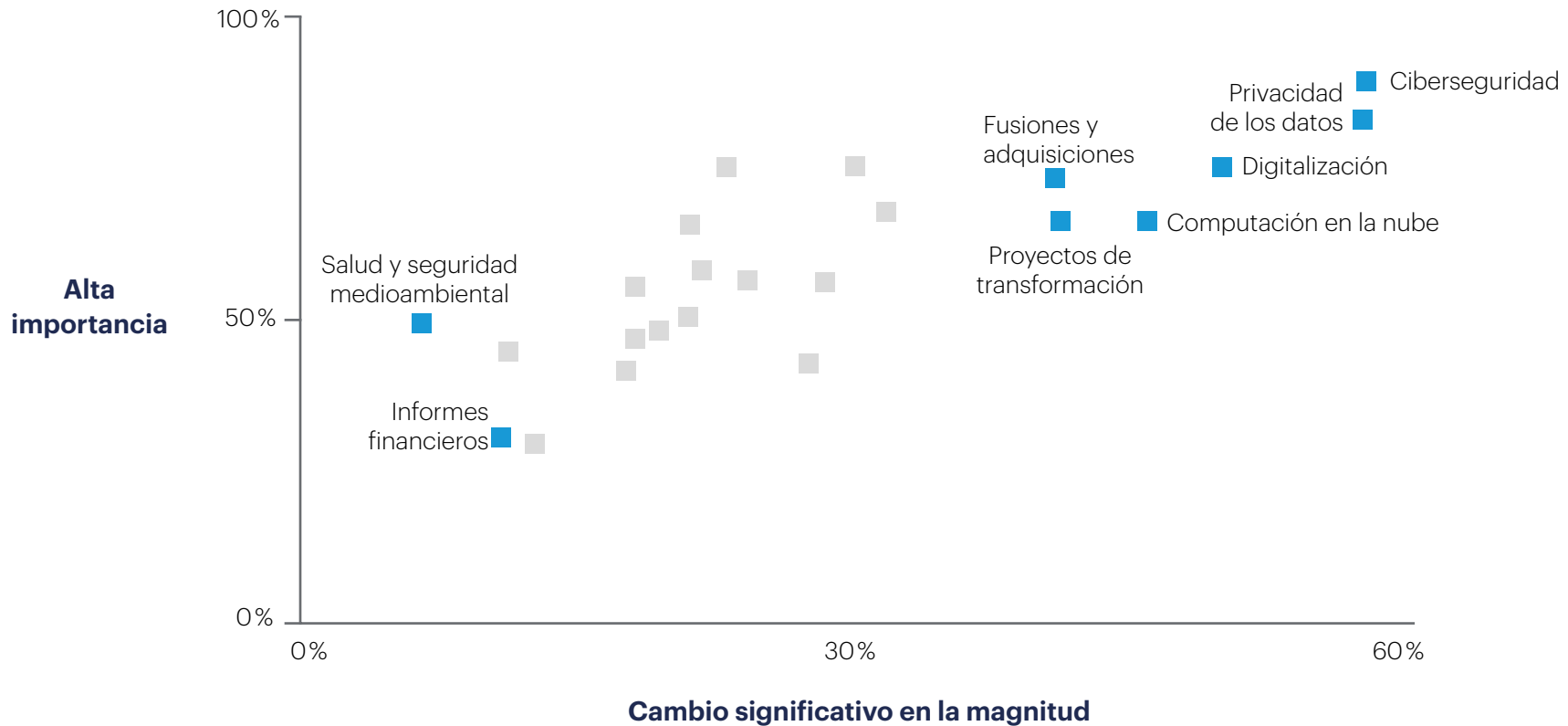
A photograph of a desk setup. In the foreground, a pair of black-rimmed glasses with a gold-colored temple tip rests on a brown notebook. The notebook is open to a page with text, including the words "signature 1". To the right, a portion of a silver laptop is visible. The background is a light-colored surface, possibly a desk or wall, with some blurred text. Two vertical blue bars are positioned on either side of the main text.

