

Panorama de la Auditoría Interna en Costa Rica 2020

Una mirada externa
desde los Órganos
Directivos

Octubre, 2020





Contenido

- 03 Prólogo
- 04 Resumen ejecutivo
- 07 Perfil de los participantes
- 08 Comunicación de la Auditoría Interna con el Órgano de Dirección
- 11 Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna
- 17 Percepción sobre los profesionales de la Auditoría Interna
- 19 Conclusión del estudio

Prólogo

Si bien es cierto que antes del 2020 estábamos sometidos ya a cambios importantes en todos los sentidos, la pandemia ha hecho que el mundo dé un giro evolutivo más acelerado. Estamos sumergiendos en lo que se conoce como la Cuarta Revolución Industrial (Industria 4.0), lo que quiere decir que todas las empresas de diferentes industrias fueron obligadas a dirigir su vista hacia las tecnologías disruptivas y a los avances que el conocimiento humano permite abordar.

Esto ha ocasionado que las organizaciones tengan una fortuita adaptación para no quedarse atrás, ya que se ven obligadas a buscar respuestas inmediatas, con el objetivo de sobrevivir o para ganar alguna ventaja ante sus competidores.

Toda esta coyuntura ha impactado también a los departamentos de Auditoría Interna (AI), los cuales han tenido una mayor exigencia a migrar a modelos de auditoría ágil y auditoría continua que agregue mayor valor a las organizaciones.

Por tanto, se torna fundamental estudiar el contexto en que los auditores internos se están desempeñando e identificar tanto sus fortalezas como las oportunidades de mejora.

Federico García

Socio de Risk Advisory Solutions de KPMG en Costa Rica

En el 2019 lanzamos el primer Pulso de la Profesión, que buscaba conocer la percepción de los Auditores Internos sobre su función. En esta versión 2020 del Pulso de la Profesión, quisimos conocer la percepción que tienen los Órganos de Dirección de la organización de la función de AI, identificando sus fortalezas y debilidades y permitiendo establecer planes de mejora.

Este estudio se elabora en un periodo crítico que sacude todos los sectores de nuestra economía y en un contexto donde los gobiernos intentan tomar las decisiones más acertadas para poder avanzar en medio de la incertidumbre.

La investigación del Pulso de la Profesión de la Auditoría Interna en Costa Rica es el resultado del esfuerzo conjunto entre el Instituto de Auditores Internos y KPMG en Costa Rica, para brindar información valiosa sobre las principales tendencias a nivel global y local en el desempeño de la AI.

De manera muy especial queremos agradecer profundamente al Colegio de Contadores Privados de Costa Rica y al Instituto de Gobierno Corporativo por ayudarnos a difundir la encuesta que recopiló los datos del presente estudio.

Para nosotros será satisfactorio que este trabajo les sirva de guía.

Gustavo Flores

Presidente del Instituto de Auditores Internos de Costa Rica

Resumen ejecutivo

El estudio se desarrolló con el objetivo de conocer la percepción de los Órganos de Gobierno Corporativo sobre la calidad y el aporte de valor de la AI a las organizaciones. Para ello, se elaboró una encuesta dirigida a miembros de juntas directivas, consejos de administración, comités técnicos, gerencias y asesores externos de entidades públicas y privadas.

Se establecieron tres ejes para realizar el estudio: la comunicación de la Auditoría con el Órgano de Dirección, las perspectivas de los resultados de la AI y la percepción sobre los profesionales de la AI.

El formulario constó de 17 preguntas diseñadas para evaluar el nivel de conformidad de los encuestados con respecto a los temas planteados. La encuesta estuvo en línea durante los meses de agosto y septiembre de 2020, periodo en el cual se recibieron 73 respuestas de altos directivos de organizaciones de diferentes industrias.

En términos generales podemos resaltar que las Auditorías Internas se encaminan en la dirección correcta, aún cuando presentan desafíos importantes relacionados con la conformidad de las partes interesadas sobre su trabajo, la transformación digital de la profesión, los cambios regulatorios y un entorno global cada vez más complejo.

En el siguiente diagrama se observan las principales fortalezas y oportunidades que tienen los auditores internos para satisfacer las expectativas de sus principales partes interesadas.

Diagrama 1

¿Cuáles son las principales fortalezas de la AI según los encuestados?

N°	Ejes	Fortalezas
1	Comunicación de la Auditoría con el Órgano de Dirección	El 78% de los encuestados está de acuerdo en que la Auditoría Interna remite al Órgano de Dirección, al menos anualmente, un informe de labores que contemple el cumplimiento del plan de trabajo.
2	Comunicación de la Auditoría con el Órgano de Dirección	El 70% de los encuestados está de acuerdo en que la Auditoría Interna mantiene una comunicación fluida con los Órganos de Dirección (Junta Directiva, Comités, etc.) y atiende las solicitudes de servicios especiales requeridas por dichos Órganos.
3	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	El 68% de los encuestados está de acuerdo en que la Auditoría Interna evalúa áreas o temas que son significativos y relevantes para la organización y coherentes sus objetivos.
4	Percepción sobre los profesionales de la Auditoría	El 67% de los encuestados está de acuerdo en que los funcionarios de la Auditoría Interna muestran independencia y objetividad en el desarrollo de sus actividades.
5	Percepción sobre los profesionales de la Auditoría	El 63% de los encuestados está de acuerdo en que los funcionarios de la Auditoría Interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.
6	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	El 62% de los encuestados está de acuerdo en que la Auditoría Interna brinda servicios de calidad, objetivos y oportunos.
7	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	El 62% de los encuestados está de acuerdo en que la Auditoría Interna constituye un apoyo efectivo a las funciones del Órgano de Dirección.
8	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	El 59% de los encuestados concuerdan en que Auditoría Interna agrega valor a la organización mediante resultados tangibles.

