



2023 - Estudio sobre el Estado de la Auditoría Interna en CARICOM (*The Caribbean Community and Common Market*), Centroamérica y Caribe

Contenido

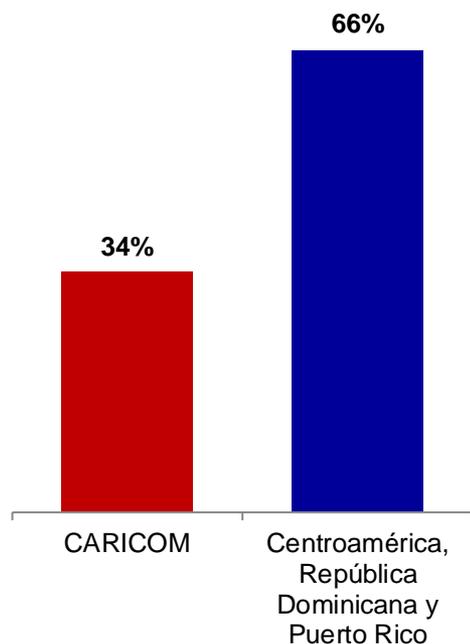
Sección 1. Participantes.....	3
Sección 2. Resumen Ejecutivo.....	4
Sección 3. Personal y Capacitación.....	7
Sección 4. Operaciones y Planes de Auditoría.....	12
Sección 5. Tecnología y Analítica de Datos.....	16
Sección 6. Riesgos.....	20
Sección 7. Liderazgo y Gobernanza.....	22

1. Participantes

En RISCCO nos complace presentar el estudio “2023 Estado de la Auditoría Interna en CARICOM (*The Caribbean Community and Common Market*), Centroamérica y Caribe (República Dominicana y Puerto Rico)”.

Con los resultados buscamos conocer la realidad sobre la gestión de las unidades de Auditoría Interna en la región a fin de que las organizaciones puedan hacer "benchmarking" con sus pares.

Participantes por región



Colaboradores en la Organización

<100	17%
100 – 250	10%
251 – 500	15%
501 – 1,000	14%
1001 – 2000	10%
2001 – 4000	18%
>4,001	16%

Participantes por tipo de Organización

Servicios Financieros	46%
Comercio (Detalle, Distribución)	6%
Servicios Profesionales	2%
Energía, agua y construcción	4%
Transporte o logística	1%
Manufactura o Industria	5%
Salud	5%
Turismo u Hospitalidad	2%
Gobierno	25%
Otro	4%

199

participantes de CARICOM, Centroamérica y Caribe



Sección 2

Resumen Ejecutivo

2. Resumen Ejecutivo

Los resultados del estudio “2023 Estado de la Auditoría Interna en CARICOM, Centroamérica y Caribe”, nos permiten concluir que la función de Auditoría Interna para algunas áreas tiene resultados favorables y/o positivos. No obstante, para otras áreas, pareciera existir una desconexión entre la función de Auditoría Interna y operar en una sociedad digitalmente interconectada. Nuestra afirmación se fundamenta en:

1. A pesar de las dificultades usuales que las unidades de Auditoría Interna enfrentan, hay signos visibles de querer fortalecer la gestión entre los participantes.

- 88% dispone de un Comité de Auditoría u organismo de supervisión similar.
- 26% indicó que el personal incrementó y 56% se mantuvo igual al año anterior.
- 74% realiza trabajos de consultoría (asesoría, capacitación, facilitación, otros).
- 65% indicó que las auditorías remotas (Zoom, MS Teams, etc.) han sido generalmente exitosas o muy exitosas.

2. Es un gran desafío contratar profesionales con las capacidades y competencias requeridas para fortalecer la gestión de Auditoría Interna. Esto está obligando a mejorar las estrategias de entrenamiento y capacitación al personal de planta.

- En cuanto a la contratación de personal, 58% indicó que no encuentran candidatos con las competencias requeridas y un 50% que los candidatos no tienen experiencia en Auditoría Interna.
- 56% indicó que el personal se mantuvo igual, probablemente por lo comentado en el punto anterior.
- La capacitación en los últimos doce meses ha estado enfocada en: (64%) auditoría interna basada en riesgos; (45%) ciberriesgo; (45%) auditoría de tecnología.

