menos importante	22%	19%	29%	26%	29%	10%	13%	25%
	Nada importante	4%	0%	3%	1%	4%	5%	0%	6%
	n	1547	21	92	232	73	104	32	67
Evaluación de la conducta permanente de la dirección y cuestionamiento constructivo durante toda la auditoría	Importante	62%	57%	72%	63%	80%	50%	63%	70%
	Útil	33%	43%	26%	33%	19%	37%	38%	27%
	Menos importante	4%	0%	2%	3%	1%	10%	0%	3%
	Nada importante	1%	0%	0%	1%	0%	3%	0%	0%
	n	1541	21	92	231	75	101	32	66

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Revisión de los procedimientos de control de calidad internos/informe de transparencia de la firma	Importante	35%	45%	25%	29%	35%	42%	53%	42%
	Útil	41%	36%	35%	44%	36%	43%	41%	35%
	Menos importante	21%	18%	33%	27%	25%	11%	6%	18%
	Nada importante	4%	0%	7%	<1%	4%	4%	0%	5%
	n	1541	22	91	232	75	104	32	66
Aplicación de los factores considerados en la designación/licitación	Importante	49%	33%	60%	57%	68%	65%	47%	68%
	Útil	32%	33%	28%	27%	24%	26%	47%	23%
	Menos importante	14%	33%	9%	12%	5%	9%	6%	8%
	Nada importante	4%	0%	3%	4%	3%	0%	0%	2%
	n	1526	21	89	226	74	104	32	65

P15. El comité de auditoría, ¿lleva a cabo una evaluación anual rigurosa del auditor externo?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Existe una evaluación formal pero su alcance es limitado	39%	41%	48%	47%	42%	26%	47%	42%
Existe una evaluación formal y exhaustiva	41%	36%	40%	42%	41%	38%	43%	43%
El comité de auditoría no lleva a cabo una evaluación anual del auditor externo	21%	23%	11%	12%	16%	37%	10%	15%
n	1444	22	89	219	73	93	30	60

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P16. En su opinión, las nuevas reformas de la auditoría de la UE – rotación obligatoria de la firma de auditoría, restricciones sobre determinados servicios distintos de la auditoría –, ¿mejorarán la calidad de la auditoría?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Sí	23%	59%	17%	8%	13%	57%	28%	26%
No	18%	9%	29%	29%	20%	10%	24%	24%
No, podrían disminuir la calidad de la auditoría	22%	0%	35%	42%	32%	7%	14%	23%
No está claro	37%	32%	18%	21%	35%	26%	34%	27%
n	326	22	77	7	1	2	7	0

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P17. En vista de las recientes reformas de la auditoría de la UE (rotación obligatoria de la firma de auditoría, restricciones sobre determinados servicios distintos de la auditoría, etc.), ¿en qué medida ha considerado su comité de auditoría lo siguiente?

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Mantener una o dos relaciones para servicios distintos de la auditoría, e identificar al menos a otras dos firmas que serían aptas para realizar la auditoría	Se está debatiendo/ planificando	22%	5%	24%	25%	0%	0%	17%	-
	Se ha implantado un plan	34%	36%	43%	25%	0%	50%	33%	-
	Aún no se ha abordado	44%	59%	34%	50%	100%	50%	50%	-
	n	336	22	80	8	1	2	6	0
Adoptar un enfoque ad hoc, en el que los proveedores de servicios se determinan en función de cada caso y se abordan las limitaciones/conflictos a medida que surgen	Se está debatiendo/ planificando	26%	9%	25%	43%	0%	50%	29%	-
	Se ha implantado un plan	34%	64%	51%	29%	0%	0%	14%	-
	Aún no se ha abordado	40%	27%	25%	29%	100%	50%	57%	-
	n	326	22	77	7	1	2	7	0
Alinear los procesos de licitación para contratos de auditoría y de otros servicios distintos de la auditoría	Se está debatiendo/ planificando	21%	19%	18%	38%	0%	0%	33%	-
	Se ha implantado un plan	33%	48%	38%	25%	0%	50%	17%	-
	Aún no se ha abordado	45%	33%	43%	38%	100%	50%	50%	-
	n	326	21	76	8	1	2	6	0