Diagrama 2

¿Cuáles son las principales oportunidades de la AI según los encuestados

N°	Ejes	Oportunidades
1	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	El 68% de los entrevistados se manifiestan parcialmente de acuerdo o en desacuerdo con la afirmación de que la Auditoría Interna ofrece servicios innovadores mediante el uso de herramientas de análisis de datos (D&A), con técnicas de auditoría continua y/o enfoques de auditoría interna ágil.
2	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	El 55% de los encuestados considera que la Auditoría Interna debe mejorar en la evaluación de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos de la organización.
3	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	52% de los encuestados considera que la Auditoría Interna debe mejorar la comunicación de riesgos emergentes, nuevos modelos de negocio, nuevas regulaciones y otros asuntos propios del sector.
4	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	Solo el 51% de los encuestados está de acuerdo en que la Auditoría Interna emite informes y comunicaciones de resultados son claros y oportunos.
5	Percepción sobre los profesionales de la auditoría.	El 49% de los encuestados considera que los funcionarios de Auditoría Interna deben mejorar en su actualización con los cambios en el entorno de negocios, la industria y los asuntos regulatorios relevantes.
6	Comunicación de la Auditoría con el Órgano de Dirección	Solo el 48% de los encuestados está de acuerdo en que la presencia regular del Auditor Interno en la Junta Directiva y sus respectivos comités brinda un enfoque estratégico y efectivo a la función de la Auditoría Interna.
7	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	49% de encuestados considera que la Auditoría Interna debe desempeñar un rol más activo en la identificación de los riesgos estratégicos de la organización.
8	Perspectivas de los resultados de la Auditoría Interna	Solo el 52% de los encuestados esta de acuerdo en que la Auditoría Interna evalúa de manera competente el diseño y efectividad del Sistema de Control Interno de la organización

Perfil de los participantes

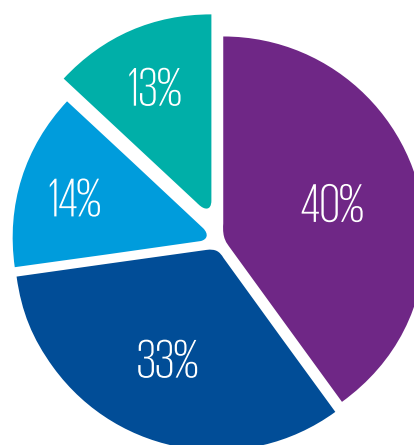
En total, 73 profesionales de diferentes industrias dieron su perspectiva de los temas consultados en la encuesta y explicados en este informe.

Los encuestados son miembros de la Alta Gerencia, del Comité de Auditoría, del Órgano de Dirección y de los Comités Técnico de Gobierno Corporativo, según se observa en el gráfico 1.

A nivel de industrias, los encuestados están distribuidos en actividades financieras y de seguros, administración pública, Gobierno Central o Municipalidades, salud humana y asistencia social, industria manufacturera, entre otros, según se observa seguidamente:

Gráfico 1

Rol de los encuestados dentro de la organización



- Miembro de la Alta Gerencia
- Miembro de Órgano de Dirección
- Miembro de Comité de Auditoría
- Miembro de Comités Técnicos

Gráfico 2

¿A qué tipo de industria pertenece su empresa?



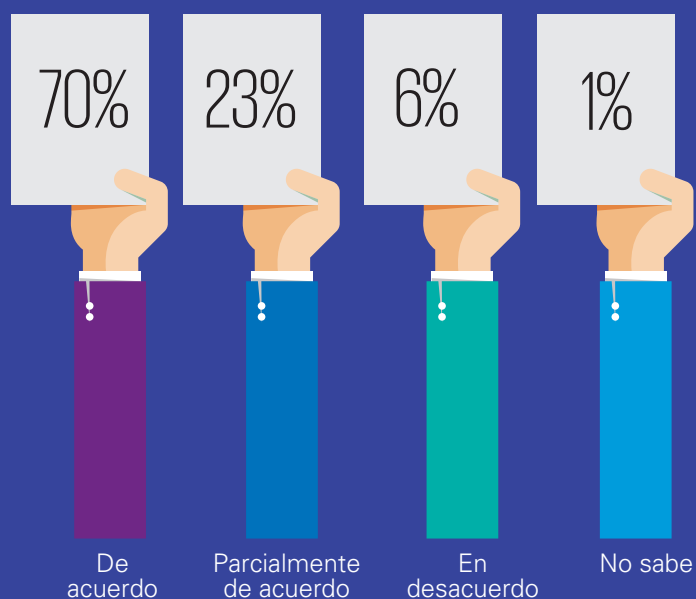
Comunicación de la Auditoría con el Órgano de Dirección

