



Encuesta de auditoría interna en Venezuela



home.kpmg.com

Introducción

Para competir en un mundo cambiante, las empresas deben hacer frente a constantes desafíos: amenazas ciberneticas, tecnologías emergentes y potencialmente disruptivas; además de cómo el riesgo interviene en el rendimiento de la compañía. En un ambiente cada vez más complejo, la función de Auditoría Interna (AI) tiene un papel crucial, que ayuda a las organizaciones a gestionar los riesgos asociados a estos desafíos presentes en los negocios.

Para que una función de AI cause impacto, debe hacer seguimiento a problemas de amplio alcance, esto con el objetivo de monitorear los riesgos relacionados y su efecto potencial sobre la empresa.

Con la finalidad de comprender cómo funcionan actualmente los departamentos de AI en las compañías del país, KPMG en Venezuela realizó su primera Encuesta de Auditoría Interna. La publicación evalúa aquellos aspectos relacionados con la estructura, el funcionamiento, los procesos de planificación y el monitoreo.

En el estudio participaron más de 100 ejecutivos, de alto nivel, que trabajan para distintas organizaciones del país y que pueden identificar los puntos clave de la AI, sus principales desafíos y perspectivas. Sin duda, se trata de un área estratégica, indispensable para el resguardo de la integridad y la gobernanza corporativa; que también contribuye con los objetivos estratégicos de la empresa, en un contexto de incertidumbre y de grandes oportunidades.

Los resultados del estudio le permitirán comprender:

- El posicionamiento que tienen las funciones de AI en Venezuela y el valor agregado que generan para las organizaciones.
- El conocimiento local de los aspectos y procesos de la AI.
- Cómo se alinean las funciones de AI con la dirección y los objetivos estratégicos de la organización.
- Cuál es el talento requerido y qué expectativas tiene la Gerencia sobre este aspecto.
- La madurez de las empresas en materia de AI.
- Cuál es la situación actual y futura de la AI.



Hacer del valor una realidad

Según nuestros profesionales en el área de AI, el concepto de valor se menciona ampliamente en diversos temas y escenarios relacionados con negocios, pero –a menudo– se discute de manera abstracta o intangible. El “valor agregado” pareciera ser el denominador común en los resultados de muchas encuestas de este tipo, pero rara vez su impacto es medible. Por lo tanto, el reto es hacer que el valor sea real.

Vale la pena examinar cuál es el valor agregado que las funciones de AI están proporcionando a las empresas en comparación con lo que la Directiva de la compañía considera que es valor. En los resultados del estudio, las brechas más grandes están relacionadas con el riesgo y la generación sostenible de beneficios.

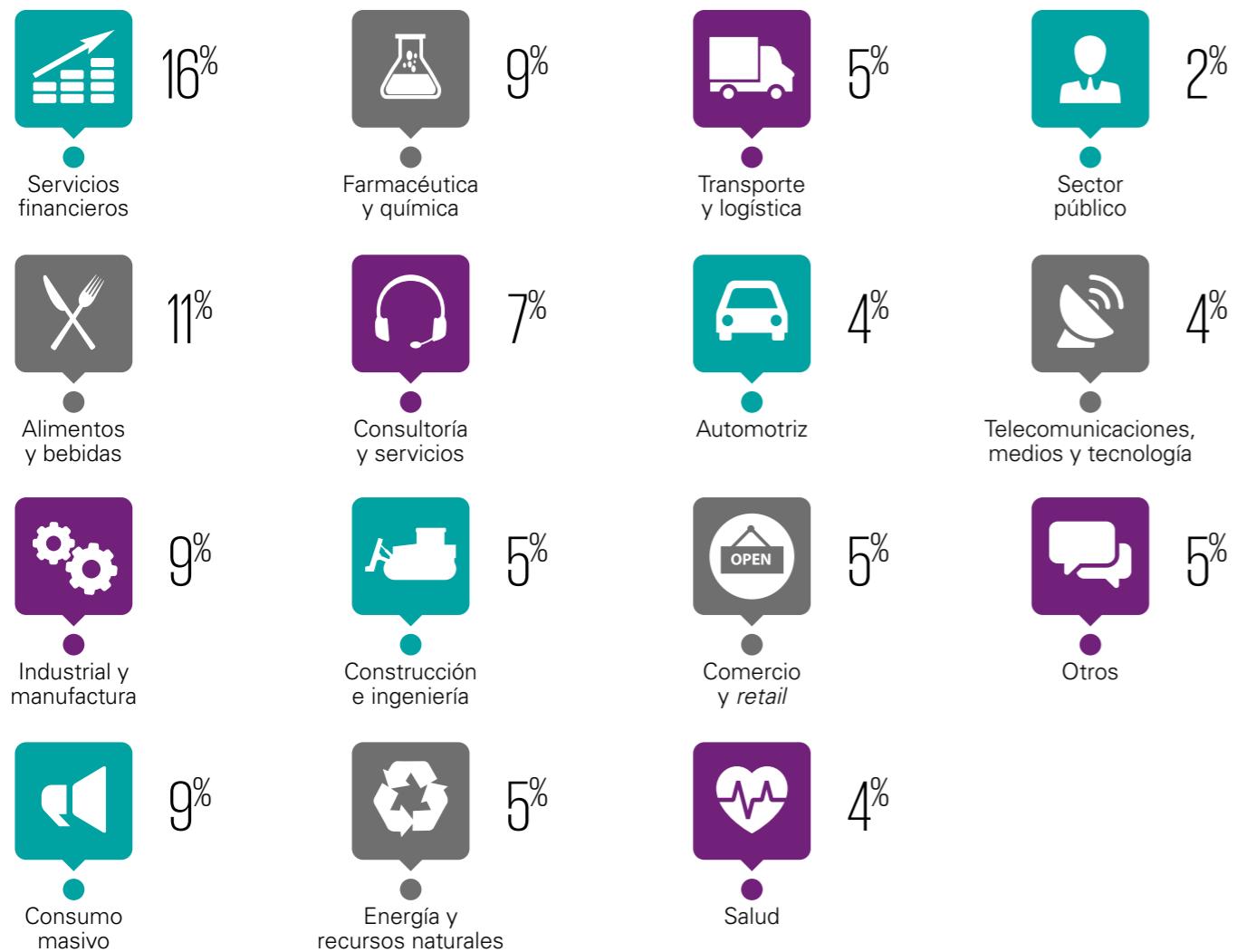
Los invitamos a leer la Encuesta de Auditoría Interna y aprovechamos la oportunidad para agradecer la participación y el compromiso de nuestros clientes y público general; su aporte y tiempo permitieron llevar a cabo esta investigación. Con gusto, estaremos disponibles para conversar acerca de las conclusiones reflejadas en este reporte y analizar de qué manera los podemos acompañar en el desarrollo de mejores prácticas en sus organizaciones.