P18. ¿En qué medida está convencido de que la función de auditoría interna de su empresa aporta el valor que debería?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Convencido	40%	55%	36%	50%	49%	39%	38%	30%
Algo convencido	38%	36%	49%	31%	36%	43%	50%	41%
Nada convencido	9%	9%	4%	6%	4%	8%	9%	18%
En la empresa no hay una función de auditoría interna	12%	0%	11%	13%	10%	11%	3%	11%
n	1550	22	90	225	77	103	32	66

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P19. Clasifique la eficacia de la supervisión que ejerce su comité de auditoría en las siguientes áreas:

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Supervisar los informes financieros y la información a revelar	Muy eficaz	54%	41%	62%	75%	75%	40%	43%	59%
	Generalmente eficaz	44%	59%	37%	24%	25%	57%	57%	41%
	Nada eficaz	2%	0%	1%	1%	0%	3%	0%	0%
	n	1551	22	91	232	76	102	30	68
Cuestionar a la dirección y aplicar el escepticismo profesional	Muy eficaz	38%	18%	49%	56%	57%	17%	20%	34%
	Generalmente eficaz	55%	68%	49%	40%	41%	64%	73%	54%
	Nada eficaz	7%	14%	2%	4%	1%	18%	7%	12%
	n	1539	22	90	232	75	98	30	68
Evaluar el desempeño del auditor externo	Muy eficaz	34%	32%	36%	55%	51%	24%	27%	32%
	Generalmente eficaz	58%	50%	58%	42%	45%	63%	63%	60%
	Nada eficaz	8%	18%	5%	2%	4%	13%	10%	7%
	n	1536	22	91	231	75	97	30	68
Priorizar la agenda para centrarse en las cuestiones más importantes (en contraposición a un enfoque basado en una "lista de verificación")	Muy eficaz	36%	27%	43%	55%	46%	31%	7%	35%
	Generalmente eficaz	56%	59%	52%	40%	54%	58%	90%	62%
	Nada eficaz	8%	14%	5%	6%	0%	11%	3%	3%
	n	1530	22	91	232	76	98	30	68

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Evaluar el desempeño del director financiero	Muy eficaz	25%	5%	22%	44%	32%	16%	16%	25%
	Generalmente eficaz	58%	55%	69%	47%	52%	46%	71%	66%
	Nada eficaz	17%	41%	9%	9%	16%	38%	13%	9%
	n	1515	22	87	230	75	98	31	67
Seguir de cerca los cambios que afectan a la empresa (contabilidad/ auditoría, regulación, tecnología, globalización)	Muy eficaz	23%	10%	24%	40%	29%	13%	7%	22%
	Generalmente eficaz	67%	76%	65%	55%	64%	69%	76%	74%
	Nada eficaz	10%	14%	11%	5%	7%	17%	17%	4%
	n	1505	21	88	226	75	98	29	68
Planificar la sucesión del director financiero	Muy eficaz	10%	0%	10%	19%	15%	9%	0%	10%
	Generalmente eficaz	48%	23%	42%	59%	59%	32%	53%	45%
	Nada eficaz	42%	77%	48%	22%	26%	58%	47%	45%
	n	1492	22	86	228	73	96	30	67
Evaluar el desempeño del auditor interno	Muy eficaz	30%	32%	34%	47%	35%	27%	24%	25%
	Generalmente eficaz	58%	50%	59%	44%	59%	56%	66%	63%
	Nada eficaz	12%	18%	7%	8%	6%	17%	10%	13%
	n	1439	22	86	218	71	94	29	64