Fortalezas de la Auditoría Interna

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Normas del IIA), establecen en la Norma de Atributos 1111 – Interacción directa con el Consejo, que: *“el Director Ejecutivo de Auditoría debe comunicarse e interactuar directamente con el Consejo de Administración.”*

Según los resultados de la encuesta existe la percepción de que la comunicación de la AI con la Dirección es satisfactoria, ya que el 70% de los encuestados está de acuerdo en que la AI mantiene una comunicación fluida con los Órganos de Dirección (Junta Directiva, Comités, etc.) y atiende las solicitudes de servicios especiales requeridas por dichos Órganos, según se observa en el siguiente gráfico:

Gráfico 3



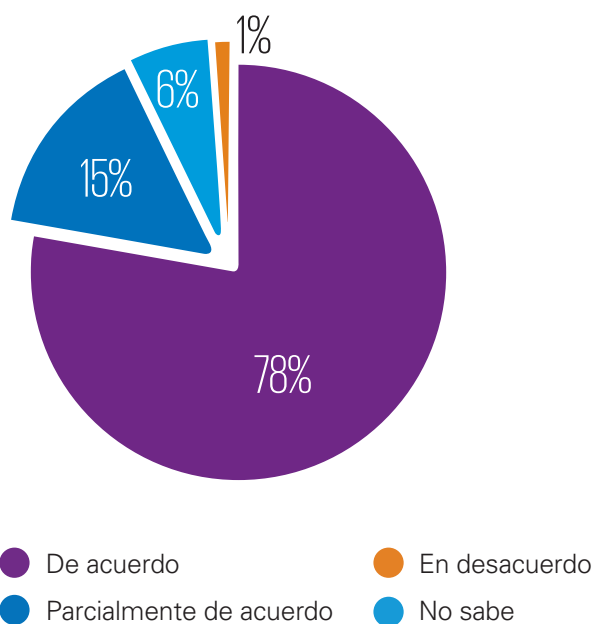
Comunicación y atención de solicitudes del Órgano de Dirección

En cuanto a la comunicación con la Dirección, el

78% de los encuestados está de acuerdo en que la auditoría interna remite al Órgano de Dirección, al menos anualmente, un informe de labores que contemple el cumplimiento del plan de trabajo.

Gráfico 4

La auditoría emite un informe anual de labores



Es importante resaltar que la Ley General de Control Interno (N.º 8292), las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y las Normas Internacionales de Auditoría del IIA, requieren que las auditorías emitan un informe de labores anual.

El **6%** de los encuestados manifiesta no saber si estos informes son presentados.

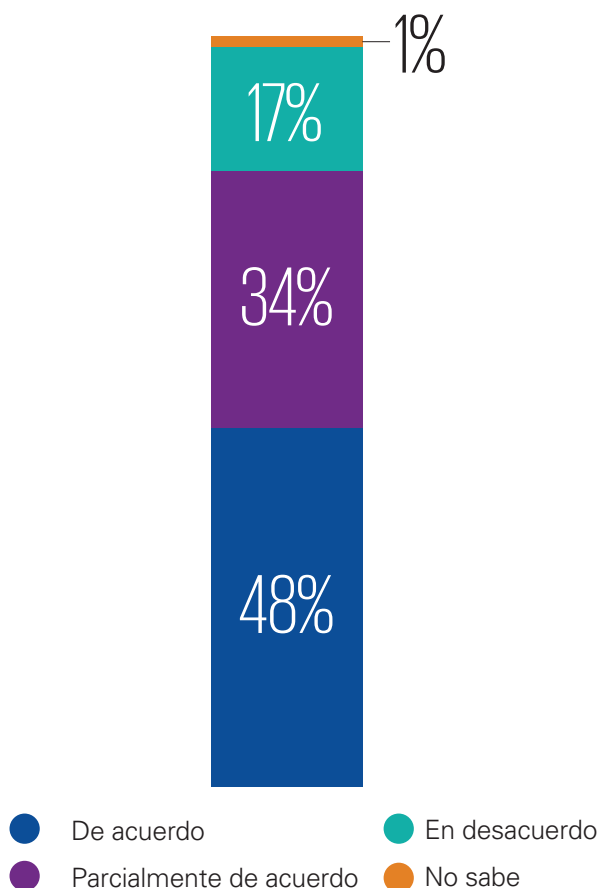
Oportunidades de la Auditoría Interna

Por su parte, cabe mencionar que solo el

48% de los encuestados está de acuerdo en que la presencia regular del Auditor Interno en la Junta Directiva y sus respectivos comités brinda un enfoque estratégico y efectivo a la función; el **16%** de los encuestados manifestaron estar en desacuerdo con esa afirmación.