Atentamente,

José Oberto Rodrigues
Socio de Consultoría de Riesgo

Metodología

Los líderes que participaron en el estudio son altos ejecutivos que trabajan en diversas compañías del país, clientes o potenciales clientes de KPMG en Venezuela, que a la vez operan en los principales sectores del mercado venezolano:

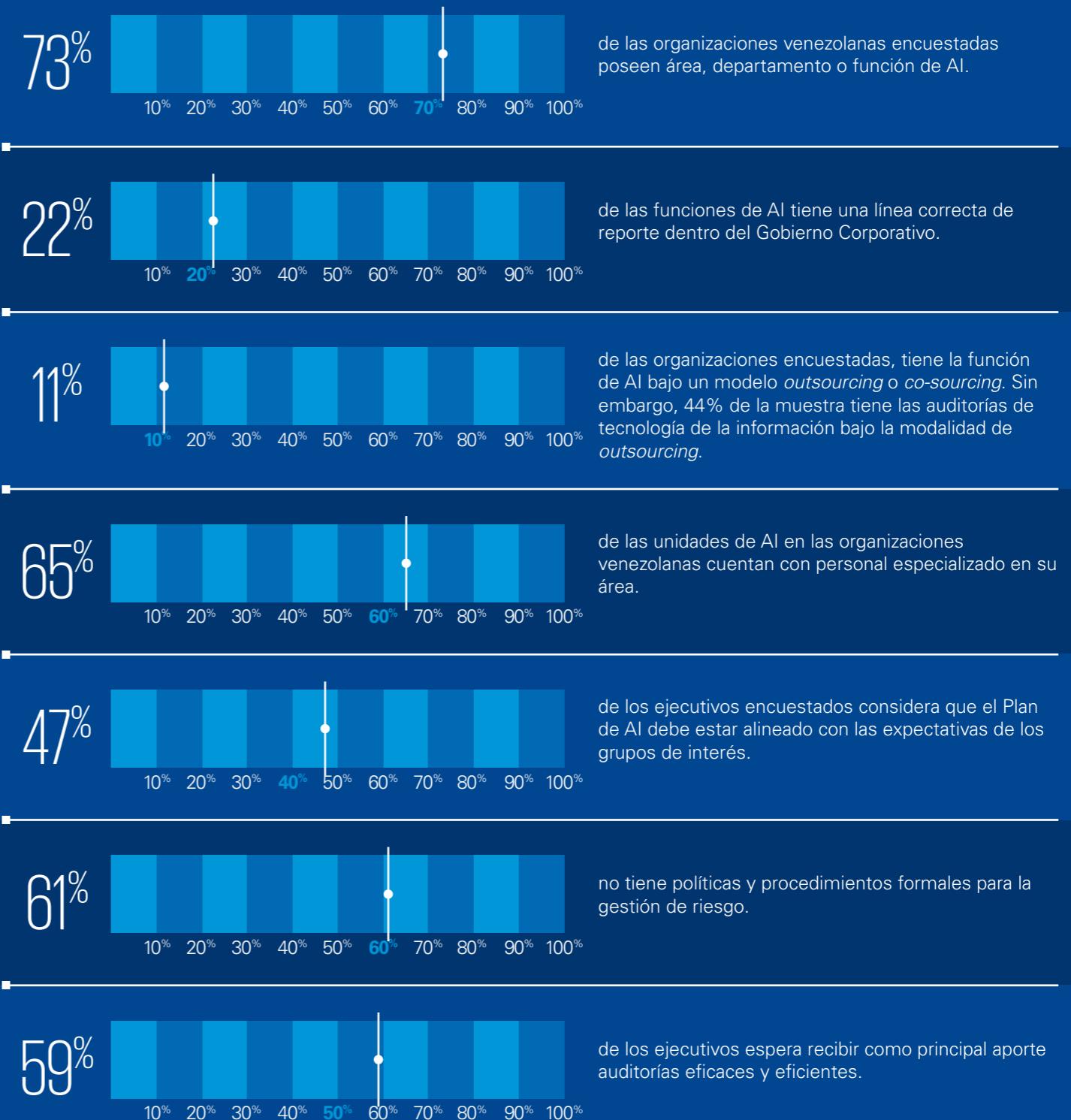


Asimismo, la mayoría de las empresas participantes (91%) son privadas y se dividen en: propiedad privada (71%), propiedad familiar/propiedad de la administración (5%), propiedad de inversionistas profesionales (4%), entidades que cotizan en la bolsa (9%) y propiedad de una fundación/ONG (2%). Las empresas estatales y/o propiedad del país representan un 9% de la muestra.

Es importante señalar que la encuesta fue realizada vía correo electrónico en el último trimestre de 2017. Sin embargo, aunque se presentaron casos de abandono, permaneció una alta tasa de respuesta que generó una muestra significativa para este análisis.

La encuesta fue desarrollada con fines investigativos; sus objetivos son: identificar referencias estadísticas, conocer el contexto del comportamiento local y la gestión de la AI en Venezuela. El análisis de las circunstancias de cualquier persona o entidad en particular no son objeto de nuestro estudio.

Resumen ejecutivo



I Una función de alto impacto

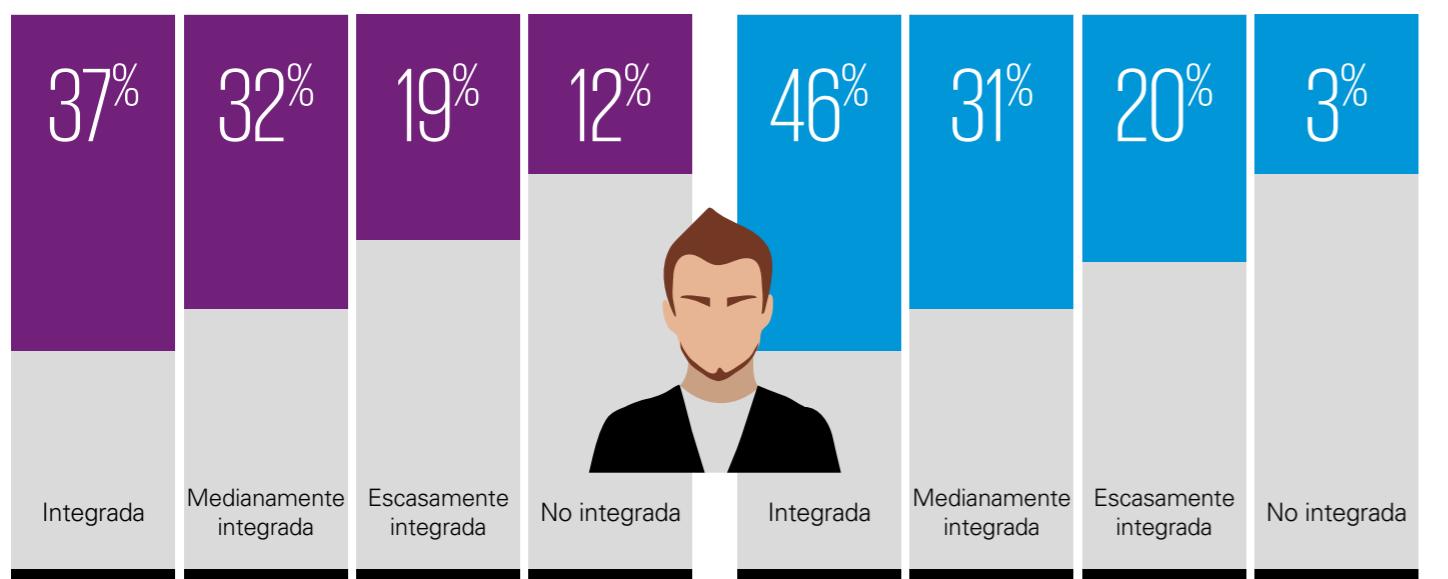
Más allá de la vigilancia y el control

Hoy en día, el papel que juega la función AI va más allá del cumplimiento regulatorio. Competimos en un ambiente de negocios que cambia rápidamente y se tiene que enfrentar a retos que emergen casi a diario. Algunos de ellos están relacionados con las nuevas normativas, las amenazas ciberneticas, el aumento en la dependencia de la información y sus análisis, las fusiones y adquisiciones, la expansión de las operaciones internacionales y la externalización de procesos, entre otros.