**P20. ¿Qué mejoraría más la eficacia general de su comité de auditoría?
Seleccione tres opciones.**

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Comprender mejor el negocio (estrategia y riesgos)	43%	64%	33%	31%	32%	50%	53%	50%
Mayor diversidad de ideas, trayectorias, perspectivas y experiencias	38%	23%	58%	29%	35%	31%	28%	50%
Más tiempo libre en la agenda para dialogar abiertamente	34%	36%	41%	48%	45%	30%	9%	31%
Experiencia adicional: tecnología	33%	18%	34%	52%	47%	30%	25%	34%
Mayor voluntad y capacidad de cuestionar a la dirección	31%	32%	24%	25%	31%	31%	41%	31%
Conocimientos más especializados sobre información financiera y auditoría	27%	36%	21%	19%	19%	38%	19%	22%
Conocimientos especializados adicionales: fusiones y adquisiciones, conocimientos sectoriales, riesgos u otras áreas	26%	14%	14%	26%	26%	22%	44%	15%
Mayor compromiso por parte de los miembros del comité	26%	23%	29%	28%	21%	32%	31%	25%
Inclusión de "pensadores innovadores" en el comité	23%	45%	27%	24%	27%	21%	9%	31%
Mejor química/dinámica	7%	0%	4%	3%	6%	8%	3%	7%
Destitución de consejeros con desempeño insatisfactorio	7%	5%	8%	6%	6%	7%	16%	3%
Otros	5%	5%	8%	7%	5%	1%	22%	1%
n	1582	22	92	233	78	104	32	68

Podían seleccionarse varias respuestas

P21. Clasifique el enfoque o enfoques de autoevaluación que utiliza actualmente su comité de auditoría.

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica	
Cuestionario de sondeo cumplimentado por miembros del comité	Muy eficaz	19%	10%	29%	31%	25%	28%	11%	19%
	Algo eficaz	42%	30%	58%	44%	49%	18%	82%	56%
	Nada eficaz	8%	10%	5%	5%	1%	35%	4%	4%
	N/A	31%	50%	8%	20%	25%	20%	4%	21%
	n	1474	20	86	220	72	101	28	68
Debate abierto y con moderador en el comité	Muy eficaz	26%	16%	29%	33%	34%	20%	15%	21%
	Algo eficaz	40%	58%	43%	35%	37%	26%	60%	36%
	Nada eficaz	7%	0%	6%	5%	6%	34%	5%	3%
	N/A	27%	26%	22%	27%	22%	19%	20%	39%
	n	1423	19*	77	213	67	99	20	61
Entrevistas realizadas por terceros a miembros del comité	Muy eficaz	13%	5%	20%	12%	21%	7%	20%	17%
	Algo eficaz	22%	24%	39%	12%	19%	12%	40%	20%
	Nada eficaz	10%	0%	3%	3%	2%	53%	10%	2%
	N/A	56%	71%	38%	73%	58%	28%	30%	61%
	n	1394	21	76	210	62	97	20	64

P21. Clasifique el enfoque o enfoques de autoevaluación que utiliza actualmente su comité de auditoría.

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Otros	Muy eficaz	20%	-	0%	20%	0%	67%	-	33%
	Algo eficaz	26%	-	50%	33%	33%	0%	-	0%
	Nada eficaz	5%	-	0%	13%	0%	0%	-	0%
	N/A	49%	-	50%	33%	67%	33%	-	67%
	n	85	0	2*	15*	3*	3*	0	3*

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P22. El uso de un portal electrónico por parte del comité, ¿ha mejorado la eficacia y eficiencia de su comité de auditoría/consejo de administración?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Sí, significativamente	13%	0%	13%	32%	17%	15%	3%	7%
Sí, ligeramente	23%	36%	18%	29%	32%	28%	16%	19%
No	13%	32%	18%	9%	17%	5%	10%	9%
No, el portal contribuye al exceso de información	2%	5%	5%	1%	1%	1%	0%	4%
No estoy seguro	7%	18%	5%	3%	5%	7%	13%	3%
La empresa no utiliza un portal electrónico	42%	9%	39%	27%	28%	44%	58%	57%
n	1555	22	92	232	76	102	31	68