Detección y respuesta: avanza hacia la garantía en tiempo real

Los riesgos clave ya están cambiando rápidamente

Importancia y cambio en los riesgos durante el último año

Porcentaje de departamentos de Auditoría



n = 34 - 76

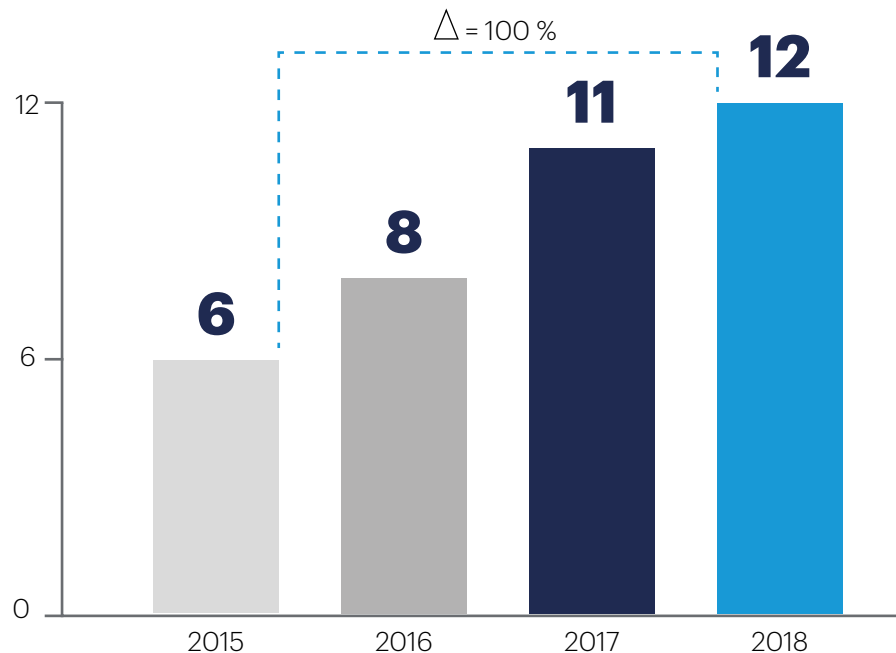
Fuente: Encuesta de Gartner sobre detección de riesgos y agilidad de auditoría de 2018

Reserva agotada

Mientras tanto, una mayor cantidad de riesgos que se deben cubrir, sin recursos adicionales, absorbe cualquier reserva que la función de auditoría alguna vez tuvo para brindar flexibilidad.

La auditoría de riesgos empresariales clave debe proporcionar garantías sobre lo siguiente

