



Auditoría Interna: Tendencias en nuestra profesión

VII Jornadas Rioplatenses de Auditoría Interna
Setiembre 2011



Agenda

1. Presentación resultados de encuesta
2. Conclusiones en relación a Uruguay

Encuesta

The 2010 IIA's Global Internal Audit Survey

- 13500 respuestas de 107 países
- Resultados plasmados en 5 informes:
 - Características de una actividad de Auditoría Interna
 - Competencias centrales para un auditor interno en la actualidad
 - Midiendo el valor de la auditoría interna
 - ¿Qué es lo próximo para la Auditoría Interna?
 - Imperativos para el cambio: la Encuesta en Acción



Contenidos y conclusiones principales

– Contextos regulatorios y de gobierno y control interno

- Se espera que los contextos relacionados a gobierno y control interno introduzcan mejoras significativas, sobre todo en los países emergentes.
- Tanto los encuestados de compañías privadas como los de las pequeñas organizaciones, están proyectando alcanzar a las compañías listadas o grandes, en estos temas

– Evolución esperada de los roles de la actividad de auditoría interna

– El rol de la actividad de auditoría interna en administración de riesgos y gobierno continuará incrementándose

– Los encuestados esperan un incremento en:

- Entrenar a los miembros del Comité de auditoría
- El rol de asesor en el desarrollo de la estrategia
- El rol de educador para el personal de la organización



Contenidos y conclusiones principales (cont.)

Las 5 actividades Top realizadas

- Auditoría operativa (89%)
- Auditoría de cumplimiento (75%)
- Auditoría de riesgos de información contable (72%)
- Investigaciones de fraude e irregularidades (71%)
- Evaluación de la efectividad de los marcos de control (69%)

Las 7 actividades Top a realizar en 5 años

- Revisiones de gobierno corporativo (22%)
- Auditorías del proceso de administración de riesgos (20%)
- Revisiones sobre la alineación de la estrategia y el desempeño de la compañía (20%)
- Auditorías del programa de ética (19%)
- Auditorías de sustentabilidad y responsabilidad social (19%)
- Migración a IFRS (19%)
- Pruebas sobre el plan de recuperación de desastres (18%)

Contenidos y conclusiones principales (cont.)

Herramientas y técnicas de auditoría

- Las 5 principales que se usarán más en los próximos 5 años:
- Técnicas basadas en el computador (CAATs) (63%)
- Papeles electrónicos (55%)
- Auditoría continua o en tiempo real (54%)
- Data mining (52%)
- Planeamiento de auditoría basado en riesgos (52%)

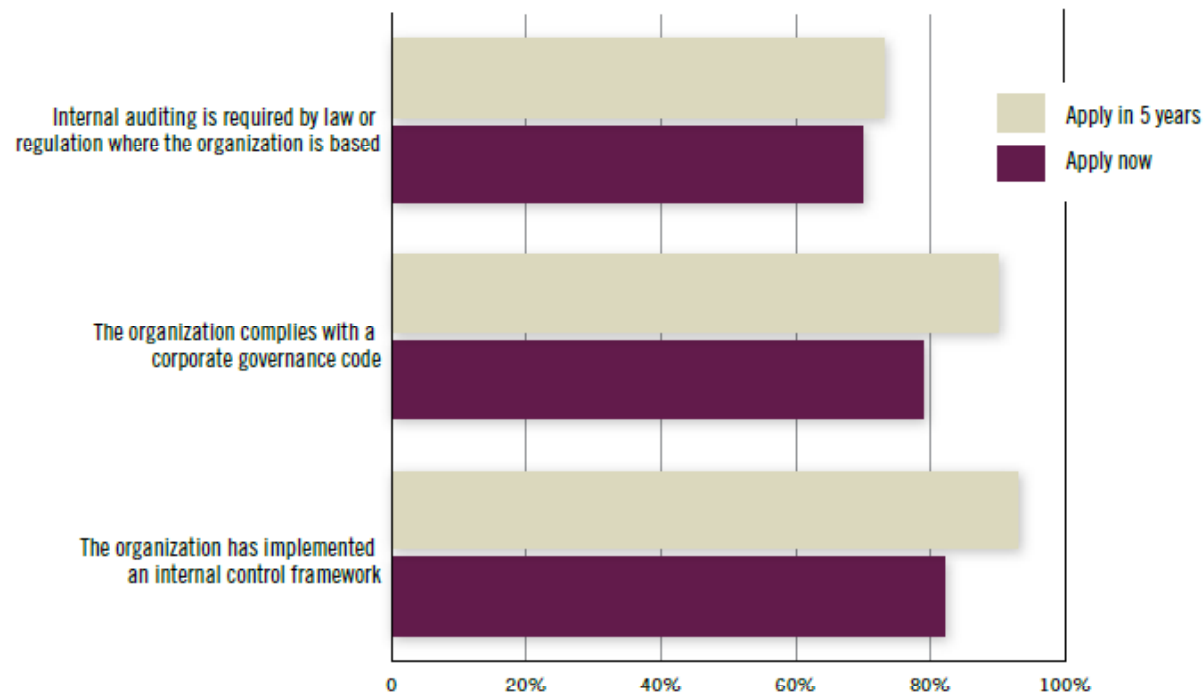
Contexto regulatorio y de control interno