Existe una clara correlación entre la percepción que las partes interesadas tienen acerca del valor y, la participación proactiva de la AI dentro de la gobernanza corporativa, las iniciativas estratégicas y las distintas áreas del negocio. Según el estudio, 67% de las funciones de AI creen que ofrecen una perspectiva proactiva. Por otra parte, aquellas funciones que no agregan tanto valor suelen participar en iniciativas de manera reactiva, a través de la implementación de controles y auditando procesos después de haberse materializado el riesgo.

A medida que las funciones de AI se alinean con la dirección estratégica de la compañía y proporcionan perspectivas proactivas sobre el riesgo, las partes interesadas rápidamente se dan cuenta de que el valor de la AI se mide por los riesgos que se identifican, analizan y mitigan de manera eficaz.

La función de AI en la estructura de gobierno corporativo se encuentra:



Alineación del plan de AI con las iniciativas estratégicas de la empresa



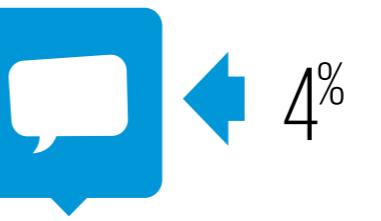
Miembros del directorio



Gerente General



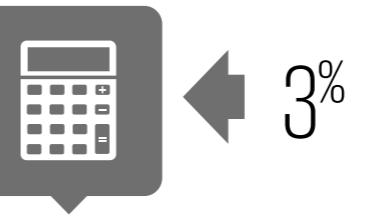
Comité de auditoría



Otros



Director de administración y finanzas



Contralor

Una línea de reporte robusta

Contar con relaciones de reporte apropiadas es absolutamente crítico para permitir que la AI mantenga su independencia, objetividad y jerarquía dentro de la organización. La función de AI es un pilar fundamental para el Comité de Auditoría o su equivalente. Por esta razón, no puede ser presionada por la Dirección o Gerencia de la organización para cumplir con sus obligaciones y mandatos con el fin de evaluar el control interno, la gestión de riesgos y el gobierno corporativo.

El Comité de Auditoría debe estar conformado por personas independientes a la dirección de la organización, sus integrantes deben contar con una preparación técnica adecuada y disponer de recursos y las facultades necesarias para tener un adecuado funcionamiento.

Solo 22% de las organizaciones venezolanas encuestadas afirman que la función de AI está alineada con la tendencia global, que establece que deben reportar a los niveles más altos del gobierno corporativo, con el objetivo de mantener la autonomía, soberanía e independencia en relación con las responsabilidades operativas y ejecutivas de la organización.

Los resultados del estudio muestran que, en Venezuela, no es común que las empresas establezcan "Comités de Auditoría". Sin embargo, 41% mantiene una buena práctica por reportar al nivel más alto de la organización (en la muestra está atribuido a la Junta Directiva). Por otra parte, 37% indica que la función de AI reporta al área de Finanzas o al CEO.

Aquellos líderes de las empresas consultadas que indicaron tener un Comité de Auditoría como instancia superior en su organización, opinaron acerca de las características de este ente, entre las que destacan:

- Solo 38% está conformado por directores externos e independientes.

- Un 58% funciona sin reglamento y sin estatutos.

La clave está en la independencia

La práctica más común establece que los Jefes de Auditoría (*Chief Audit Executives - CAEs*) deben reportar al Comité de Auditoría o al Gerente General (*Chief Executive Officer - CEO*). Sin embargo, muchas organizaciones consideran que la AI es una función que le corresponde al área de Finanzas.

En vista de la importancia que tiene la AI para la integridad corporativa, el hecho de reportar adecuadamente los resultados generados, es clave para tener una práctica exitosa y confiable.

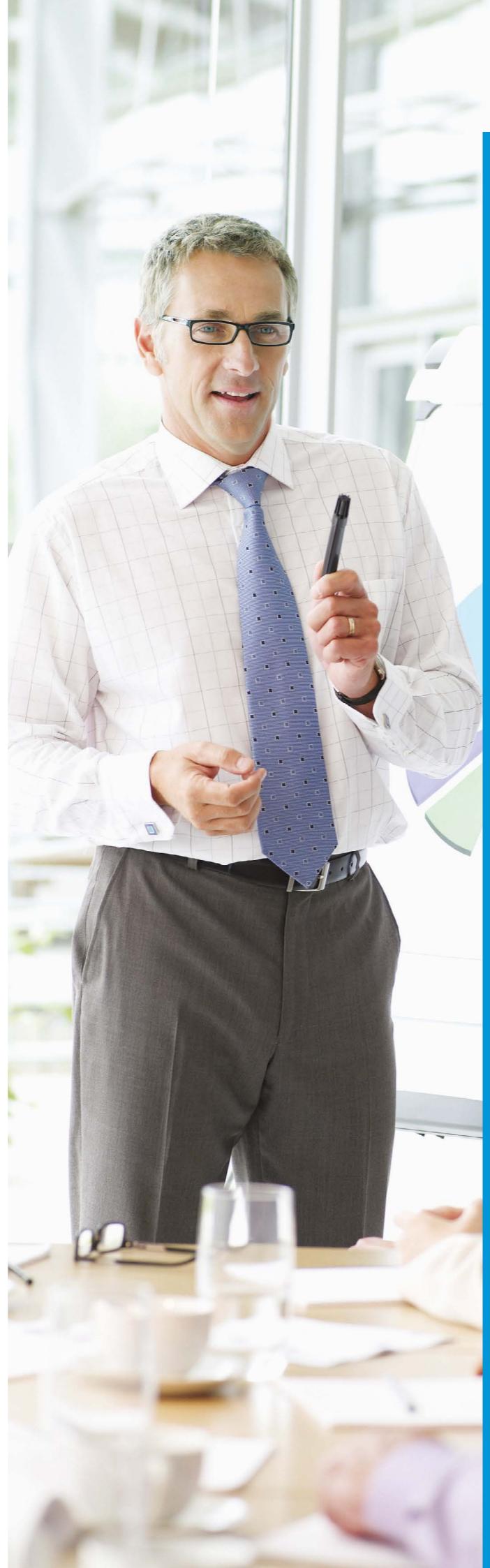
Sobre la función de AI

La mayoría de las organizaciones venezolanas encuestadas poseen área, departamento o función de AI. En 87% de los casos, son unidades que tienen menos de 20 personas y están conformadas por talento especializado (65%). Sin embargo, es importante destacar que para 31% de los consultados las personas que integran las funciones de AI no tienen los conocimientos necesarios para responder a las demandas de la organización, lo que representa una gran limitación.

¿Considera que el equipo del área de Auditoría Interna posee los conocimientos necesarios para responder a las demandas de su organización?



