

BUEN GOBIERNO CORPORATIVO

Planificación estratégica y riesgos, prioridad del auditor

ENCUESTA/ La función de la auditoría interna cobra fuerza en las empresas, pero necesita aumentar su influencia y competencias, según un estudio de Deloitte.

A. Medina, Madrid

La reforma de la Ley de Sociedades de Capital de 2014 y el Código de Buen Gobierno de 2015 introdujeron novedades significativas que tenían como objetivo mejorar la gobernanza de las empresas. El mismo Código amplía las funciones de las comisiones de auditoría y recomienda que, bajo la supervisión de este órgano, las compañías cuenten con una unidad que asuma la función de auditoría interna. Esta unidad, que debe depender del presidente no ejecutivo del consejo o del de la comisión de auditoría, velaría por el buen funcionamiento de los sistemas de información y control interno.

Las áreas de auditoría interna cobran fuerza dentro de las organizaciones, que están evolucionando para impulsar sus resultados, enfrentarse a situaciones adversas y seguir siendo competitivas. Los directores de auditoría son conscientes de que deben entender los cambios que viven sus empresas y deben responder de forma que ayuden a sus grupos de interés clave, pero reconocen que necesitan más influencia e innovación y reforzar sus competencias dentro de la organización. Estas son algunas de las conclusiones de una encuesta realizada por Deloitte a 1.200 directores de auditoría interna de 29 países, incluida España.

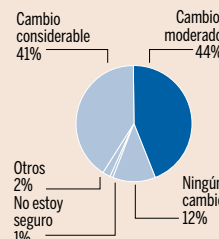
Cambios

El 85% de los directores de auditoría espera que su organización experimente un cambio considerable o moderado en un plazo de tres a cinco años, frente al 12% que opina que no habrá ninguna modificación. Además, creen que la comisión de auditoría y el

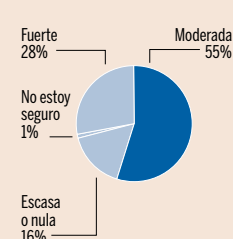
¿QUÉ PIENSAN LOS AUDITORES INTERNOS?

En porcentaje.

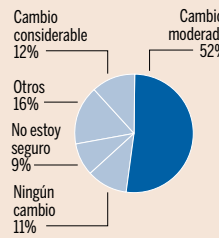
> ¿Experimentará cambios su organización durante los próximos 3 a 5 años?



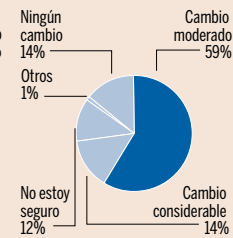
> ¿Cuál es la repercusión e influencia actual de la auditoría interna?



> ¿La comisión de auditoría necesita que el área de auditoría evolucione?



> ¿Los equipos directivos necesitan que el área de auditoría evolucione?



Los directores de auditoría interna necesitan innovar y reforzar sus competencias

equipo directivo esperan que las funciones de la auditoría interna evolucionen. Así, piensan que la comisión de auditoría necesita que el departamento de auditoría interna cambie en un 52% de los casos de forma moderada en un plazo de tres a cinco años, y en un 12% de forma considerable. Los porcentajes se

Casi dos tercios de los responsables creen que su función ganará peso durante los próximos años

elevan al 59% y 14% en el caso de los equipos directivos de las empresas. El informe apunta, asimismo, a la gestión de los riesgos y a la planificación estratégica como las áreas que los directores de auditoría consideran que deberían ser prioritarias. Aunque alrededor de un tercio de sus departamentos ha

evaluado el proceso de planificación estratégica de sus empresas en los tres últimos años, más de la mitad espera hacerlo de tres a cinco años. También se espera un fuerte incremento en el número de departamentos de auditoría interna que revisará la función de gestión de riesgos en sus compañías.

Influencia

El estudio pone de manifiesto que la auditoría interna necesita mayor repercusión e influencia. Sólo el 28% de los directores cree que sus departamentos tienen una repercusión y una influencia significativas dentro su empresa, frente al 16% que dijo que su repercusión e influencia es escasa o nula. Entretanto, casi dos tercios creen que su repercusión será importante durante los próximos años.

Al mismo tiempo, más de la mitad de los directores de auditoría (57%) no están convencidos de que sus equipos tengan las competencias y la especialización necesarias para cumplir las expectativas de sus stakeholders clave y, menos, las demandas futuras.

Entre sus conclusiones, el informe destaca que cada vez se utilizarán más modelos alternativos de gestión de recursos y de la ampliación de los servicios de asesoramiento. En este sentido, el 55% prevé que la proporción de servicios de asesoramiento que prestan se amplíe de tres a cinco años. Los directores de auditoría interna esperan que los grupos de interés clave recurran a sus departamentos en busca de otros puntos de vista, y que estos tengan un mayor peso en fases más tempranas de las iniciativas empresariales.

Tecnología, gestión de datos y documentos

El uso de la tecnología y el *data analytics* son algunas competencias que los departamentos de auditoría interna necesitan mejorar, según el estudio. El *data analytics* ofrece grandes oportunidades para estos departamentos, en los que ha desembarcado el análisis

masivo de datos, pero predominantemente a nivel básico. El 86% lo utiliza, pero sólo el 24% a nivel intermedio y el 7% a nivel avanzado. El uso del análisis masivo de datos aumentará y, en entre tres a cinco años, el 58% de los encuestados espera aplicar *data analytics*

en, al menos, el 50% de sus auditorías. Otro 37% espera elevar su uso, empleándolo en, al menos, el 75% de las auditorías. También habrá un mayor uso del reporte dinámico o interactivo en la auditoría interna. La mayor parte de estas áreas se comunican con sus grupos

de interés a través de documentos de texto y presentaciones estáticas, pero se prevé un descenso en el uso del texto (del 78% al 58%) y un aumento exponencial de las herramientas de visualización dinámica (del 7% al 35%).