¿La actividad de auditoría interna es requerida por una ley o regulación?

¿Las organizaciones cumplen con un código de gobierno corporativo?

¿La organización ha implementado un marco de control interno?

Figure 1–1: Overall Results (Now Versus in Five Years)



¹ The term internal audit activity replaces the terms originally used in the 2006 study. This is current accepted practice (cf. the Glossary in the 2011 reissue of the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*).

**Table 1-1
Results per Region (Now and Five Years from Now)**

| Item | Apply now | Africa | Asia Pacific | Eastern Europe- Central Asia | Latin America and Caribbean | Middle East | United States and Canada | Western Europe | Overall Average |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------|--------------------|
| | Apply in 5 years | | | | | | | | |
| Internal auditing is required by law or regulation where the organization is based | Applies now | 73% | 70% | 68% | 73% | 64% | 66% | 71% | 70% |
| | Will apply in 5 years | 80% | 72% | 76% | 77% | 83% | 67% | 75% | 73% |
| The organization complies with a corporate governance code | Applies now | 80% | 86% | 72% | 73% | 67% | 84% | 78% | 79% |
| | Will apply in 5 years | 94% | 92% | 88% | 91% | 91% | 91% | 90% | 90% |
| The organization has implemented an internal control framework | Applies now | 79% | 86% | 77% | 86% | 80% | 83% | 79% | 82% |
| | Will apply in 5 years | 95% | 94% | 92% | 96% | 94% | 91% | 94% | 93% |