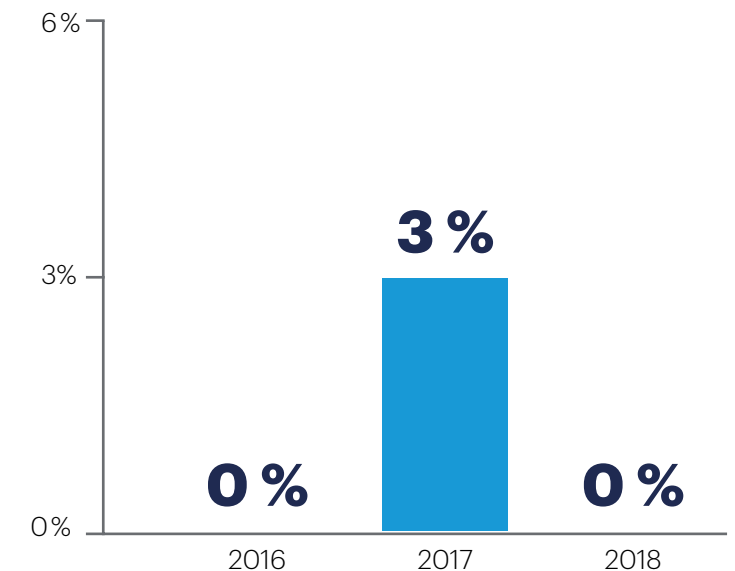
Cantidad de riesgos



n = 87 - 133

Cambios de presupuesto de la auditoría

Cambio porcentual, ajustado por inflación



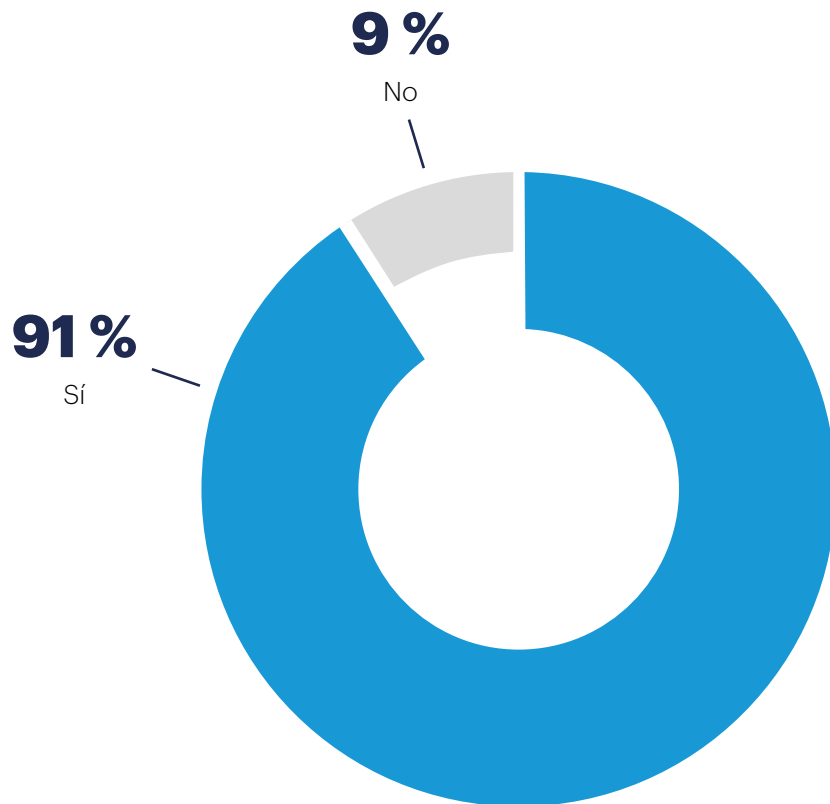
n = 105

Fuente: Encuesta de Gartner sobre los puntos conflictivos del plan de auditoría de 2016-2018; Encuesta de detección de riesgos y agilidad de auditoría de 2018

Fuente: Encuesta de presupuesto y plantilla de Gartner de 2015-2017

La auditoría se resiente

Los CAE afirman que sus recursos de auditoría se deberían haber asignado mejor para proporcionar garantías sobre los riesgos críticos de la organización:



n = 88

Síntomas preocupantes

- Los recursos de auditoría se podrían haber asignado mejor en todas las áreas de riesgo.
- La auditoría no dedicó la cantidad adecuada de tiempo en cada área de riesgo para proporcionar una garantía razonable.
- La auditoría no dedicó suficientes recursos a todos los riesgos críticos.
- Las actividades de auditoría en el ciclo de auditoría completado más recientemente no cubrieron los riesgos críticos a los que se enfrenta la organización.

Fuente: Encuesta de Gartner sobre detección de riesgos y agilidad de auditoría de 2018