Es indispensable que las compañías tengan estatutos, reglamentos y/o manuales de procedimientos, que dictaminen la forma en la que debe operar la organización, así como sus funciones y responsabilidades en los distintos niveles de la Gerencia. En nuestros hallazgos hemos encontrado que el 62% de estas organizaciones cuenta con un manual de procedimientos de AI; esto es esencial para ayudar a definir el propósito de la empresa, además de detallar cómo se debe cumplir con las actividades.



Inteligencia empresarial a través de indicadores clave de desempeño

Actualmente, el enfoque modular de la AI está en el manejo y control de los riesgos operacionales que amenazan el logro de los objetivos estratégicos de la organización y no, únicamente, en la medición del cumplimiento y la generación de informes. Una vez más, esto evidencia un área de oportunidad para generar valor agregado. La AI tiene que ser más proactiva en la identificación y mitigación de riesgos, y no enfocarse exclusivamente en la evaluación de los controles ya existentes.

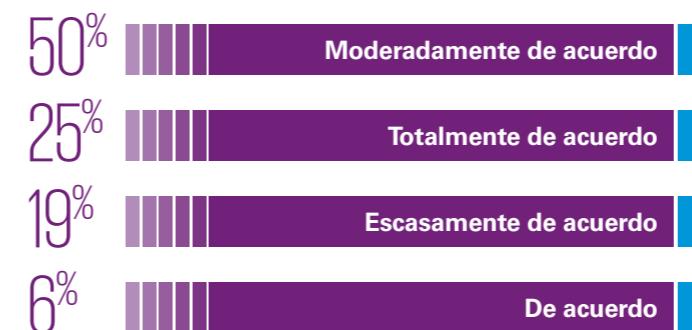
Los resultados obtenidos expresan que existe una clara necesidad por fortalecer (con indicadores de gestión robustos y de impacto) los procesos de formulación y las métricas de los planes de AI. Un 72% de los consultados afirmó que no cuentan con los indicadores de desempeño requeridos. Por otra parte, quienes dicen tener indicadores de gestión, miden los siguientes ámbitos:



El uso de indicadores de gestión es una práctica común dentro de las organizaciones. Estos son fundamentales como apoyo en la toma de decisiones, permiten conocer las cifras de eficiencia y evidencian aquellas oportunidades de mejora sobre las cuales se deberá reforzar la estrategia en pro del valor de la función.

Para anticipar riesgos, la función de AI debe conocer los planes y las metas de la organización, así como construir y actualizar los indicadores de gestión y control. A pesar de ello, solo 48% de las áreas de AI encuestadas, posee una moderada participación en la gestión de riesgo de la organización y un 27% tiene una participación baja o nula.

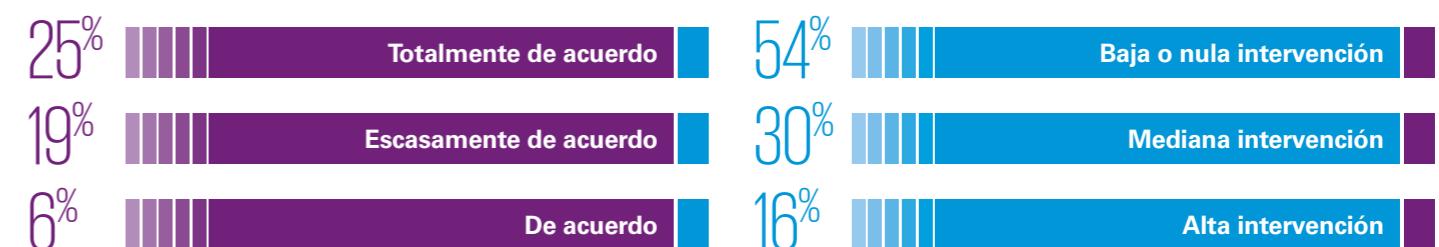
La función de AI identifica y responde a los riesgos emergentes



Vale la pena destacar que, 67% de los encuestados considera que la AI puede proporcionar una perspectiva proactiva de los riesgos de su empresa y 74% piensa que el departamento de AI tiene las habilidades adecuadas, la perspicacia del negocio y la experiencia para alinearse estratégicamente con el negocio.

En este estudio, 54% de los consultados manifiesta que la AI interviene de forma escasa o nula en las iniciativas estratégicas y transformacionales de la empresa. No obstante, es importante resaltar que la función de AI es considerada valiosa cuando se perfila como proactiva y en constante cambio, que puede aportar perspectivas acerca de los riesgos estratégicos y empresariales así como los emergentes.

Participación de AI en las iniciativas estratégicas y transformacionales de la empresa



Igualmente, los ejecutivos encuestados hicieron especial énfasis en la importancia de contar con un programa de aseguramiento de la calidad como práctica deseable, 68% -de ellos- afirmó que no lo posee. Solo 23% de las organizaciones consultadas realizan evaluaciones externas de calidad de la función de AI, de las cuales 50% se llevan a cabo anualmente.

Talento: nuevos retos y competencias

Los desafíos del contexto actual y del futuro de la AI, demandan que se realice una reestructuración de la función. Esto con el objetivo de generar el preciado valor agregado. Para que lo anterior se cumpla, es necesario cambiar el perfil del profesional e incorporar nuevas competencias. Para 58% de los encuestados, su equipo actual carece del 50% de las competencias y habilidades necesarias para ejercer su rol.

Habilidades técnicas no presentes en los equipos de AI (respuestas múltiples)

Top 5



Cuando hablamos de las competencias y habilidades esenciales de un auditor, no solo nos referimos al conjunto de conocimientos que este posee, sino también a la experiencia y el *know-how* con el que cuenta; además de las competencias personales y profesionales que esta persona requiere para desempeñar el trabajo y fomentar los principios básicos de toda auditoría.

Frecuentemente, *CyberSecurity* aparece como un punto primordial a tratar en las agendas de juntas directivas y ejecutivos del país; esto debido a que las violaciones a la seguridad de la información son cada vez más frecuentes. La disruptión es parte de los retos que hay que enfrentar.

Diversos factores han impulsado la creciente atención a los acontecimientos relacionados con *CyberSecurity*, derivados de los cambios, amenazas y los avances en la tecnología. Por otro lado, en los últimos años, el uso de *Data & Analytics* (D&A) ha ayudado a cambiar la forma en cómo las empresas se evalúan y monitorean, en especial, para determinar el alcance de las auditorías y mejorar el nivel de detalle con el que se pueden realizar.

La ampliación de conocimientos y/o habilidades del equipo de AI deben enfocarse en las evaluaciones de riesgo, procesos y controles de la empresa; en combinación con las habilidades anteriormente mencionadas, el uso de la tecnología y sus riesgos. Estos aspectos son esenciales para hacer que el auditor sea más eficaz en todos los niveles de la organización y para generar el intangible valor agregado.

Los departamentos de AI deben colaborar con la empresa para desarrollar e implementar una estrategia cohesiva, que permita aprovechar los recursos tecnológicos y enfrentar los desafíos. Tal y como lo señala nuestro estudio CEO Outlook, Capítulo Venezuela 2017, la disruptión ya es parte de nuestra rutina y es un reto que hay que afrontar, ya que el uso de la tecnología también está haciendo visibles las vulnerabilidades de las compañías en temas de seguridad cibernetica, entre otros. Las nuevas tecnologías se encuentran en el puesto número tres, como uno de los elementos que impactará en el crecimiento de las empresas.