Gráfico 5

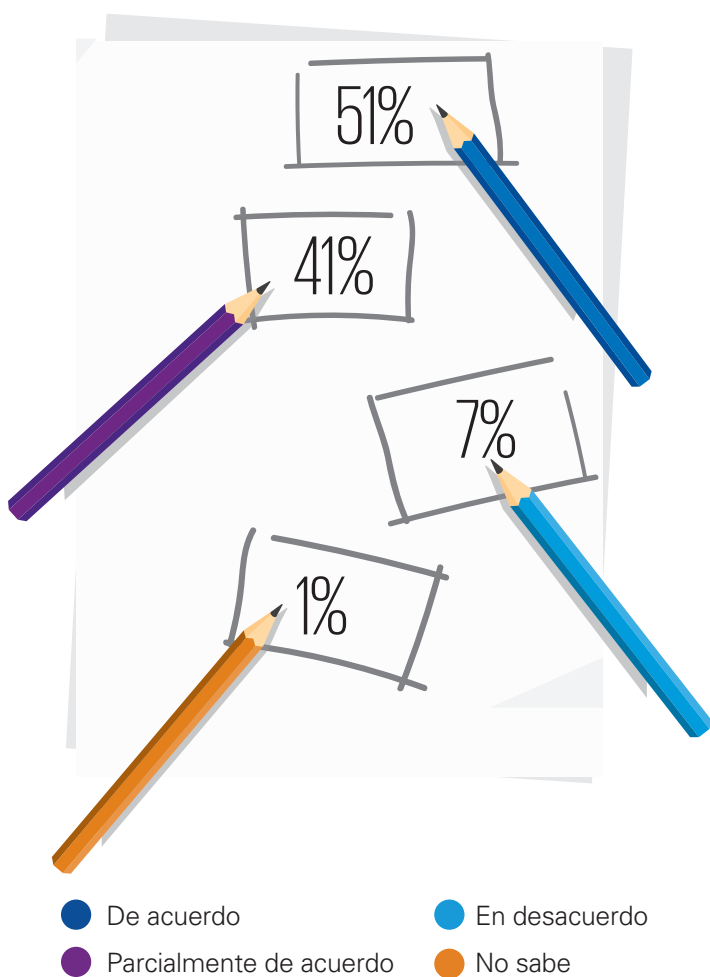
Auditoría Interna brinda un enfoque estratégico y efectivo



El **51%** de los encuestados está de acuerdo en que los informes y comunicaciones de resultados son claros y oportunos.

Gráfico 6

Los informes y comunicaciones de resultados son claros y oportunos



Norma de Atributos 1111

El consejo para la Práctica 1111-1:

La comunicación directa tiene lugar cuando el director ejecutivo de auditoría (DEA) asiste y participa regularmente en las reuniones del consejo de administración que tratan de las responsabilidades de supervisión del consejo sobre la auditoría, la información financiera, el gobierno de la organización y el control.



La asistencia y participación del director ejecutivo de auditoría a dichas reuniones proporciona una oportunidad para valorar los negocios estratégicos y desarrollos operativos, y para plantear asuntos de alto nivel de riesgos, sistemas procedimientos o controles en una etapa inicial. La asistencia a estas reuniones también proporciona una oportunidad para intercambiar información concerniente a los planes y actividades de la Auditoría Interna y para que las partes se mantengan informadas sobre cualquier otro asunto de interés mutuo.



Perspectivas de los resultados de la Auditoría interna

Fortalezas de la Auditoría Interna

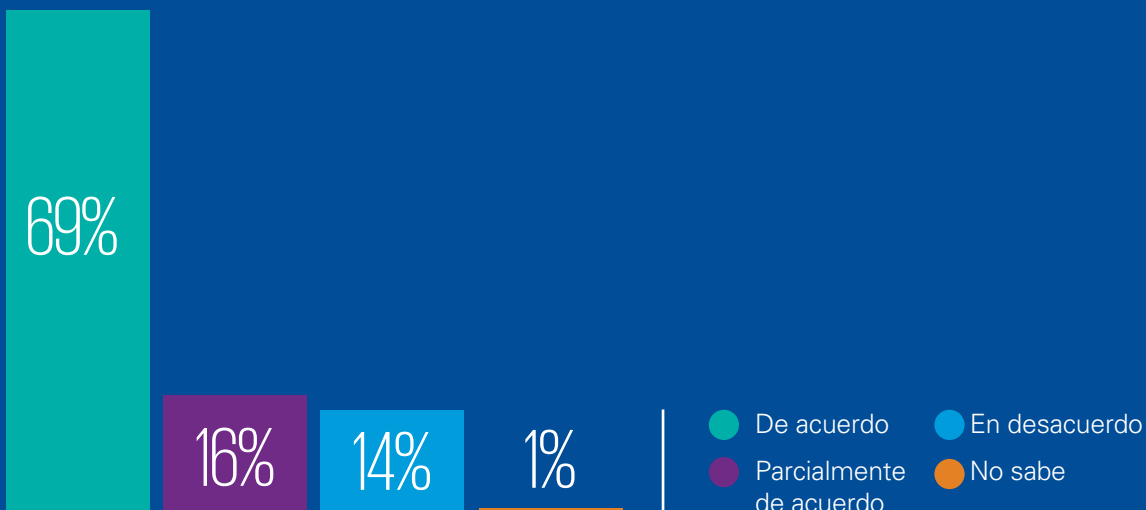
Con base en las respuestas de los encuestados, se percibe que las Auditorías Internas cumplen con 3 de los principios mencionados en la publicación del IIA denominada: "Los 10 principios fundamentales de la Auditoría Interna"; siendo estos principios: estar alineada con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización, proporcionar aseguramiento basado en riesgos y demostrar calidad y compromiso.