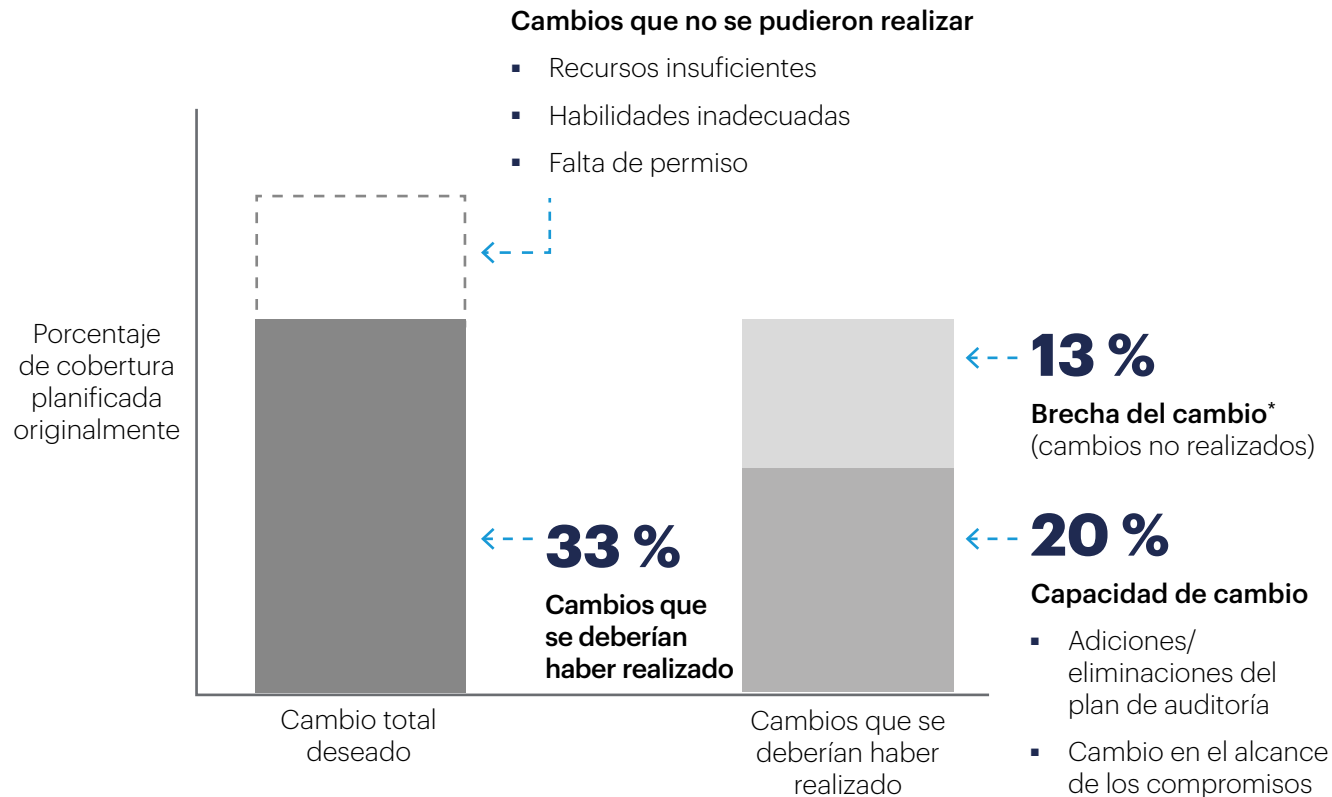
© 2018 Gartner, Inc. o sus filiales. Todos los derechos reservados. Para obtener más información, envíe un correo electrónico a info@gartner.com o visite gartner.com. CM_528103

Gartner

Una brecha de cambio considerable

Evaluación de los CAE del año del plan completado más recientemente

Porcentaje promedio de la cobertura de auditoría planificada originalmente



Impulsores de la necesidad de cambio

- Crecimiento en el número de riesgos clave críticos
- Crecimiento en el volumen de información de riesgos para procesar
- Ritmo del cambio corporativo

n = 88

Fuente: Encuesta de Gartner sobre detección de riesgos y agilidad de auditoría de 2018

* ¿Qué porcentaje de sus horas de auditoría se debería haber reasignado para cubrir mejor los riesgos críticos teniendo conocimiento de lo que sabe ahora sobre los riesgos a los que se enfrentó su organización al final de su último año de plan?

La solución esperada

Necesidad establecida

Detectar (procesar nueva información de riesgo)

“Hay mucha información que nos rodea a la que no tenemos acceso ni recursos para analizarla adecuadamente”.

CAE de Telecomunicaciones

Responder (actuar sobre nueva información de riesgo)

“Nuestro negocio cambia tan rápido que tenemos que ser más ágiles... Queremos cambiar en un instante... y ser rápidos y receptivos a las fluctuaciones del negocio”.

CAE de Venta Minorista

Soluciones comunes

Habla con más personas del negocio

Realiza más y mejores entrevistas con las partes interesadas séniores del negocio, y mantén reuniones más informales con ellos.