2. Resumen Ejecutivo

3. La eficiencia en la gestión de Auditoría Interna entre los participantes puede incrementarse con un compromiso mayor en la adopción de analítica de datos.

- 61% de los participantes indicó que realizan analítica de datos. Dado que la mayoría de los controles claves están en los sistemas de información de las organizaciones, este porcentaje luce bajo.
- Solo el 26% indicó que es alto el uso de tecnología de información en los procesos de la gestión de auditoría interna.
- Solo el 7% indicó como alta la utilización de auditoría continua (también llamada *Data Driven Audit*) para automáticamente probar controles y/o identificar fraudes/errores.
- Solo el 10% indicó que utiliza la inteligencia artificial/aprendizaje automático para realizar analítica de datos.

4. Las auditorías internas para medir la efectividad de la ciberseguridad en la organización, es un área que requiere mejoras importantes.

- Solo un 25% indicó que se están realizando auditorías de ciberseguridad efectivas.
- 47% indicó que el área de riesgo alto o muy alto es ciberseguridad y/o tecnología, sin embargo, las auditorías de ciberseguridad y/o tecnología, no son prioridad.
- Entre los cinco tipos de auditorías planificadas para 2023, no se encuentra las relacionadas con ciberseguridad y/o tecnología.

Nota: Es importante destacar que, dado que el 32% de los participantes indicaron que no tiene auditores internos de tecnología, esto tiene un impacto poco favorable con respecto al punto No. 3 y al No. 4 arriba mencionados.