Atención de asuntos relevantes para la organización

El **68%** de los encuestados está de acuerdo en que la Auditoría Interna evalúa áreas o temas que son significativos y relevantes para la organización y que son coherentes con los objetivos de la organización. El restante **30%** se mostró parcialmente de acuerdo o en desacuerdo con esta afirmación.

Gráfico 7

La Auditoría atiende asuntos relevantes para la organización



Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Normas) del IIA exigen en la Norma de desempeño 2010–Planificación: "El director ejecutivo de auditoría debe establecer un plan basado en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización."

Interpretación:

Para desarrollar un plan basado en riesgos, el director ejecutivo de auditoría primero consulta con la alta dirección y el Consejo y para entender las estrategias de la organización, los objetivos clave del negocio, los riesgos asociados y los procesos de gestión de riesgos. El director ejecutivo de auditoría debe revisar y ajustar el plan, cuando sea necesario, como respuesta a los cambios en la organización, los riesgos, las operaciones, los programas, los sistemas y los controles.

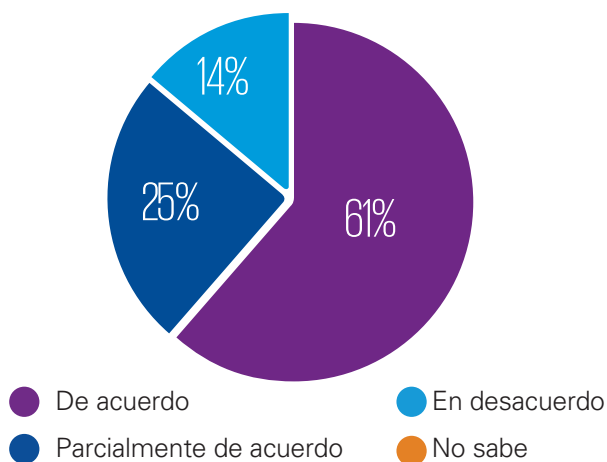
Calidad de los servicios de la Auditoría Interna

Las percepciones anteriores, son consecuentes con

el **62%** de los encuestados que afirman estar de acuerdo con que la auditoría interna brinda servicios de calidad, objetivos y oportunos, además de brindar un apoyo efectivo a las funciones del Órgano de Dirección.

Gráfico 8

Auditoría Interna brinda servicios de calidad, objetivos y oportunos



Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Normas) del IIA establecen en la Norma de desempeño 2000 – Administración de la actividad de auditoría interna, que: “ *El director de auditoría interna debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que añade valor a la organización* ”.

Interpretación:

“...La actividad de auditoría interna añade valor a la organización y a sus partes interesadas cuando tiene en cuenta estrategias, objetivos y riesgos; se esfuerza para ofrecer mejoras en procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de procesos; y proporciona aseguramiento relevante de forma objetiva”.

Finalmente, el **59%** de los encuestados concuerdan en que Auditoría Interna agrega valor a la organización mediante resultados tangibles.

Oportunidades de la Auditoría Interna

El siglo XXI ha traído un mundo de constantes cambios y evolución en todos los sus ámbitos (político, social, financiero, regulatorio, negocios, entre otros); hoy día vivimos en un entorno volátil, incierto, complejo y ambiguo, comúnmente conocido como entorno VICA.

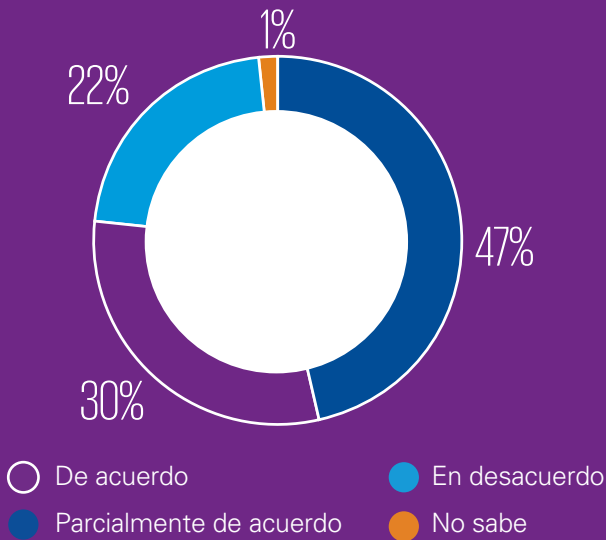
Ese contexto, las organizaciones deben tomar decisiones cada vez más estratégicas para adaptarse a la velocidad de los cambios incorporando innovación y tecnología para descubrir nuevas y mejores formas de trabajar y dar respuesta rápida a los problemas actuales e incluso anticiparse a los riesgos actuales y emergentes. Las funciones de AI deben evolucionar para entregar más y mejores resultados y así cumplir con su misión, que según el IIA que es: “*Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos.*”

Servicios innovadores de auditoría Interna

Al respecto, llama la atención que el **69%** de los entrevistados se manifiestan parcialmente de acuerdo o en desacuerdo con la afirmación de que la Auditoría Interna ofrece servicios innovadores mediante el uso de herramientas de análisis de datos (D&A), con técnicas de auditoría continua o enfoques de Auditoría Interna ágil.