Multiple Responses Allowed

P23. Aproximadamente, ¿cuántas horas dedica al año a ejercer las responsabilidades del comité de auditoría?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Menos de 50 horas	23%	27%	18%	11%	18%	7%	23%	18%
50 horas	20%	18%	26%	16%	32%	10%	39%	22%
100 horas	21%	23%	28%	27%	30%	22%	23%	25%
125 horas	6%	9%	8%	10%	5%	7%	6%	9%
150 horas	8%	5%	13%	10%	8%	11%	6%	10%
175 horas	2%	0%	1%	5%	1%	5%	0%	1%
200 horas	5%	5%	2%	10%	1%	6%	0%	3%
225 horas	1%	0%	0%	2%	3%	4%	0%	1%
250 horas	2%	5%	1%	2%	1%	6%	0%	1%
275 horas	<1%	0%	1%	0%	0%	2%	0%	1%
300 horas	1%	0%	0%	1%	0%	7%	0%	1%
Más de 300 horas	10%	9%	1%	5%	0%	15%	3%	6%
n	1558	22	92	232	77	102	31	68

P24. ¿Cuántos miembros componen su comité de auditoría?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Tres	45%	50%	34%	38%	40%	45%	63%	49%
Cuatro	31%	23%	34%	38%	39%	18%	31%	16%
Cinco o más	24%	27%	31%	24%	21%	38%	6%	34%
n	1548	22	90	229	77	101	32	67

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P25. En calidad de consejero, aproximadamente, ¿qué porcentaje del tiempo dedicado a las responsabilidades del consejo de administración pasa fuera de las reuniones y de la sede corporativa, por ejemplo, en visitas a instalaciones de la empresa y en contactos con los empleados?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
0%	4%	10%	5%	6%	1%	4%	10%	2%
5%	19%	25%	8%	21%	14%	16%	23%	17%
10%	35%	30%	30%	33%	42%	36%	39%	33%
25%	26%	25%	30%	19%	25%	26%	16%	26%
50%	11%	10%	22%	11%	18%	13%	13%	15%
75%	5%	0%	5%	10%	0%	6%	0%	8%
n	1525	20	91	231	77	103	31	66

May not equal 100% due to rounding

P26. ¿En cuántos comités de auditoría adicionales pueden participar a la vez los miembros de su comité de auditoría?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Uno	7%	9%	6%	9%	6%	12%	9%	7%
Dos	11%	0%	4%	28%	10%	19%	3%	10%
Tres	6%	0%	3%	7%	0%	19%	3%	6%
Cuatro o más	3%	0%	1%	1%	4%	4%	19%	0%
No existe política al respecto	73%	91%	86%	56%	79%	46%	66%	76%
n	1558	22	90	228	77	103	32	67

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P27. Habitualmente, ¿cuántas veces se reúne su comité de auditoría durante el año, en las siguientes modalidades y circunstancias?

		Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Reuniones presenciales	1-3	20%	18%	23%	17%	14%	4%	9%	25%
	4-6	56%	41%	74%	73%	78%	23%	84%	64%
	7-9	7%	23%	3%	6%	3%	9%	6%	9%
	10-12	10%	18%	0%	3%	5%	40%	0%	1%
	Más de 12	7%	0%	0%	<1%	0%	25%	0%	0%
	n	1542	22	92	230	77	101	32	67
Teleconferencias	1-3	67%	92%	91%	43%	88%	59%	88%	69%
	4-6	24%	8%	9%	46%	13%	23%	13%	19%
	7-9	6%	0%	0%	9%	0%	5%	0%	8%
	10-12	2%	0%	0%	2%	0%	7%	0%	4%
	Más de 12	1%	0%	0%	1%	0%	7%	0%	0%
	n	1542	22	92	230	77	101	32	67

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P28. ¿Cuánto duran, de media, las reuniones presenciales programadas periódicamente de su comité de auditoría?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
1 hora	11%	5%	2%	7%	3%	1%	0%	1%
1,5 horas	16%	14%	10%	19%	18%	6%	13%	3%
2 horas	24%	27%	33%	25%	13%	9%	19%	22%
2,5 horas	16%	14%	25%	18%	22%	7%	28%	13%
3 horas	16%	14%	16%	20%	25%	12%	31%	26%
3,5 horas	4%	9%	4%	8%	5%	3%	3%	4%
4 horas	7%	9%	9%	2%	10%	23%	3%	19%
Más de 4 horas	6%	9%	1%	1%	4%	40%	3%	10%
n	1558	22	92	233	77	103	32	68