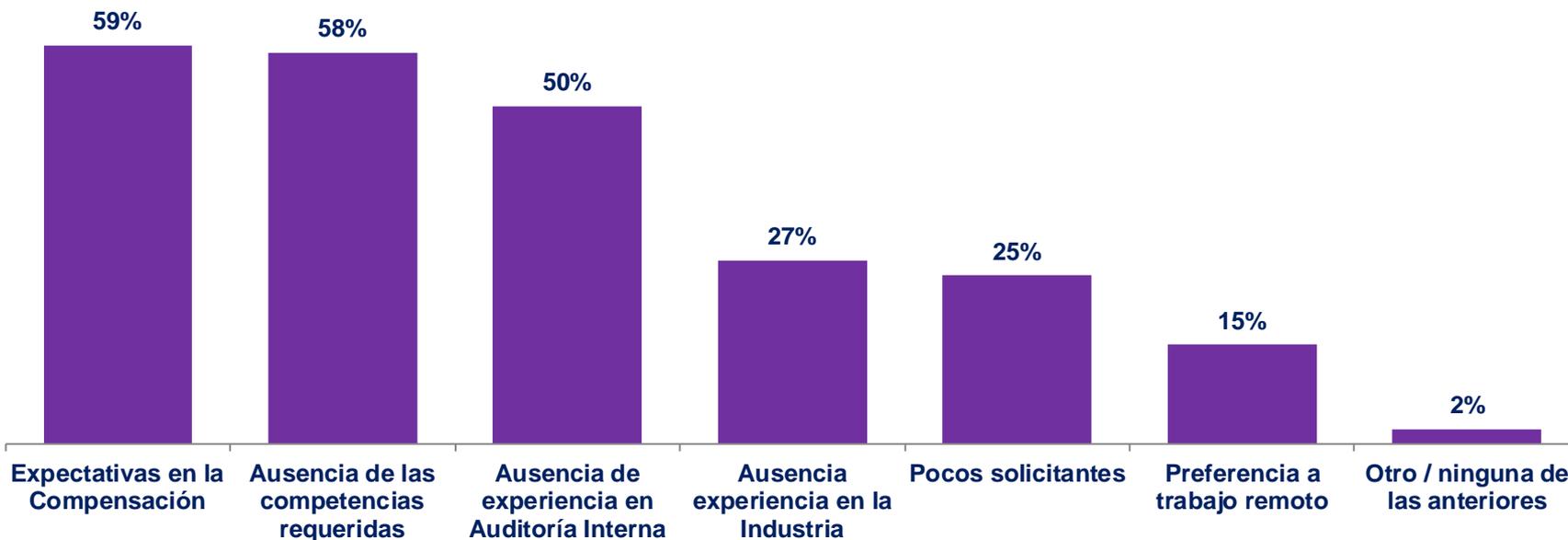
Sección 3

Personal y Capacitación

3. Personal y Capacitación

El 56% de los participantes indicó que en 2023 el número de auditores se mantuvo igual que en el año 2022. Probablemente porque entre los tres principales desafíos para incorporar nuevos recursos están la ausencia de competencias (58%) y ausencia de experiencia en auditoría interna (50%). Encontrar profesionales con competencias y habilidades no es tarea sencilla hoy día. Llama la atención en los resultados que a pesar de que la mayoría de los participantes son del Sector Financiero y Gobierno, solo el 32% indicó no tener auditores de tecnología.

Principales desafíos que experimentan los Vicepresidentes, Directores o Gerentes de Auditoría Interna al momento de contratar personal



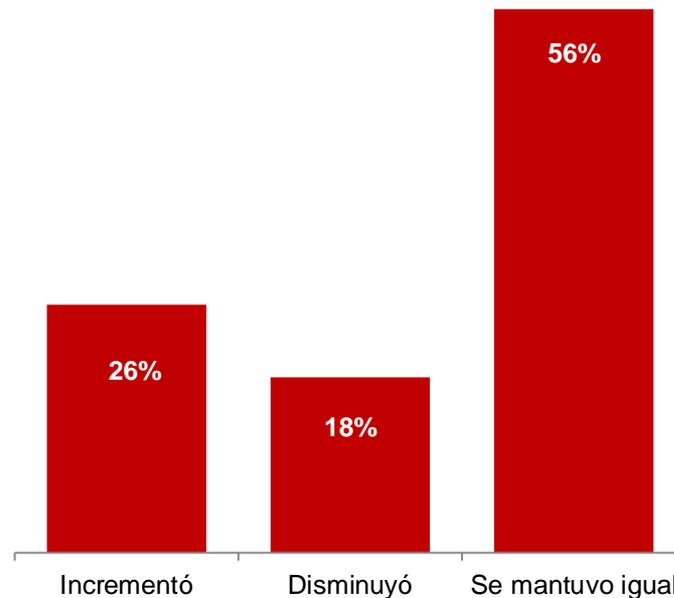
¿Cuál es su rol en el Departamento de Auditoría Interna?

VP/Gerente/Director a cargo de Auditoría Interna	29%
Gerente de Área	16%
Supervisor	7%
Auditor Senior	21%
Auditor	18%
Otro	9%

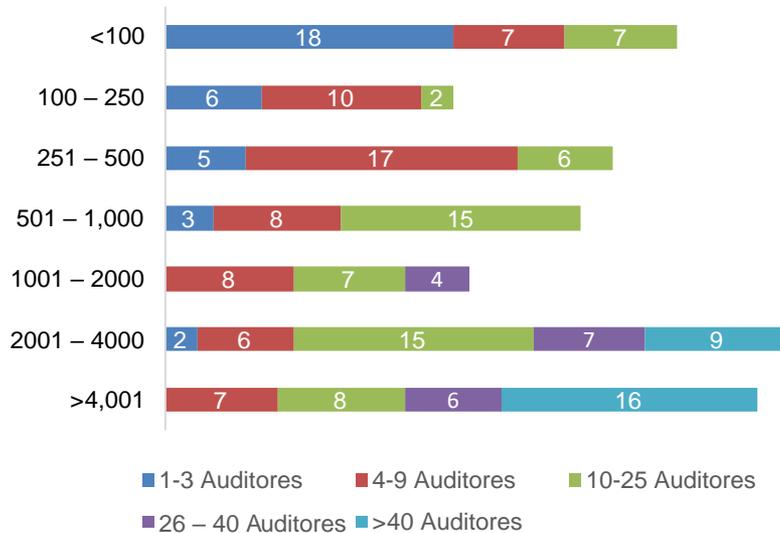
Número de Profesionales en el Departamento de Auditoría Interna