Roles de la actividad de auditoría interna

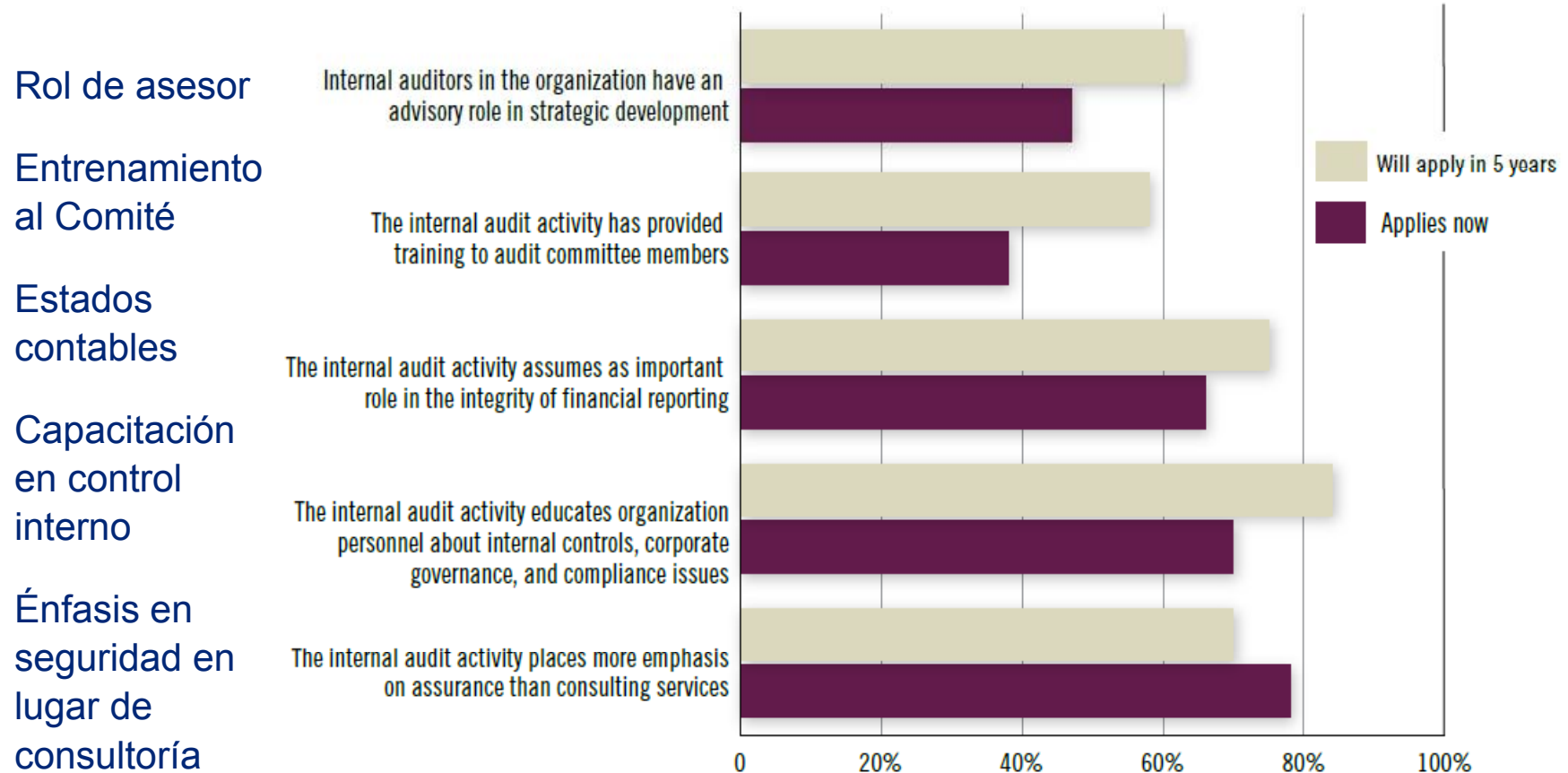
Table 2-1

Expected Increase in the Five Roles of the Internal Audit Activity per Region (Percentage of Respondents)

| | Africa | Asia Pacific | Eastern Europe-Central Asia | Latin America and Caribbean | Middle East | United States and Canada | Western Europe | Overall Average |
|-------------------------------|--------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------|----------------|-----------------|
| Review of financial processes | 57% | 43% | 42% | 59% | 60% | 33% | 30% | 41% |
| Risk management | 87% | 86% | 84% | 86% | 87% | 74% | 74% | 80% |
| Governance | 83% | 73% | 61% | 70% | 79% | 59% | 62% | 65% |
| Regulatory compliance | 63% | 50% | 34% | 58% | 63% | 52% | 47% | 50% |
| Operational auditing | 57% | 52% | 55% | 53% | 59% | 43% | 38% | 47% |