Introduce actualizaciones trimestrales en el plan de auditoría

Mantén reuniones trimestrales con el liderazgo de la auditoría para debatir las revisiones del plan anual y realiza cambios en el plan cuando se produzcan eventos corporativos muy importantes.

Soluciones poco comunes

Implementa una evaluación de riesgos continua (Continuous Risk Assessment, CRA) basada en datos

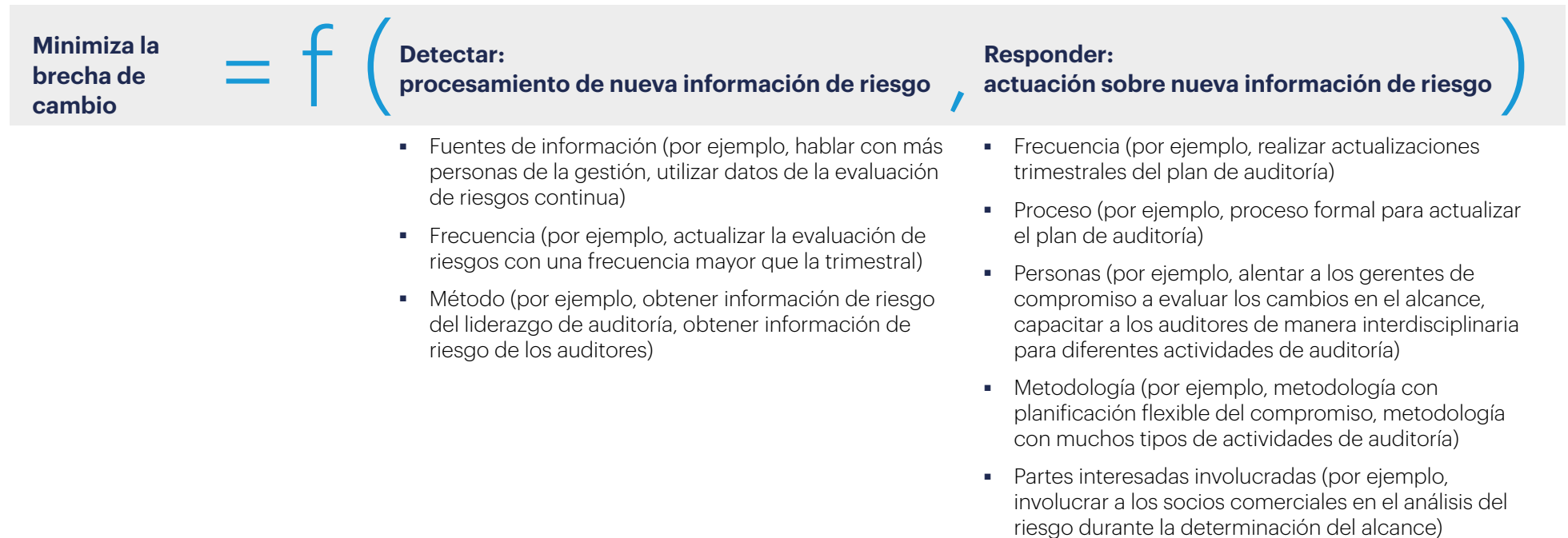
Utiliza tableros con datos y KRI como indicadores para aumentar o reducir el riesgo en toda la organización.

Implementa la agilidad en la función de auditoría

Aplica principios de metodología ágil en la auditoría para facilitar una mejor ejecución de los compromisos de auditoría.

¿Qué minimiza realmente la brecha?

Pregunta de investigación: ¿Qué factores ayudan a reducir la brecha del cambio?