1-3	18%
4-9	34%
10-25	32%
26 – 40	7%
>40	9%

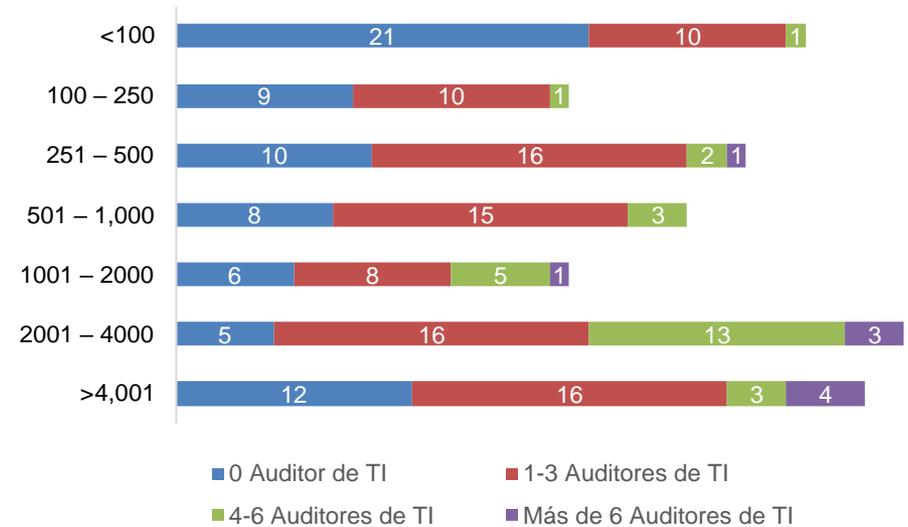
¿Con relación al año 2022, el número de personal del Departamento de Auditoría Interna?



Número de Auditores Internos en la organización vs el total de colaboradores



Número de Auditores Internos de Tecnología en la organización vs el total de colaboradores

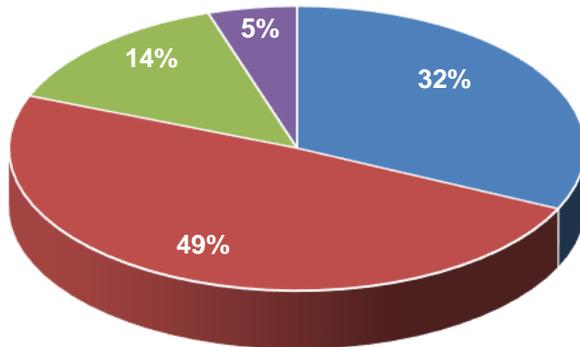


Las dos gráficas de arriba tiene un mensaje claro, no positivo que requiere atención. A medida que los colaboradores en la organización crecen, el número de auditores internos crece, pero no así, los auditores internos de tecnología.

La gráfica de la izquierda muestra el total de auditores internos (por segmentos) vs el total de colaboradores en la organización. Como se aprecia, a mayor cantidad de colaboradores, los participantes indicaron que los segmentos de auditores internos de 10-25, 26-40 y >40, incrementan. Esto tiene sentido.

La gráfica de la derecha muestra que a pesar de que los colaboradores de la organización incrementan, los auditores internos de tecnología no crecen en igual proporción. De hecho, para organizaciones con más de 4,000 colaboradores, doce participantes indicaron no tener auditores internos de tecnología.

Audidores de Tecnología de Información en el Departamento de Auditoría Interna



- 0 Auditores
- 1-3 Auditores
- 4-6 Auditores
- Más de 6 Auditores

Áreas en que los profesionales del Departamento de Auditoría Interna han recibido capacitación en los últimos 12 meses

Auditoría Interna basada en riesgos	64%
Auditoría de Tecnología	45%
Ciberseguridad / Ciberriesgo	45%
Administración de Riesgos	41%
Fraude Interno/Externo	40%
Prevención de Blanqueo de Capitales	32%
Habilidades blandas	29%
Finanzas/Contabilidad	28%
Regulaciones locales	28%
Liderazgo	27%
Transformación Digital	26%
Privacidad de Datos	24%
Regulaciones internacionales	20%
Tecnología/Inteligencia Artificial/Aprendizaje Automático	19%
ESG (Environmental, Social, Governance)	17%
Normas Internacionales de Contabilidad (NIIf's)	17%
Otro	13%
Resiliencia Organizacional	8%
Productos Digitales / Negocios Digitales	6%
Ninguna	6%