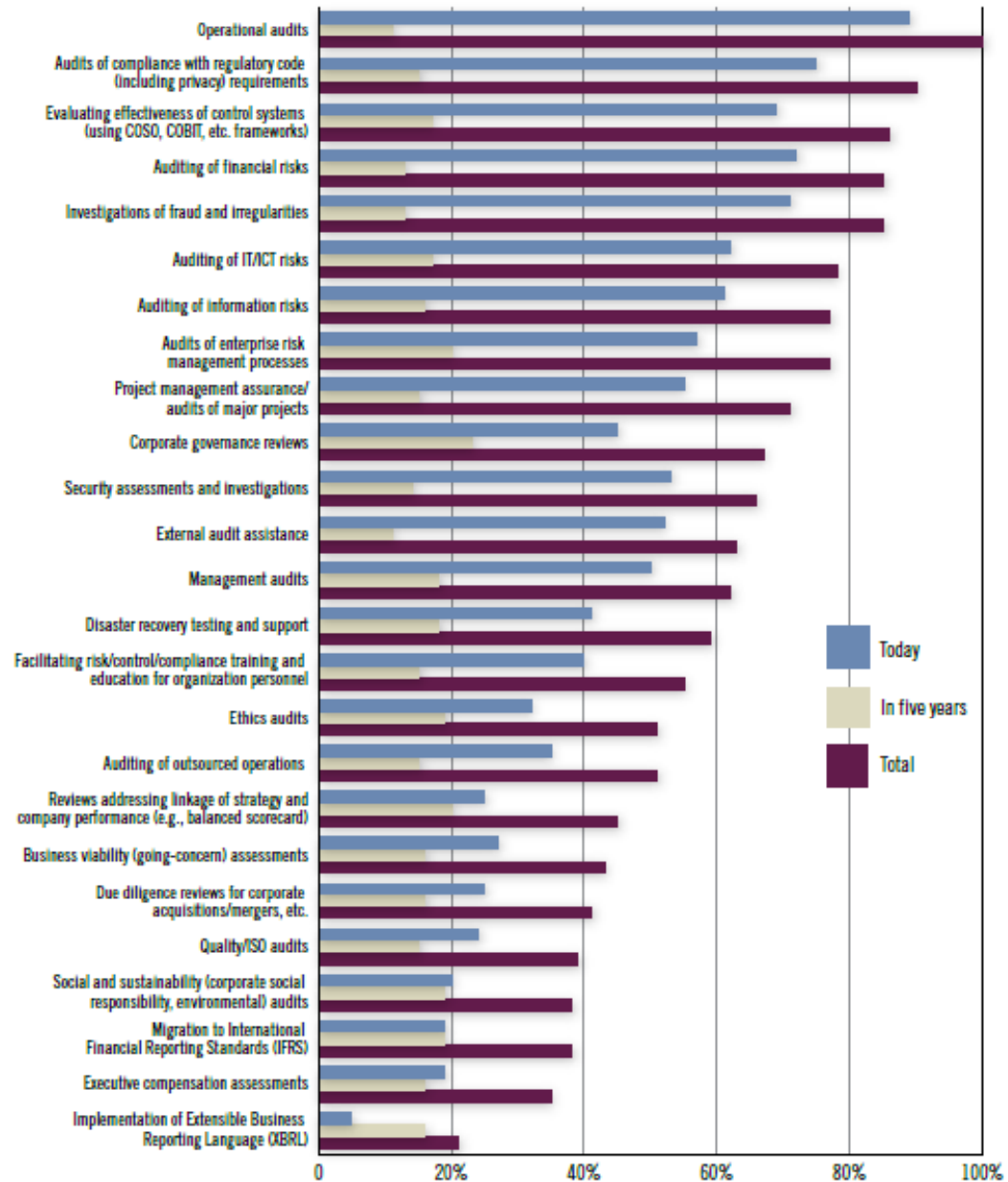
Roles de la auditoría interna (cont.)

Figure 2-2: Additional Internal Audit Roles (Overall Results)