Pasos tomados para recopilar y analizar los datos

Entrevistas de investigación estructuradas

- 102 CAE
- 24 países en Norteamérica, Europa, África y Asia

Encuesta de Gartner sobre detección de riesgos y agilidad de auditoría de 2018

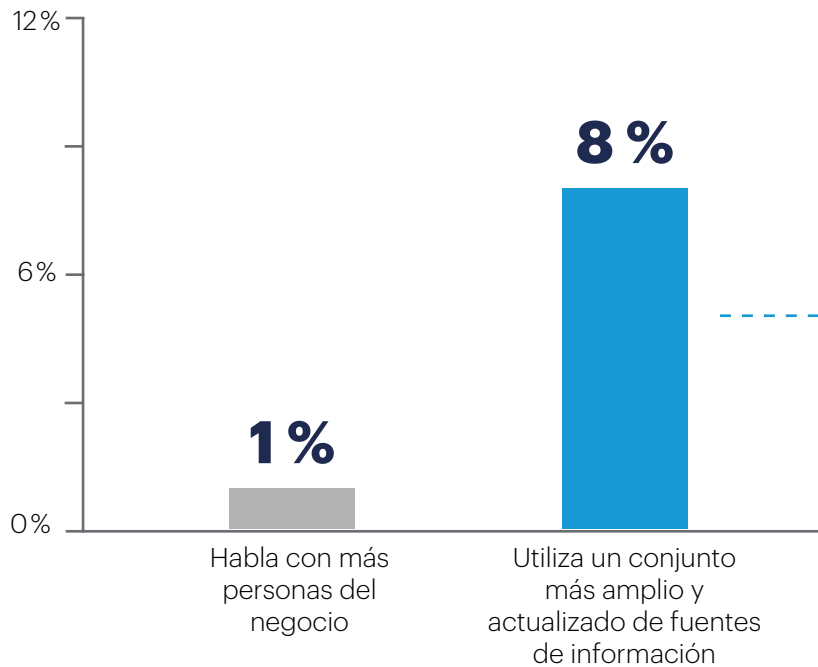
- 88 CAE participantes
- Con representación de 28 sectores en 18 países y organizaciones de todos los tamaños
- Encuesta adicional de 303 auditores de personal
- Análisis cuantitativo de 116 indicadores de metodología, recursos, talento, estructura y actividad
- Análisis estadístico (que incluye correlación, regresión y prueba de medias)

Cómo minimizar la brecha: Detección

Impacto de los impulsores en la brecha del cambio

Reducción de puntos porcentuales en la brecha

Detectar: procesamiento de nueva información de riesgo



- Opiniones solicitadas con frecuencia sobre cambios en el entorno de riesgo de todos los auditores del departamento para determinar los ajustes de cobertura
- Amplia recopilación de información de riesgos a través de análisis de datos, supervisión continua, evaluación continua de riesgos, talleres sobre riesgos y autoevaluaciones de control
- Actualizaciones formales de la evaluación de riesgos con una frecuencia mayor que la trimestral

n = 85

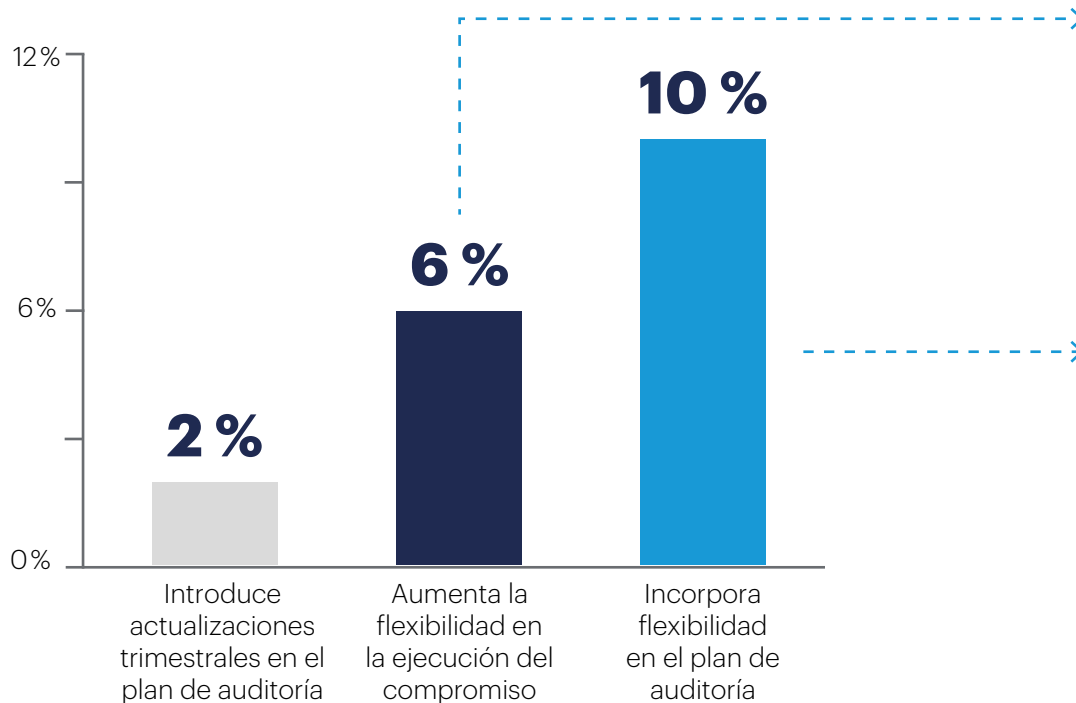
Fuente: Encuesta de Gartner sobre detección de riesgos y agilidad de auditoría de 2018; modelo: Análisis de Gartner