Sección 4

Operaciones y Planes de Auditoría

4. Operaciones y planes de Auditoría

En una economía global que depende enteramente de la tecnología de información, llama la atención que, entre los tres tipos más frecuentes de auditorías internas, no se encuentren las relacionadas con ciberseguridad. En adición, para las auditorías planificadas en 2023, las relacionadas con ciberseguridad, no están entre las tres principales.

Quizás esto sea la base para que solo el 25% de los participantes indicara que están realizando auditorías de ciberseguridad efectivas. Lo anterior es un aspecto que requiere atención inmediata. El nivel de complejidad y frecuencia de las amenazas tecnológicas, lo demandan.

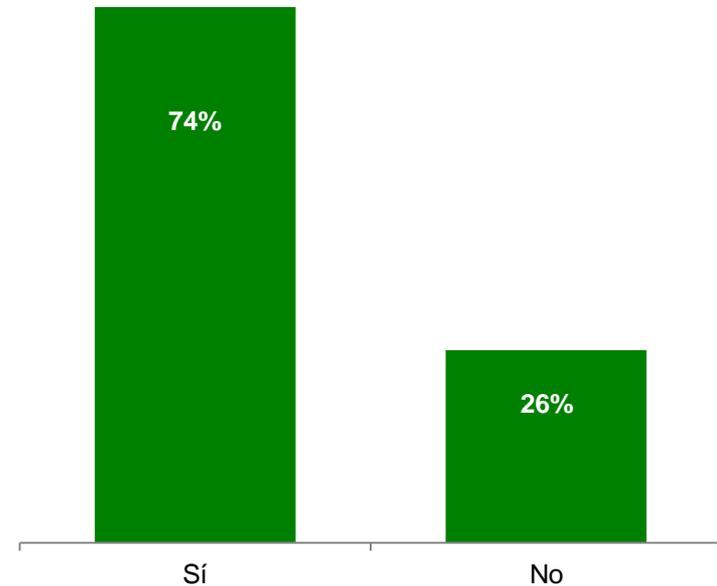
¿Con qué frecuencia se realizan los siguientes servicios de aseguramiento (Auditorías) ?

	Continua o anualmente	Cada 2 a 5 años	A requerimiento por nivel de riesgo	Rara vez o nunca
Informes Financieros, Operacional y/o Sox	70%	12%	6%	12%
Cumplimiento/Regulatorio	80%	10%	9%	1%
Ciberseguridad y/o Tecnología	58%	21%	13%	8%
ERM y procesos relacionados	47%	24%	18%	11%
Fraude y/o Costos/gastos	55%	17%	23%	5%
Auditoría de Procesos Financieros, Operativos o de Negocios	77%	15%	8%	0%

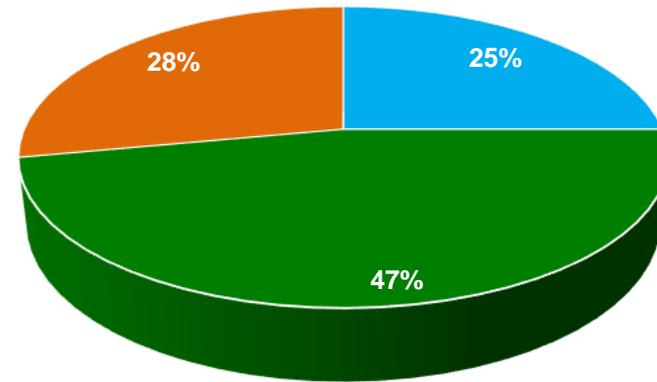
Para el Plan de Auditoría Interna 2023 ¿en cuáles áreas están enfocados los servicios de aseguramiento (Auditoría) ?