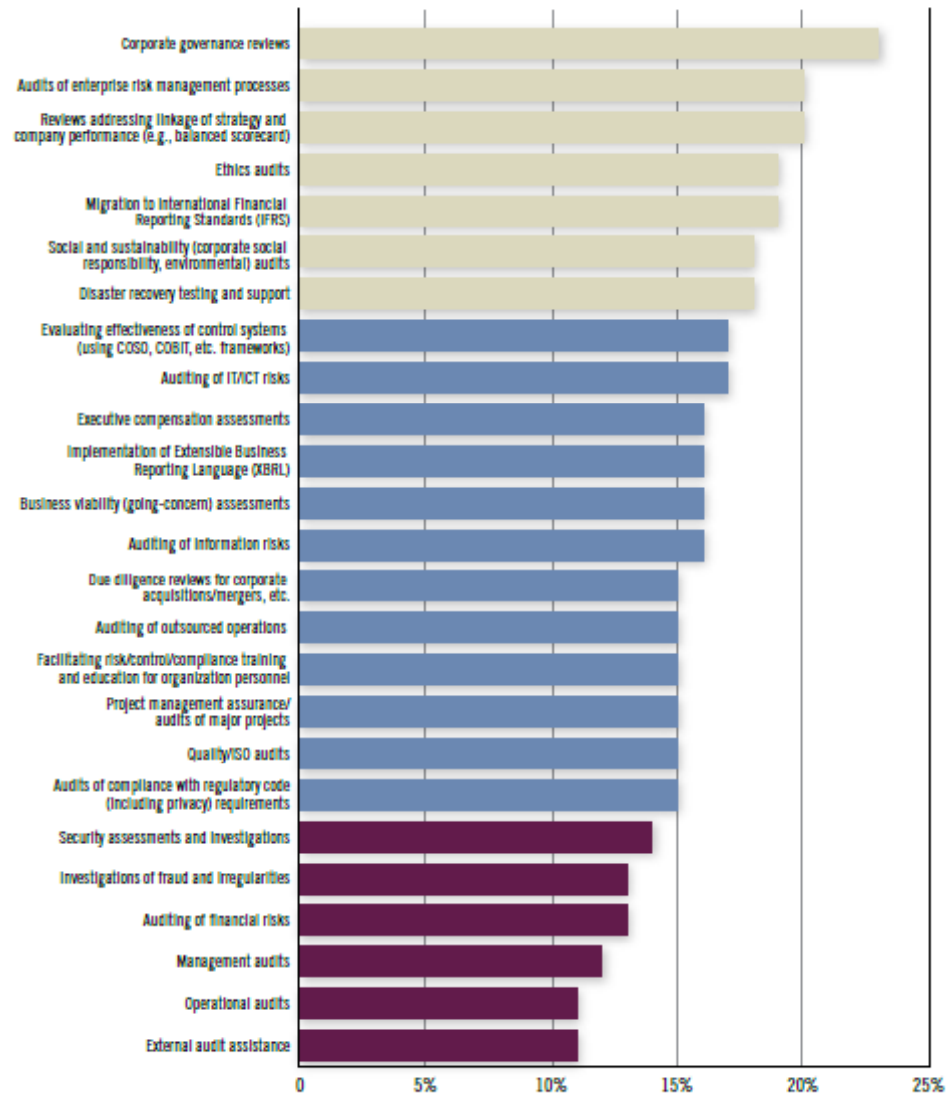
Desempeño de las actividades de auditoría interna

Figure 3-1: Type of Activities Performed (Today, in Five Years, and Total)



Desempeño de las actividades de auditoría interna (cont.)

Figure 3-2: Type of Activities to Be Performed in Five Years (Including activities not currently performed)