Teniendo en cuenta lo anterior, las compañías deben esforzarse por capacitar a los profesionales del área de AI en estos aspectos, además de conformar equipos multidisciplinarios que puedan optimizar la función. Según los resultados de la encuesta, 51% de las empresas consultadas no cuentan con programas de capacitación. Lo cual representa una brecha que se debe atender con rapidez.

¿Cuenta con un programa de capacitación para el personal del área de AI?



¿El plan de desarrollo profesional de su empresa considera la obligatoriedad de poseer certificaciones en algunas de las categorías profesionales?



Plan de auditoría interna

Incrementando el valor de la función

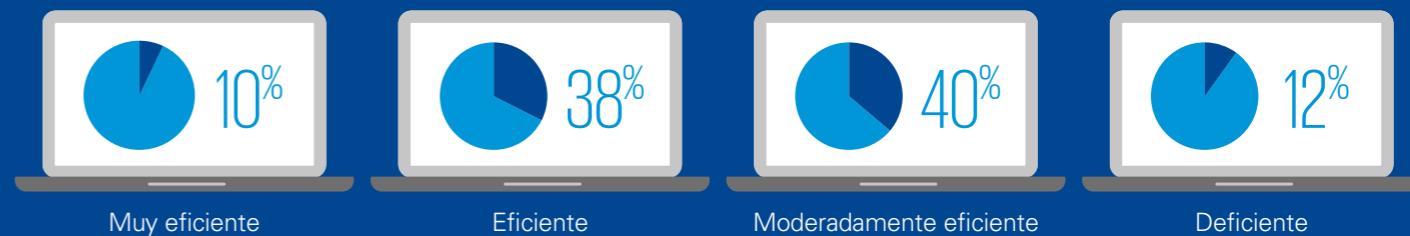
Una función de AI eficaz no solo es capaz de hacer el trabajo que la compañía ya conoce, también puede presentar nuevos hallazgos, ofrecer otras perspectivas y proporcionar nuevas formas para obtener tales análisis.

El enfoque tradicional de auditoría se basa en un proceso cíclico, donde se utiliza una pequeña parte de la población como muestra para medir la efectividad de los controles o el desempeño operacional. Para ello, se debe hacer: una identificación manual de los objetivos de control, la evaluación y prueba de los controles y las pruebas de auditoría.

Si se contrasta el concepto anterior con los métodos actuales, donde se emplean análisis sostenibles y repetibles de información, se puede decir que –actualmente- tenemos acceso a un enfoque más comprensivo (basado en riesgos) que nos permite establecer un plan de auditoría más eficaz y tener control sobre aquellos riesgos que pudieran tener un impacto negativo en la consecución de los objetivos estratégicos, operacionales, de información y cumplimiento definidos por la organización. Haciendo uso de D&A, las compañías tienen la posibilidad de revisar cada transacción (no solo algunas muestras). Esto les permite hacer estudios más precisos y de mayor alcance, lo cual reduce la necesidad de tener costosas auditorías *in situ*.

Como indicamos en el capítulo anterior, tanto el plan como la función de AI deben estar alineadas con los retos empresariales así como abordar sus riesgos. Sin embargo, para 22% de las empresas el proceso de planificación no es eficiente.

¿Cómo considera el proceso de planificación de AI?



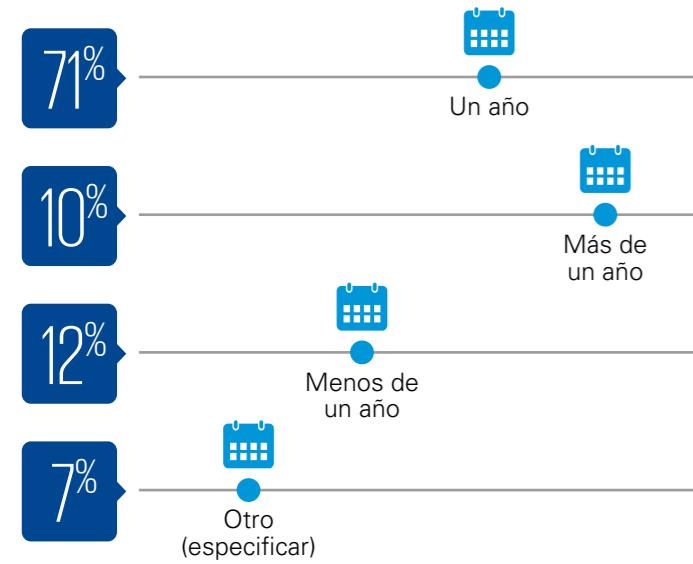
Temas a considerar para la elaboración del Plan Anual de Auditoría



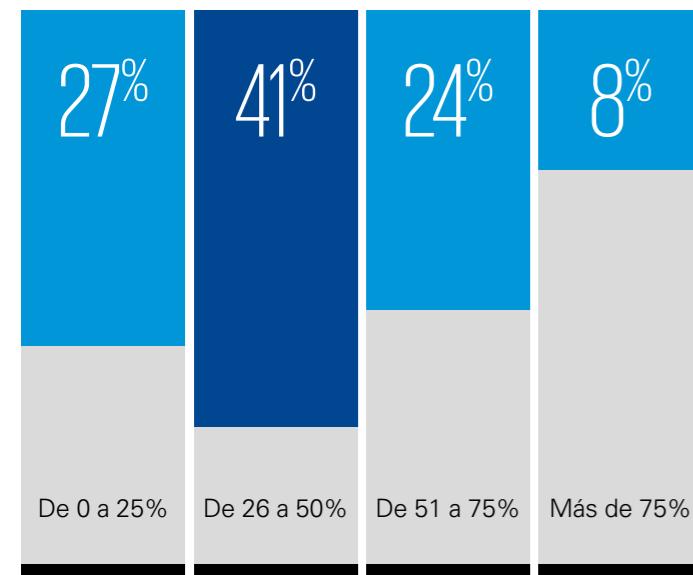
Otros temas

- Cambios en el entorno
- Cumplimiento en prevención y control de legitimación de capitales
- Estadio de desarrollo de la empresa
- Mejores prácticas de la industria
- Planificación estratégica
- Plan anual de Ventas
- Presupuesto de la organización
- Seguimientos contables y procesos sensibles

Proyección del Plan de Auditoría



¿Qué porcentaje de su Plan Anual de AI destina para actividades relacionadas con el cumplimiento regulatorio?



La auditoría de cumplimiento es un nuevo modelo que apareció dentro de nuestro estudio. Si definimos su alcance dentro de una organización, podemos decir que la función identifica, asesora y reporta los riesgos de cumplimiento; es decir, riesgos que se materializan por el incumplimiento de leyes (locales o internacionales), políticas internas, códigos de ética y conducta, entre otros. En Venezuela, de acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta, 74% de las compañías parecen fusionar los roles y responsabilidades del oficial de cumplimiento con las del auditor interno. El contar con un área de cumplimiento independiente a la función de AI es una práctica global que se ha fortalecido en los últimos años, y que permite implementar un modelo integrado de Gobierno, Riesgo y Cumplimiento (GRC) en la organización.