Cómo minimizar la brecha: Responder

Impacto de los impulsores en la brecha del cambio

Reducción de puntos porcentuales en la brecha

Responder: actuación sobre nueva información de riesgo



- El equipo de auditoría trabaja junto con el negocio para analizar en profundidad el área de riesgo durante la determinación del alcance de compromiso de auditoría
- Se alienta a los gerentes de compromiso de auditoría a evaluar los posibles cambios en el alcance de la auditoría mientras esta dure.
- Una metodología de auditoría que permite una planificación flexible del compromiso durante todo el ciclo de auditoría

- Proceso formal para actualizar la evaluación de riesgos y el plan de auditoría a lo largo del año, separado del proceso anual
- Una gran cantidad de tipos de actividades de auditoría disponibles en la metodología para proporcionar diferentes niveles de seguridad
- Capacitación de auditores de manera interdisciplinaria para las habilidades y los conocimientos (de TI, financieros, operativos y de análisis de datos) necesaria en diferentes tipos de compromisos

n = 85

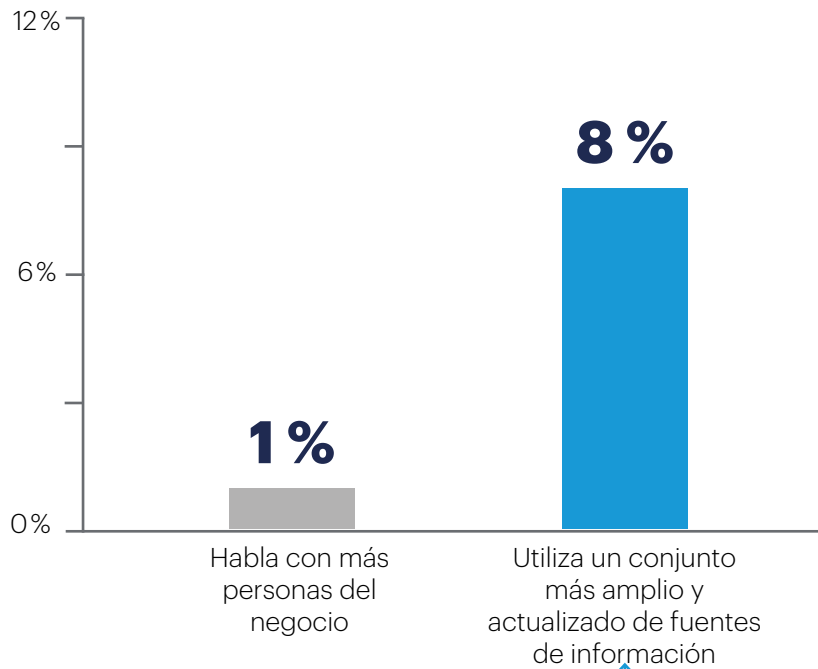
Fuente: Encuesta de Gartner sobre detección de riesgos y agilidad de auditoría de 2018; modelo: Análisis de Gartner