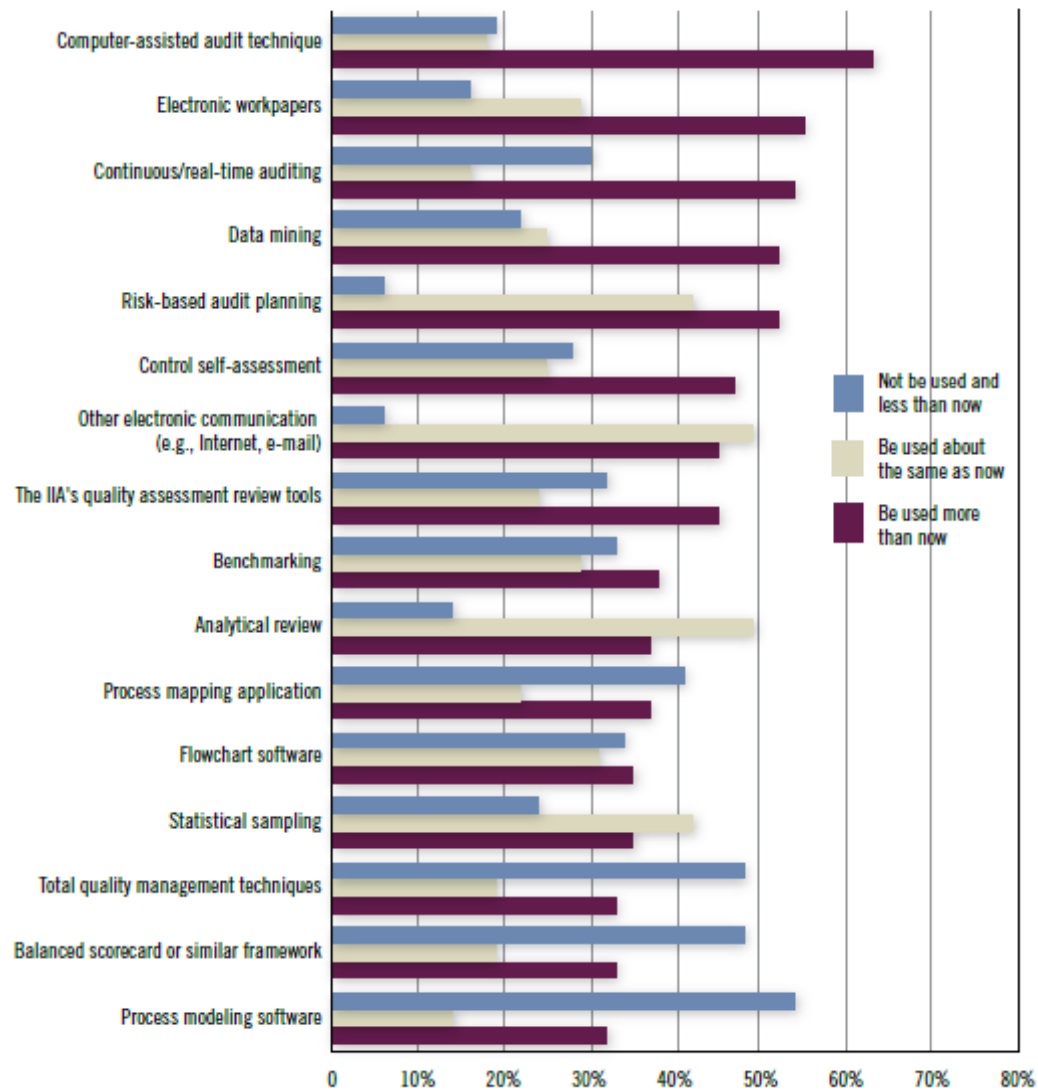
In **tan/beige**, activities for which more than 18 percent of the respondents expect an increase, in **blue**, activities for which between 18 percent and 15 percent of the respondents expect an increase, and in **purple**, those activities for which less than 15 percent expect an increase.

**Table 3-1
Top Seven Activities to Be Performed per Region in the Next Five Years (Percentage of Respondents)**

| | Africa | Asia Pacific | Eastern Europe-Central Asia | Latin America and Caribbean | Middle East | United States and Canada | Western Europe | Overall Average |
|-----------------------------------------------------------------|--------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------|----------------|-----------------|
| Corporate governance reviews | 25% | 21% | 29% | 30% | 39% | 21% | 20% | 23% |
| Audits of enterprise risk management processes | 18% | 19% | 28% | 20% | 26% | 22% | 18% | 20% |
| Reviews addressing linkage of strategy and company performance | 22% | 21% | 24% | 24% | 32% | 17% | 18% | 20% |
| Ethics audits | 21% | 18% | 25% | 23% | 30% | 17% | 18% | 19% |
| Migration to International Financial Reporting Standards (IFRS) | 20% | 26% | 16% | 24% | 27% | 22% | 9% | 19% |
| Social and sustainability audits | 26% | 21% | 19% | 25% | 30% | 14% | 17% | 19% |
| Disaster recovery testing and support | 20% | 18% | 24% | 21% | 21% | 18% | 15% | 18% |

Técnicas y herramientas

Figure 4-1: Overall Results for Tools and Techniques in the Next Five Years



²⁸ For an interesting article on the subject, see Burns, D. C., J. W. Greenspan, and C. Hartwell, "The State of Professionalism in Internal Auditing," *The Accounting Historians Journal*, Vol. 21, No. 2 (1994): 86-116.

Conclusiones

Conclusiones



Deloitte.

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de Firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos del negocio. Aproximadamente 182.000 profesionales de Deloitte se comprometen a ser estándar de excelencia.

© 2011 Deloitte S.C. Todos los derechos reservados.