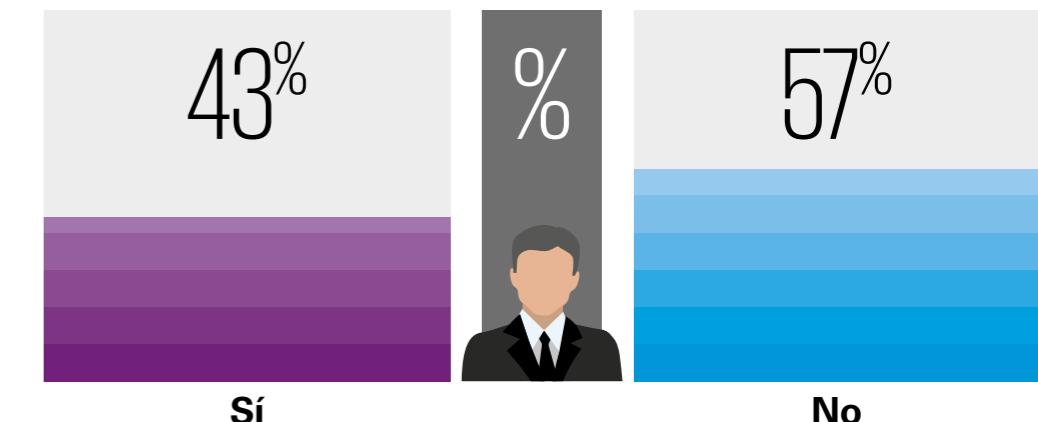
Tendencias en auditoría interna

Ya no es útil pronunciar frases como "la tecnología es el futuro." Si las empresas no están integrando plenamente los avances tecnológicos en todas las áreas de negocio, el grado de destreza estratégica va a tener un impacto mensurable. La forma en cómo se lleva a cabo la AI no es la excepción. Tener una plataforma totalmente integrada y automatizada, puede transformar y hacer progresar la manera en que se llevan a cabo las auditorías.

El potencial que tiene el uso de la tecnología para obtener valor agregado real en la AI es enorme. Especialmente, si es capaz de integrar el mayor porcentaje de procedimientos de D&A en el enfoque de auditoría continua.

Un enfoque integrado para el uso de D&A, a lo largo del proceso de auditoría (por ejemplo: auditoría continua impulsada por la analítica, planificación de la auditoría dinámica, determinación del alcance, ejecución y reporte de auditoría), proporciona mayor conocimiento y valor.

¿Realiza un uso intensivo de D&A en las auditorías?



D&A permite hacer análisis de grandes volúmenes de información, dejando atrás el esquema de muestras. También puede revisar cada proceso y transacción, lo que permite un enfoque más comprensivo, cuando se incluye un esquema basado en riesgos y riesgos crecientes sobre la detección de fraudes y cumplimiento regulatorio. Mayor escala, eficiencia y reducción de costos son consecuencias del uso de D&A, así como el análisis de información sostenible cuya consecuencia inmediata será más transparencia y reportes confiables.

Finalmente, con el avance de los años, D&A ha ganado espacios y ha cambiado la forma en cómo se monitorea y evalúa, mejorando no solo el detalle de la auditoría sino su alcance. Nuestro estudio local ha evidenciado que las organizaciones venezolanas realizan auditorías de tecnología con una mezcla de recursos propios y externos, lo que representa una brecha que conviene solventar con prontitud. La tercerización de servicios de esta naturaleza puede ser de valor para alcanzar los máximos niveles de eficiencia esperado, mientras se solventa la brecha del know-how interno.

Si la AI tuviera que funcionar a través de una plataforma de tecnología integrada, la incorporación de la evaluación de riesgos, D&A, el conocimiento y la experiencia, incrementaría el potencial de la función de AI de aportar más valor agregado, en particular el control de riesgos emergentes, la evaluación de la cobertura de riesgos y la facilitación de decisiones basadas en datos, para proporcionar una visión practicable en los conductores estratégicos de la empresa que optimizarían tanto el desempeño del negocio como la mitigación del riesgo.

Esta plataforma puede ofrecer un reporte dinámico y en tiempo real que devela el capital intelectual de un negocio, expone la raíz de los problemas y permite a los auditores internos poder brindar no solo valor agregado, sino también valor medible. Esto contribuiría en gran medida al mejoramiento de la condición de la AI en las empresas, yendo tan lejos como para crear un modelo que puede, con el tiempo, convertirse en la norma.

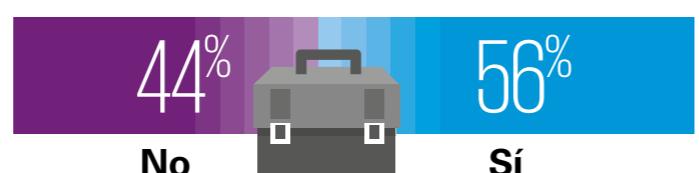
Ventajas del uso de D&A en AI según nuestros encuestados

- 01 Reduce costos.
- 02 Da mayor eficiencia.
- 03 Analiza información clave.
- 04 Permite nuevos hallazgos y perspectivas.
- 05 Genera sostenibilidad de los beneficios.
- 06 Da nuevas perspectivas sobre el riesgo.
- 07 Monitorea y prioriza los riesgos y los objetivos estratégicos.
- 08 Facilita una gestión de riesgo continua y en tiempo real.
- 09 Detecta de forma temprana casos de fraude y/o conductas irregulares.
- 10 Evalúa la alineación entre las metas y los objetivos estratégicos de las áreas de gestión de riesgo.
- 11 Permite trabajar con grandes fuentes de datos (internos y externos) para ofrecer una visión holística, reduciendo las auditorías en campo y las muestras.

"Usar Data & Analytics y la aplicación de monitoreo continuo puede ayudar a los departamentos de AI a simplificar y mejorar sus procesos y agregar un valor tangible para el negocio"



¿La función de AI dispone de las herramientas adecuadas para D&A y el alcance de resultados significativos?



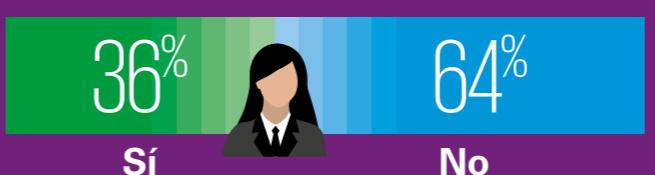
Auditoría continua

Gran parte de los ejecutivos consultados no utiliza auditoría continua en sus procesos. Para 96% de ellos, la implementación de auditoría continua es un factor importante para las organizaciones y se perfila como un claro desafío futuro para las empresas en Venezuela.

Según los participantes de la encuesta, la auditoría continua ofrece los siguientes aportes:

- Mejora los controles y procesos
- Mejora la toma de decisiones, acciones correctivas, la planificación y las respuestas oportunas
- Detecta y/o mitiga del riesgo
- Permite hacer monitoreo o seguimiento
- Controla mejor los procesos y riesgos
- Eficiencia
- Ayuda a detectar fraudes o situaciones irregulares y a evitarlos
- Ayuda a detectar desviaciones y disminución de brechas
- Determina puntos de atención en áreas críticas
- Incentiva la transparencia, confianza y calidad.

Utilización de técnicas de auditoría continua



¿A qué procesos aplicarán las técnicas de auditoría continua?