Operacional	72%
Cumplimiento/Regulatorio	66%
Auditoría de Procesos Financieros y Operativos	66%
Auditoría de Procesos de Negocio	47%
Informes Financieros	47%
Ciberseguridad	43%
Fraude	42%
Gobernanza	42%
Tecnología (no cubierta en otras opciones)	39%
ERM y procesos relacionados	25%
Costos/gastos	20%
Gestión de Riesgo de Terceros	19%
Sostenibilidad / ESG (Environmental, Social, Governance)	8%
Otros	7%
Sox	3%

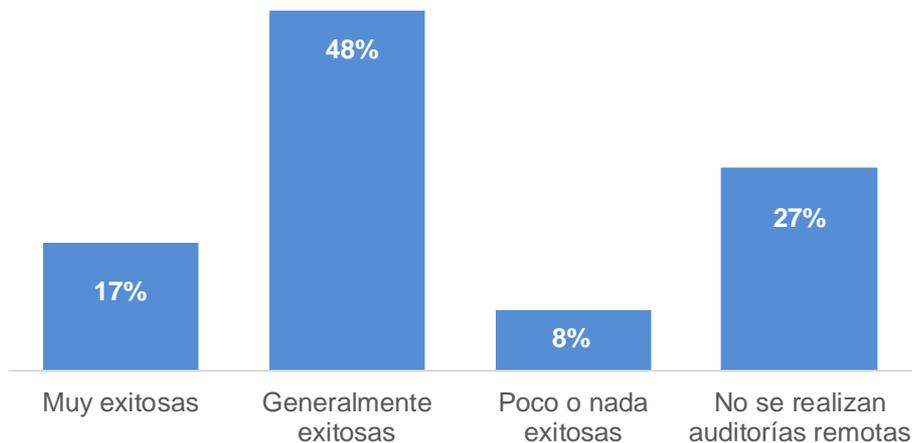
¿El Departamento de Auditoría Interna realiza trabajos de consultoría (asesoría, capacitación, facilitación, otros) en la organización ?



Frente a la complejidad y frecuencia de las amenazas tecnológicas, ¿Considera que se están realizando auditorías de ciberseguridad efectivas?



■ Sí ■ Parcialmente ■ Probablemente no



¿Cuál ha sido su experiencia en la realización de auditorías remotas utilizando tecnologías como Zoom, MS Teams, etc. ?



Sección 5

Tecnología y analítica de datos

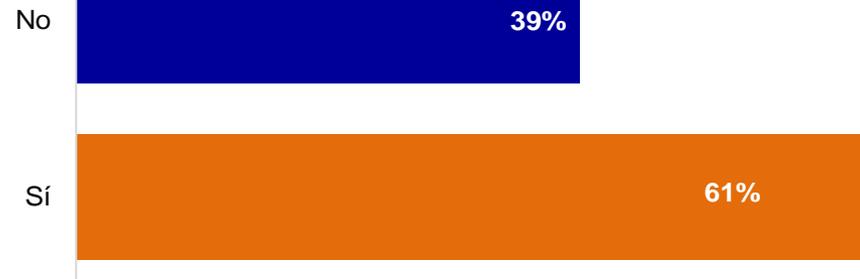
5. Tecnología y Analítica de Datos

El 61% de los participantes indicaron que utilizan analítica de datos para la prueba de controles, lo cual es bueno, pero sentimos que no es suficiente. Nuestra afirmación obedece a la dependencia que las organizaciones tienen de la tecnología de información hoy día. En adición, solo el 7% indicó que la implementación de Auditoría Continua es alta.

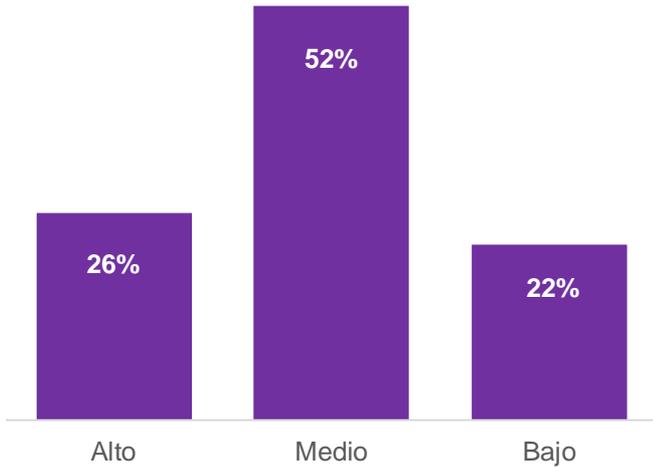
Es satisfactorio ver que los participantes indicaron que el principal impulsor para el uso de analítica de datos es mejorar la eficiencia de la auditoría (85%).