Cómo minimizar la brecha

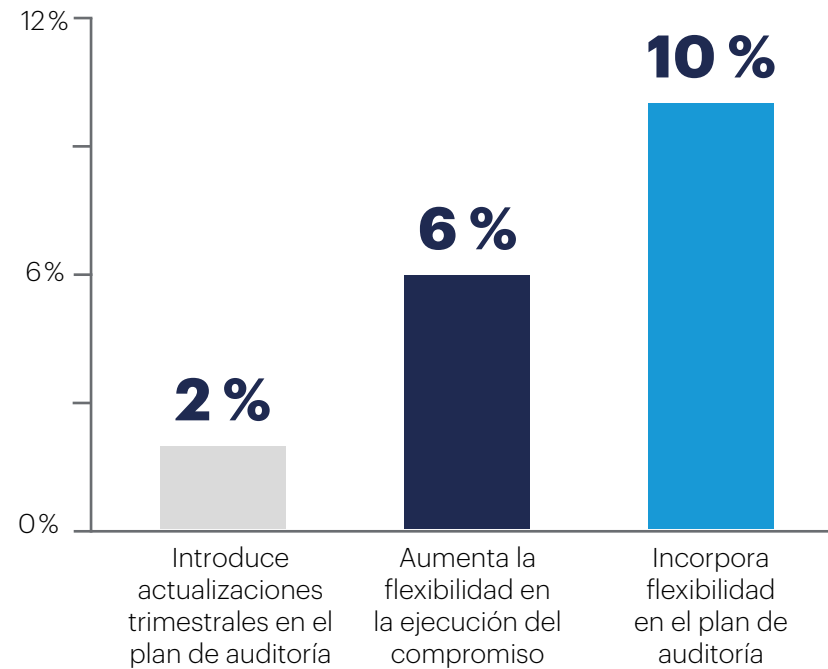
Impacto de los impulsores en la brecha del cambio

Reducción de puntos porcentuales en la brecha

Detectar: procesamiento de nueva información de riesgo



Responder: actuación sobre nueva información de riesgo



n = 85

Garantía en tiempo real

Fuente: Encuesta de Gartner sobre detección de riesgos y agilidad de auditoría de 2018; modelo: Análisis de Gartner

© 2018 Gartner, Inc. o sus filiales. Todos los derechos reservados. Para obtener más información, envíe un correo electrónico a info@gartner.com o visite gartner.com. CM_528103

Gartner®

Garantía en tiempo real

Componentes de la garantía en tiempo real

Evaluación de riesgos en tiempo real

La auditoría recopila información de riesgo de un amplio conjunto de fuentes de forma continua y la extrae en tiempo real.



Correcciones del curso de compromiso en tiempo real

Los auditores adaptan el alcance, incluso durante el trabajo de campo, basándose en la información de riesgo más reciente de un amplio conjunto de fuentes.

Planificación de auditorías en tiempo real

La auditoría asigna recursos de manera oportuna, con un conjunto flexible de opciones de cobertura.

Fuente: Análisis de Gartner

© 2018 Gartner, Inc. o sus filiales. Todos los derechos reservados. Para obtener más información, envíe un correo electrónico a info@gartner.com o visite gartner.com. CM_528103

Gartner

Conclusiones clave

1.

Un conjunto único de condiciones económicas en 2018 impulsa a los CEO a encarar niveles de cambio y riesgo sin precedentes.

El mayor volumen de riesgo sin mayores recursos de auditoría absorbe las funciones de auditoría de reserva que antes se utilizaban para hacer frente al cambio.

2.

El volumen de cambios necesarios en la cobertura planificada de la auditoría supera ahora la capacidad de la función para realizar cambios, con lo cual deja una brecha.

Esta brecha crecerá hasta ser completamente insostenible antes de 2020.

3.

Los métodos tradicionales para abordar los cambios necesarios, como realizar cambios trimestrales en el plan de auditoría anual, ya no son suficientes.

La auditoría necesita un nuevo enfoque para asignar cobertura: una garantía en tiempo real.

La auditoría se debe encargar de lo siguiente:

- Posibilitar cambios en tiempo real en el plan de auditoría
- Procesar un conjunto más amplio de entradas de información en tiempo real
- Posibilitar a los auditores realizar cambios de alcance en tiempo real en los compromisos de auditoría