Gráfico 9

Auditoría Interna ofrece servicios innovadores



Como se puede apreciar, que solo el **30%** de los encuestados esta de acuerdo en que existe una oportunidad importante para incorporar en la función de auditoría interna, las técnicas de análisis de datos, auditoría continua y auditoría ágil.

Resultados del Pulso 2019

Este resultado es congruente con las respuestas dadas por los encargados de los departamentos de Auditoría Interna, en el Pulso 2019, sobre el uso de auditoría continua y técnicas de análisis masivo de datos, según se muestra en el siguiente diagrama:

Diagrama 3

¿Cuáles son las principales oportunidades de la AI según los encuestados?



Las técnicas de A.I. continua se utilizan de forma limitada, donde solo

42%

de los entrevistados reporta su ejecución.

El uso de las herramientas tecnológicas siguen siendo un reto; el

47%

de los consultados expresó darles un uso limitado e incluso un **15%** menciona no utilizar estos recursos.

El **55%** de los consultados respondieron que no utilizan técnicas de análisis de datos y

72%

de los que reportan emplear estas técnicas utilizan herramientas tecnológicas que presentan serias limitaciones en el manejo de altos volúmenes de datos.

Aseguramiento de los procesos de gestión de riesgos

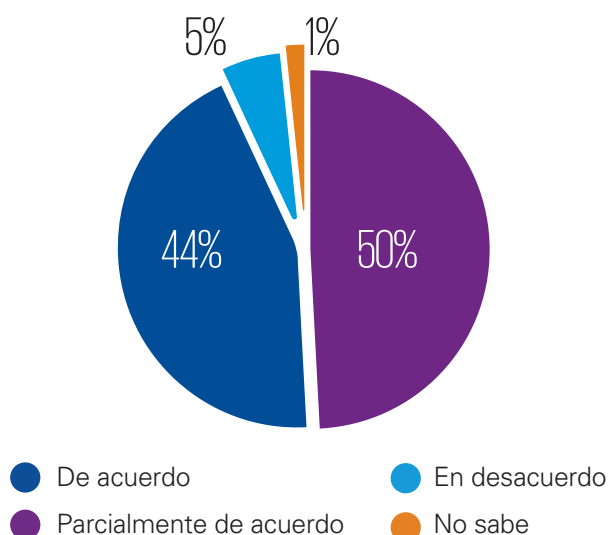
De acuerdo con el documento de posición del IIA, el rol de la Auditoría Interna en relación con la gestión de riesgos: "el rol principal de la auditoría interna con respecto a ERM es proporcionar aseguramiento objetivo al consejo de administración respecto de la eficacia de las actividades de ERM de una empresa, para ayudar a garantizar que los riesgos clave del negocio se están gestionando correctamente y que el sistema de control interno está funcionando eficazmente".

Mediante la encuesta, se identifican oportunidades de mejora en cuanto a la consideración que la Auditoría Interna da a los riesgos organizacionales.

Se identifica que el **55%** de los encuestados considera que la Auditoría Interna debe mejorar el alcance de las evaluaciones sobre la efectividad de los procesos de gestión de riesgos de la organización.

Gráfico 10

Al evalúa la efectividad de los procesos de gestión de riesgo en la organización



Aseguramiento del control interno

Por su parte, en cuanto a la calidad del control

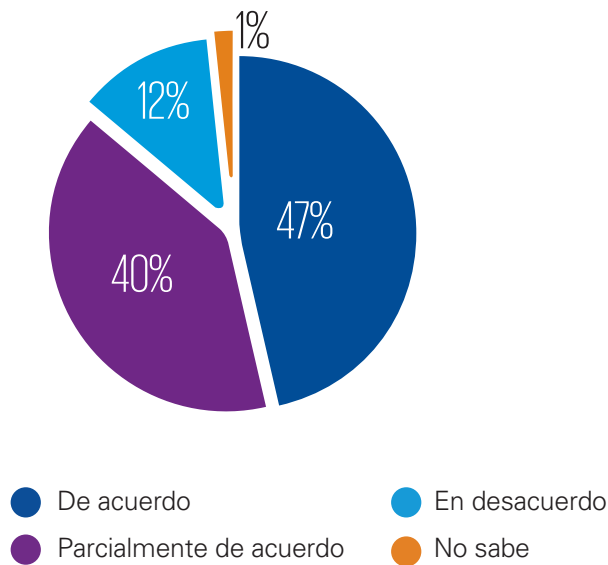
interno, solo el **52%** de los encuestados está de acuerdo en que la Auditoría Interna evalúa de manera competente el diseño y efectividad del sistema de control interno de la organización. Este es un tema relevante para mejorar, según lo requerido por el artículo 22 de la Ley General de Control Interno (N. 8292).

52%

de los encuestados considera que la Auditoría Interna también debe mejorar en la identificación y la comunicación de riesgos emergentes, nuevos modelos de negocio, nuevas regulaciones y otros asuntos propios del sector.