Dado a la ubicuidad creciente de la inteligencia artificial en los negocios, Auditoría Interna tiene que incorporar el uso de inteligencia artificial en las pruebas analíticas. Solo el 10% indicó que utiliza inteligencia artificial para realizar pruebas analíticas.

¿Utiliza softwares para realizar analítica de datos y validar la efectividad de controles, identificar fraudes o errores?



Excluyendo MS Office ¿Cuál es grado de uso de tecnología de información en los procesos de la gestión de auditoría interna ?

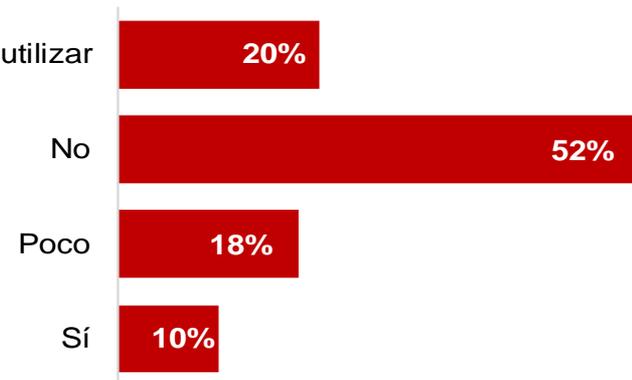


¿Cuáles son los impulsores/resultados claves que la función de Auditoría Interna ha estado tratando de lograr a través del uso de analítica de datos?

Mejorar la eficiencia de la Auditoría	85%
Mejorar el proceso de la Auditoría	71%
Reducir el tiempo de las auditorías	70%
Identificar transacciones atípicas	56%
Acceder mejores y/o más datos	52%
El alcance de la auditoría es más consistente	46%
Reducir costos (de personal o de tiempo)	34%
Se pueden realizar más auditorías	33%
Otro	6%

¿Para realizar analítica de datos y/o auditoría continua, utiliza esquemas inteligencia artificial/aprendizaje automático?

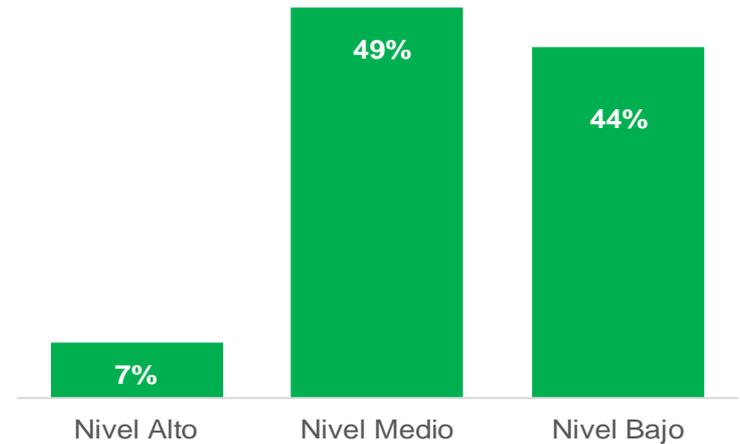
Lo estamos considerando utilizar



¿En cuáles actividades utiliza la analítica de datos?

Durante el trabajo de campo	74%
Como parte de la planificación de la auditoría	45%
Para auditoría continua	43%
Detección de fraude	40%
Para la evaluación continua de riesgos	34%
Aseguramiento sobre la efectividad de los controles internos	32%
Para elaborar informes de auditoría	32%
Como parte del proceso anual de auditoría	30%
Auditoría ágil y/o smart	24%
Para elaborar informes al Comité de Auditoría	24%
Otro	8%

¿Cuál es el nivel de implementación de auditoría continua para automáticamente probar controles y/o identificar fraudes/errores?