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

Universo de la encuesta

P29. Seleccione el tipo de entidad en el que se basan sus respuestas:

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Sociedad cotizada	62%	45%	61%	75%	60%	57%	97%	52%
Empresa familiar	8%	9%	4%	4%	1%	29%	0%	4%
Capital riesgo (private equity)	14%	36%	1%	9%	5%	5%	3%	21%
Capital riesgo (venture capital)	2%	9%	0%	3%	0%	1%	0%	0%
Entidad sin ánimo de lucro	9%	0%	24%	8%	13%	5%	0%	10%
Empresa pública	6%	0%	10%	1%	21%	3%	0%	12%
n	1551	22	92	232	77	98	31	67

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P30. ¿Es presidente del comité de auditoría?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Sí	54%	77%	66%	67%	57%	35%	68%	46%
No	46%	23%	34%	33%	43%	65%	32%	54%
n	1551	22	91	232	75	98	31	67

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P31. ¿Cuál es el sector principal en el que opera la empresa?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Banca/servicios financieros	18%	0%	16%	20%	17%	26%	10%	15%
Químico/fabricación industrial	14%	14%	7%	11%	4%	16%	13%	7%
Sector minorista/bienes de consumo	10%	27%	10%	10%	14%	14%	13%	6%
Energía/recursos naturales	8%	9%	9%	10%	10%	10%	13%	9%
Seguros	6%	0%	8%	6%	8%	5%	0%	9%
Tecnología/software	5%	5%	7%	10%	4%	3%	6%	3%
Sanidad	5%	0%	7%	10%	8%	2%	3%	4%
Transporte	4%	9%	1%	3%	8%	4%	3%	4%
Real Estate (inmobiliario)	4%	0%	7%	3%	1%	0%	26%	7%
Construcción/edificación	3%	14%	2%	2%	1%	1%	3%	4%
Comunicaciones/medios de comunicación	3%	5%	3%	1%	4%	3%	3%	0%
Farmacéutico	2%	5%	1%	2%	3%	0%	0%	0%
Educación superior	2%	0%	7%	1%	1%	3%	0%	0%
Otro	17%	14%	17%	13%	17%	14%	6%	31%
n	1561	22	92	230	77	101	31	68

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo

P32. ¿Cuál es la facturación anual de la empresa más grande de cuyo comité de auditoría es miembro?

	Global	España	UK	EEUU	Australia	Brasil	Singapur	Sudáfrica
Menos de 250 millones de USD	32%	18%	21%	17%	21%	12%	39%	51%
Entre 250 millones de USD y menos de 500 millones de USD	15%	14%	22%	13%	17%	27%	13%	10%
Entre 500 millones de USD y menos de 1.000 millones de USD	11%	18%	7%	13%	17%	9%	29%	6%
Entre 1.000 millones de USD y menos de 1.500 millones de USD	8%	5%	19%	12%	8%	8%	3%	7%
Entre 1.500 millones de USD y menos de 5.000 millones de USD	15%	14%	14%	22%	18%	15%	3%	12%
Entre 5.000 millones de USD y menos de 10.000 millones de USD	6%	9%	6%	10%	3%	7%	13%	4%
Más de 10.000 millones de USD	9%	18%	10%	10%	13%	17%	0%	6%
No procede	4%	5%	1%	3%	4%	4%	0%	3%
n	1553	22	90	232	77	99	31	67

Es posible que el total no sume 100% debido al redondeo



Audit Committee Institutes de KPMG

Implantado en más de 30 países, el Audit Committee Institute de KPMG proporciona a los miembros de las Comisiones de Auditoría y del Consejo conocimientos prácticos e iniciativas específicas enfocadas hacia el fortalecimiento de la función de supervisión financiera y de la calidad de la auditoría, además de ayudar ante la variedad y complejidad de los retos que deben afrontar los comités en el entorno actual de los negocios, como la gestión de riesgos, las nuevas tecnologías, la estrategia o las exigencias de cumplimiento regulatorio.

Para más información www.kpmg.es

Contacto: aci@kpmg.es



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.

© 2015 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, el logotipo de KPMG y "cutting through complexity" son marcas registradas o comerciales de KPMG International.