Gráfico 11

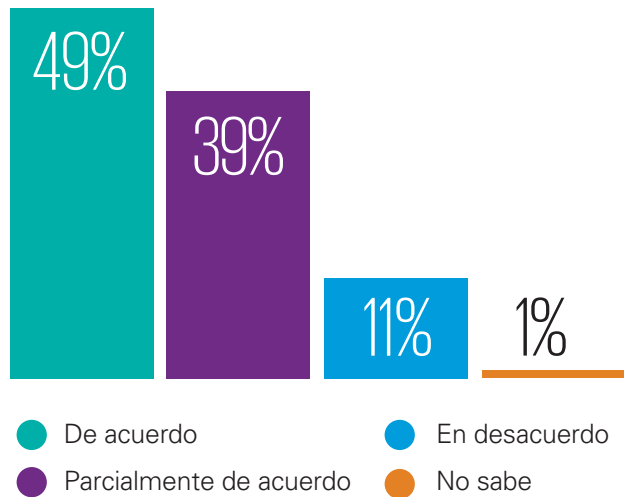
Auditoría Interna alerta sobre los riesgos emergentes



Al respecto, el **49%** de encuestados considera que la Auditoría Interna debe desempeñar un rol más activo en la identificación de los riesgos estratégicos de la organización.

Gráfico 12

Auditoría Interna desempeña un rol activo en la identificación de riesgos estratégicos



El valor que puede brindar el director de auditoría proviene de dos vertientes, por un lado, tiene una visión y comprensión amplia de toda la organización y al mismo tiempo es un profesional con destrezas en gestión de riesgos, control y procesos de gobierno. Ambas, perspectivas únicas para ayudar a identificar y resolver problemas de control de riesgos relacionados con los desafíos de la empresa que más impiden el éxito estratégico.

En el Pulso de la Auditoría Interna en el 2019, se identificó que el

48%

de los encuestados manifestaron que las evaluaciones de riesgos son realizadas por auditoría interna de manera continua en cada proyecto,

25%

lo realizan anualmente con actualización periódica y

12%

sin dicha actualización.

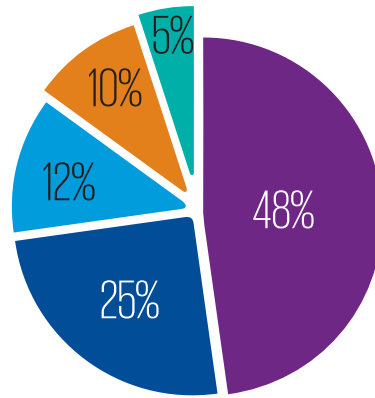


Cerca del 15% expresaron no haber ejecutado evaluación de riesgos o desconocieron si se realiza.

Un 25% de los entrevistados manifestaron no considerar el riesgo de fraude al momento de realizar su auditoría, lo cual representa un incumplimiento importante de las normas.

Gráfico 13

Frecuencia de las evaluaciones de riesgos



- Continua en cada uno de los proyectos
- Anual con actualizaciones periódicas
- Anual sin actualizaciones periódicas
- Nunca
- No aplica-no sabe

Percepción sobre los profesionales de la AI

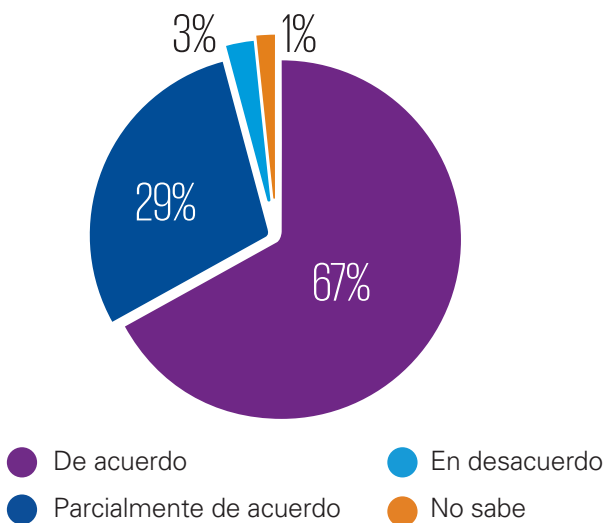
Al respecto, los resultados de la encuesta muestran que el

67%

de los encuestados está de acuerdo en que los funcionarios de la Auditoría Interna muestran independencia y objetividad en el desarrollo de sus actividades.

Gráfico 14

Audidores internos muestran independencia y objetividad



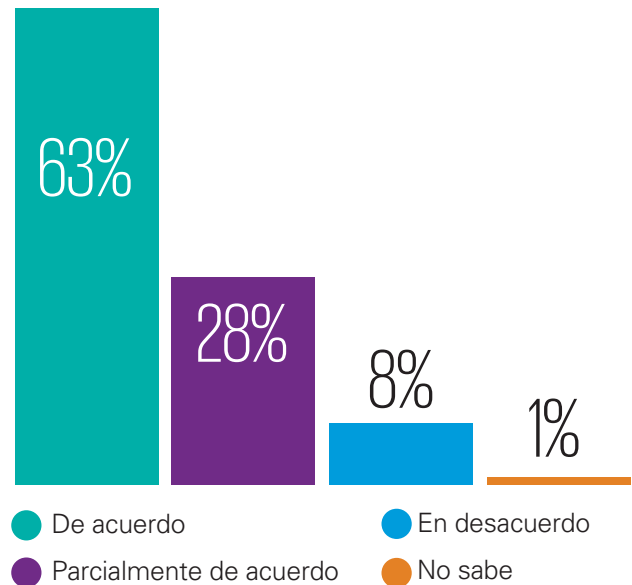
Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Normas) del IIA exigen en la Norma de desempeño 1100 – Independencia y objetividad: "La actividad de auditoría interna debe ser independiente, y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo".