- Administrativos (cpx, cxc, cobranza, facturación, tesorería)
- Inventario
- Comerciales
- Compras
- Planta - Operaciones - Producción
- Logística
- Nómina
- Ventas

Tecnología de información

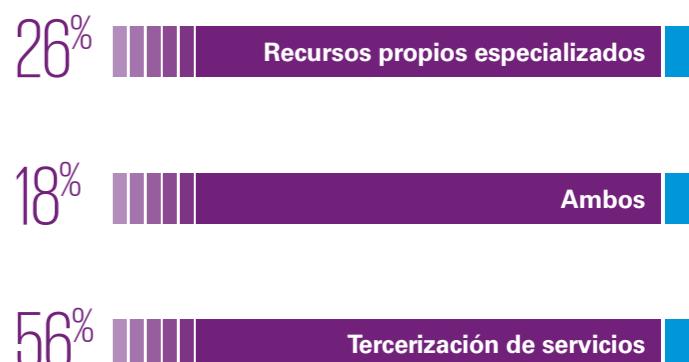
Así como la AI debe enfocarse en un rol más estratégico, el soporte que le brinda el departamento de TI se vuelve aún más central para el negocio. La mayoría de las organizaciones ven su departamento de TI principalmente para "Auditar el negocio como siempre" en vez de auditar el cambio de ambiente de TI.

¿Realiza auditorías de tecnología de la información?



Según nuestro estudio CEO Outlook, Capítulo Venezuela 2017, 53% de los CEOs del país considera que está a la vanguardia de las nuevas tecnologías. De ese porcentaje, más de la mitad ve con preocupación que su empresa no pueda contar con la capacidad sensorial o los procesos de innovación necesarios para responder con rapidez ante la disruptión.

¿Qué recursos utiliza?



Durante los próximos tres años, los CEOs van a conseguir barreras para implementar esas nuevas tecnologías. En Venezuela, los directivos consideran que los factores que pueden impactar un correcto despliegue son: la complejidad de la implementación (47%), la ausencia de una estrategia a largo plazo (13%) y la utilización de sistemas tradicionales (13%).

Perspectivas de la AI

La mirada desde el lente de nuestros participantes

Si describimos cómo sería la mejor práctica de AI, estaríamos describiendo, como ya hemos dicho, una unidad que genera valor, ya que pasa a convertirse en una función con un gran impacto en la organización. Es más un asesor y un aliado en la empresa, que un controlador de procesos y del cumplimiento. En ese sentido, la función de AI conoce las expectativas tanto de la empresa como de los grupos de interés y sus soluciones, lo cual permiten la toma de decisiones y respuestas oportunas. También sería un área en constante revisión para adaptarse a los riesgos emergentes y brindar finalmente, rentabilidad.

Convertirse en una función que aporte un valor real, pasa por revisar los actuales obstáculos que se le presentan a las organizaciones para generar acciones en pro del cambio:

Factores cuantitativos



Factores cualitativos



Según nuestros participantes encuestados, para que una función de AI tenga alto impacto, los mayores retos de la función de AI del futuro serán:

El proximo año	En los próximos 3 años
- Desarrollar, planificar y/o cumplir de manera óptima el Plan Anual de Auditoría y/o Plan estratégico de Auditoría	- Transformar la función para generar valor de cara a los nuevos retos, entender el negocio y comunicación
- Programas de retención de talentos	- Mayor uso de herramientas tecnológicas, autoevaluaciones e incorporar auditorías de tecnología de información
- Incorporar una cultura de gestión de riesgos	
- Detectar a tiempo los riesgos de fraude y conductas irregulares	
- Retar y evaluar los controles internos	- Desarrollo de habilidades, competencias y certificaciones en el equipo de auditores internos y ampliar capacidades en herramientas tecnológicas y de análisis de datos
- Atender los riesgos emergentes e identificar los controles para ellos	
- Conformación y/o actualización de los estatutos, reglamentos, normas y procedimientos	
- Incorporar auditorías de tecnología de información.	- Informes más transparentes.



Los participantes comparten con las tendencias globales la impostergable necesidad de mantener prácticas de alineación, participación y articulación de esfuerzos entre AI y las distintas áreas de la empresa como requisito para construir sistemas de monitoreo combinados, habilitados para la acción preventiva del riesgo emergente y dispuesto a ofrecer soporte y asesoría a todas las áreas para realizar correctivos a los procesos.

Fortalecer los métodos de diseño de los planes anuales de AI parece una expectativa que obliga a repensar objetivos, metas e indicadores de desempeño e impacto más robustos y exigentes, acompañados de programas de aseguramiento de calidad y auditoría continua.

Los retos de la AI según nuestros encuestados

01 Alineación del Plan de Auditoría

¿Qué espera recibir del área de AI?



¿Qué tan de acuerdo está con que el Plan de AI esté alineado con las expectativas de los grupos de interés?



02 Valor agregado y real

¿Cómo espera que evolucione el área de AI?



¿Cómo la AI facilitaría la comprensión de los riesgos en su empresa?

- 01 A través de planes de concientización de riesgos en cada una de las áreas
- 02 Ampliando su actuación
- 03 Con una integración profunda en el proceso de toma de decisiones en los riesgos de los negocios
- 04 Creando matrices sobre los riesgos detectados en las revisiones de auditorías
- 05 Debe estar alineado con la alta gerencia en la toma de decisiones y conocer los planes de acción en su totalidad
- 06 Emisión oportuna de informes con recomendaciones
- 07 Mediante la identificación de riesgos potenciales y oportunidades de mejora.

03 Cultura de riesgos

¿Desde dónde abordan la gestión de riesgos empresariales?

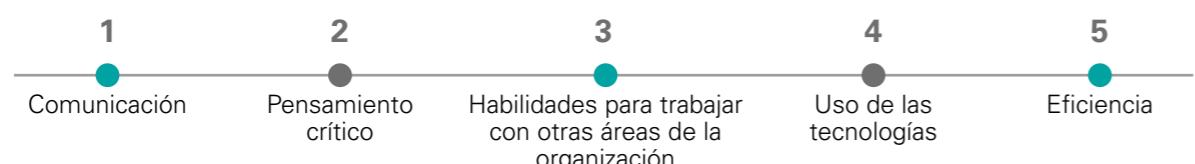


¿Desde dónde debería abordarse la gestión de riesgos empresariales?



04 Talento

¿Qué habilidades considera importantes en un auditor interno?



