

Resumen ejecutivo

Gestión del área de Auditoría Interna

2017

▶ 40 empresas participantes

1



6 de cada 10 empresas participantes pertenece al sector Servicios.

2

57% de la muestra está compuesta por empresas con **+ de 1000 empleados**

3

Cerca de **56%** de los CAEs reportan funcionalmente o bien al Comité de Auditoría o al Directorio, el resto lo hace o bien a un CAE corporativo o al Presidente. **Sólo un 10% reporta al Director Financiero.**

4

En **7 de cada 10 empresas** la ubicación jerárquica de la cabeza de auditoría es C-LEVEL.

5

El 65% de las empresas participantes **no posee implementado un sistema de gestión de riesgos** tal como lo indica COSO II.

6

6 de cada 10 empresas se basan en riesgos para realizar su plan de auditoría.

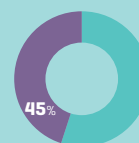


7

Sólo el 9% -en promedio- del tiempo de la unidad de auditoría interna se dedica a la auditoría en IT.

8

Dentro de las actividades de auditoría en tecnología, **menos de la mitad** (45%) manifiesta realizar estudios de pentest.



9

3 de cada 10 empresas implementa la auditoría On-Line.



FICHA TÉCNICA

Universo

Empresas medianas y grandes que operan en el ámbito de la República Argentina

Muestra

40 empresas medianas y grandes que operan en la República Argentina

Tipo de muestreo
No probabilístico

Instrumento de recolección

Cuestionario semi-estructurado aplicado de forma on-line entre junio-julio 2017.

DIMENSIONES

- ▶ Organización del área de Auditoría Interna
- ▶ Gestión de la actividad del área: Planificación, evaluación de riesgos y alcance de tareas
- ▶ Distribución de los recursos disponibles
- ▶ Actividades específicas y particulares del área
- ▶ Tareas de seguimiento
- ▶ Indicadores clave del desempeño del área



ALEJANDRO REMBADO-MENDIZÁBAL

Director Corporativo de Auditoría Interna
(Argentina y Uruguay) Grupo Telefónica
División Auditoría Interna
IDEA

El ejercicio de Benchmarking realizado este año sobre la Función y Gestión de la Auditoría Interna en Argentina se ha concentrado especialmente en estudiar si las Empresas en el país están disponiendo de unidades de Auditoría eficaces y eficientes que aporten el valor que necesita percibir la Alta Dirección.

La encuesta fue respondida principalmente por Empresas de Servicios (en un 60%) y luego en forma bastante equitativa por empresas industriales y de sectores primarios y cuaternarios.

Más del 57% de la muestra está compuesta por empresas con más de 1000 empleados, por lo cual entendemos bien representativas para disponer de unidades de auditoría robustas.

Cerca del 56% de los CAEs reportan funcionalmente o bien al Comité de Auditoría o al Directorio, el resto lo hace o bien a un CAE corporativo o al Presidente. Sólo un 10% reporta al Director Financiero. Estos resultados nos parecen sanos ya que el Auditor debe reportar a lo más alto de la organización, para no tener ataduras y mantener su independencia. Las unidades que reportan al CFO o al CEO deberían replantar su dependencia. Estos números se mantienen similares en casos de reporte jerárquico.

Otro aspecto positivo de la ubicación jerárquica de la cabeza de auditoría es que en un 74% es un C-LEVEL.

Desde el punto de vista de la Gestión, nos preocupa que el 65% de las empresas participantes no posee implementado un sistema de gestión de riesgos tal como lo indica COSO II. Esta es una debilidad importante ya que hoy el control interno debe basarse sí o sí en riesgos. Asimismo, se contradice con la declaración de la mayoría de las unidades que sí se basan en riesgos para realizar su plan de auditoría (63%).

Por lo cual, estimamos que las unidades dicen basarse en riesgos pero no disponen de un sistema de gestión formal, por lo que pueden no estar siendo precisas en el armado de su plan.

La economía se ha digitalizado y la tecnología es base para cualquier actividad de la organización. Sin embargo, vemos con preocupación que sólo el 9% del tiempo de la unidad de auditoría interna se dedica a la auditoría en IT. Dentro de las actividades de auditoría en tecnología, menos de la mitad (45%) manifiesta realizar estudios de pentest. Esto también deberán revisar los directivos de la función tratando de incorporar (ya sea con personal propio o tercero) esta actividad, fundamental en la lucha contra la ciberdelincuencia.

Finalmente, también nos sorprende la ausencia de implementación de auditoría On_Line (sólo realizada por un 29% de los encuestados). Esta actividad es básica en el nuevo perfil del auditor, es una actividad muy reconocida y agradecida por la alta dirección ya que permite la prevención y predicción de fallos, fraudes u otras debilidades de control interno.

Concluyendo, las unidades de auditoría interna han alcanzado un excelente posicionamiento en sus organizaciones, son reconocidas, disponen de independencia para su opinión y tiene acceso a todos los estamentos de la organización. Pero aún tienen recorrido en las cuestiones relativas a la transformación digital, donde se las espera como un jugador fundamental. Creemos que la fortaleza alcanzada permitirá rápidamente realizar un catch-up sobre este gap y así poder otorgar el valor agregado que espera toda la organización de estas unidades.

Equipo impulsor:

**División de Auditoría
Interna de IDEA**

Coordinación del estudio:

Matías Alvarez
Gerente de Intercambio
Empresarial IDEA

Sofía Negri
Asistente de Intercambio
Empresarial IDEA

idea
www.idea.org.ar