Cabe resaltar que más del **30%** comenta estar en desacuerdo con esta afirmación.

Además, el **63%** de los encuestados está de acuerdo en que los funcionarios de la Auditoría Interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.

Gráfico 15

Audidores internos muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados



Al respecto, la Norma de desempeño 1210 – Aptitud establece lo siguiente: "Los auditores internos deben reunir los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales. La actividad de auditoría interna, colectivamente, debe reunir u obtener los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades."



Solo el 49% de los encuestados consideran estar de acuerdo con que los auditores internos se mantienen actualizados con los cambios en el entorno de negocios, la industria y los asuntos regulatorios relevantes.

Cabe resaltar aquí que en la investigación realizada el año anterior, se identificó que 60% de los auditores recibe menos de 40 horas de capacitación al año, carece de certificaciones profesionales y 3 de cada 10 no dispone de alguna especialización.

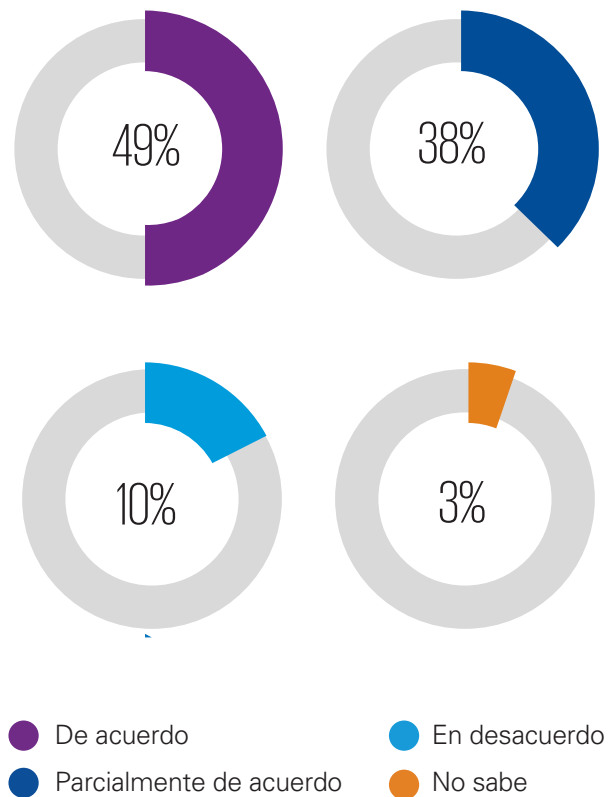
La Norma de desempeño 1230 – Desarrollo profesional continuo establece lo siguiente: “Los auditores internos deben perfeccionar sus conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua.”

Uno de los principales retos que tienen los auditores internos en la actualidad, es superar la brecha abierta por el dinamismo tecnológico en las industrias, en las actitudes y conocimientos que requieren los profesionales de Auditoría Interna hoy día.

Según un estudio del IIA, en los últimos años los directores de auditoría se han desgastado en la búsqueda de candidatos con las habilidades y destrezas necesarias para ocupar nuevos roles y poder abordar riesgos existentes y emergentes. Por lo que se considera necesario fortalecer los programas de capacitación y de desarrollo profesional para generar el perfil de profesional deseado.

Gráfico 16

Auditores internos se mantienen actualizados



Conclusión del estudio

En el entorno empresarial actual, con sus riesgos emergentes y el cambio continuo, los auditores internos demuestran compromiso con las necesidades esenciales de sus partes interesadas como son el mantener una comunicación fluida con los Órganos de Dirección y la evaluación en áreas o temas que son significativos y relevantes para la organización y que son coherentes con los objetivos de la organización. Un porcentaje alto de los encuestados considera que la Auditoría Interna proporciona servicios de calidad, objetivos y oportunos, y que los auditores muestran independencia y objetividad en el desarrollo de sus actividades, así como muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.

Este estudio revela que los principales desafíos se relacionan con ofrecer servicios innovadores mediante el uso de herramientas de análisis de datos (D&A), aplicación de técnicas de auditoría continua y enfoques de auditoría interna ágil. Se identifica además una oportunidad de mejora importante en sus evaluaciones sobre la efectividad de los procesos de gestión de riesgos y la identificación de riesgos estratégicos y emergentes de la organización.

Resalta también la necesidad de que los auditores internos se actualicen y capaciten en los temas relevantes que están transformando la profesión, con el objetivo de mantenerse actualizados con los cambios en el entorno de negocios, la industria y los asuntos regulatorios relevantes.

La atención de estos desafíos permitirá a los auditores internos desarrollar sus funciones de forma más ágil, dinámica y efectiva, acorde con los cambios y demandas actuales de las organizaciones en las cuales aportan su valor.





© 2020 KPMG S.A., sociedad anónima costarricense y firma miembro de la red de firmas miembros independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative (“KPMG International”) una entidad suiza. Todos los derechos reservados.