¿Realiza autoevaluaciones de control interno? (Control Self Assesment)



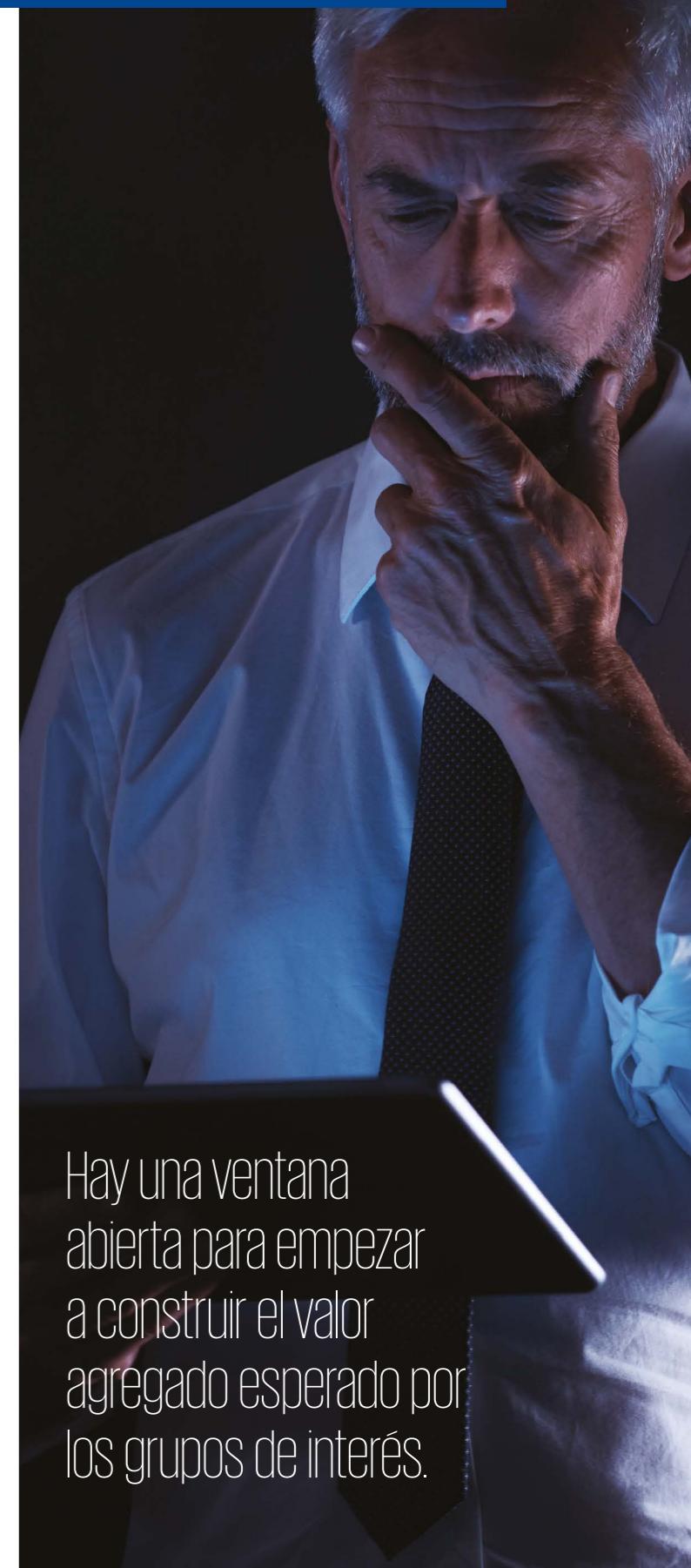
Consideraciones finales

El actual entorno y sus constantes cambios regulatorios, sociales y económicos, así como las crecientes expectativas y la vigilancia de los grupos de interés exige a las organizaciones tener mejores prácticas corporativas y metodologías que les permitan preservar la integridad de sus patrimonios e incrementar el valor de sus acciones en un ambiente altamente competitivo.

Frente a estos desafíos, los riesgos deberán convertirse en verdaderas oportunidades que permitan fortalecer instituciones y empresas para plantear metas sólidas de sostenibilidad, pertinencia y permanencia. La AI debe ser capaz de integrar acciones de análisis y prevención con respuestas efectivas a los riesgos que amenacen el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización. Igualmente, debe acoplarse con las áreas de cumplimiento, legal y manejo de riesgo, para garantizar una estructura de seguridad combinada.

Hoy más que nunca las empresas requieren del soporte que ofrece tener una AI alineada y comprometida con los objetivos medulares de la organización y habilitada para realizar un trabajo de atención al riesgo presente y emergente, con herramientas para ayudar a todas las áreas a realizar los ajustes necesarios en sus procesos.

Finalmente, esperamos que este instrumento sea de utilidad para la reflexión, análisis y acción de este tema esencial para la actuación de las organizaciones públicas y privadas, en todos los ámbitos y sectores.



“Una función de AI eficaz no solo es capaz de evidenciar lo que la compañía ya conoce, también puede presentar nuevos hallazgos, ofrecer nuevas perspectivas y proporcionar nuevas formas de deducir tales análisis”
Estudio KPMG-Forbes 2016 Obteniendo valor a través de la AI.



kpmg.com-ve

Contactos

Román Yáñez
Socio Líder de Asesoría
ryanbez@kpmg.com
Telf.: +58 212 2777928

José Oberto Rodrigues
Socio de Consultoría de Riesgo
jrodrigues@kpmg.com
Telf.: +58 212 2777979

Oficinas

Caracas

Avenida Francisco de Miranda, Torre KPMG, Chacao, Caracas, estado Miranda, Venezuela.
Telfs.: 58 (212) 277.78.11 / Fax: 58 (212) 263.63.50

Barquisimeto

Multicentro Empresarial Crystal Plaza, entre Av. Terepaima y prolongación Av. Los Leones vía urbanización El Pedregal, PH-A, Barquisimeto, estado Lara, Venezuela.
Telfs.: 58 (251) 26765.66 / Fax: 58 (251) 267.55.74

Maracaibo

Torre Financiera BOD, piso 5, calle 77 / Av. 5 de Julio, entre Av. 3C y 3D, Maracaibo, estado Zulia, Venezuela.
Telfs.: 58 (261) 793.47.80 / 49.33 / Fax: 58 (261) 793.45.75

Maracay

Av. Las Delicias entre calles Los Pinos y Chuao Centro Financiero BANVENEZ, Piso 6, oficina número 65, municipio Girardot, Maracay, Venezuela.
Telfs.: 58 (243) 23714.12 / 49.33 / Fax: 58 (243) 233.51.67

Puerto La Cruz

Centro Comercial Plaza Mayor, Edificio 6, nivel 2, Ofic. 6C-254 Complejo Turístico El Morro, municipio Urbaneja, Puerto La Cruz, estado Anzoátegui, Venezuela.
Telfs.: 58 (281) 282.08.33 / 01.33 / Fax: 58 (281) 282.25.50

Puerto Ordaz

Centro Comercial Orinokia Mall, nivel Titánio. piso 1, Ofic. 1, Av. Guayana, Alta Vista, Puerto Ordaz, estado Bolívar, Venezuela.
Telfs: 58 (286) 922.33.59 / 85.02 / Fax: 58 (286) 962.16.92

Valencia

Torre B.O.D., piso 5, urbanización San José de Tarbes, parroquia San José, Valencia, estado Carabobo, Venezuela.
Telfs.: 58 (241) 823.50.25 / 74.60 / Fax: 58 (241) 823.95.35



@KPMG_VE



KPMGVenezuela



kpmgvenezuela@kpmg.com



KPMG Venezuela



KPMG en Venezuela



© 2018 Rodríguez Velázquez & Asociados firma miembro de KPMG network, firma independiente afiliada a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad Suiza. Todos los derechos reservados. RIF: J-00256910-7. Impreso en la República Bolivariana de Venezuela.

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. Nadie debe tomar medidas basado en dicha información sin la debuda asesoría profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

KPMG es una red global de firmas profesionales que ofrecen servicios de auditoría, impuestos y asesoría. Operamos en 152 países y contamos con el apoyo de más de 189.000 profesionales quienes trabajan para las firmas miembro en todo el mundo. Las firmas miembro de la red KPMG están afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad Suiza. Cada firma de KPMG es una entidad legal distinta y separada y se describe a sí misma como tal.