Sección 6

Riesgos

6. Riesgos

De las áreas de riesgos, incluidas en el Estudio, según los participantes, Ciberseguridad y/o Tecnología fue calificada como la de mayor riesgo alto/muy alto.

Los riesgos y amenazas tecnológicas tienen y continuarán teniendo la atención de las organizaciones. Que el estudio lo confirme, es muy positivo. Lo que vale la pena analizar es por qué, entre los participantes, el 32% no tiene auditores de sistemas y entre las auditorías planificadas para 2023, la Ciberseguridad y/o Tecnología no está entre las tres principales.

¿Cómo describiría el nivel de riesgo en su organización en las siguientes áreas?

	Riesgo Alto /Muy Alto	Riesgo Moderado	Riesgo Bajo /Muy Bajo
Informes Financieros, Operacional o Sox	22%	56%	22%
Cumplimiento/Regulatorio	28%	49%	22%
Ciberseguridad y/o Tecnología	47%	46%	7%
ERM y procesos relacionados	17%	69%	13%
Fraude y/o Costos/gastos	29%	52%	20%
Auditoría de Procesos Financieros, Operativos o de Negocios	20%	69%	11%



Sección 7

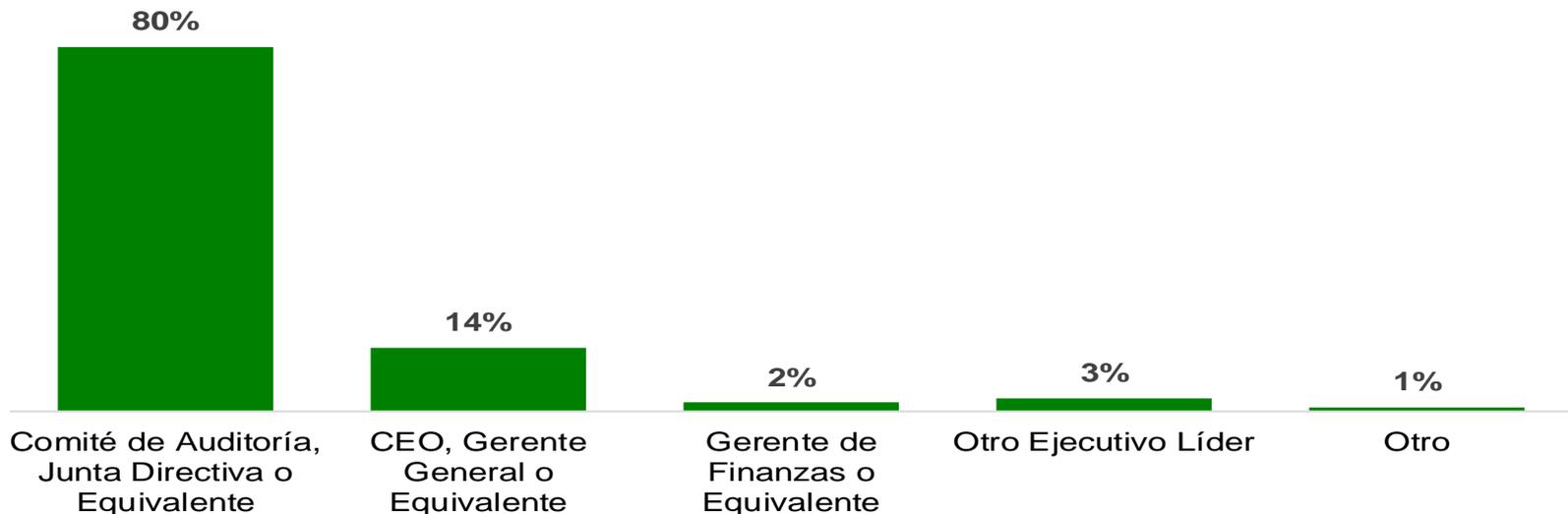
Liderazgo y Gobernanza

7. Liderazgo y Gobernanza

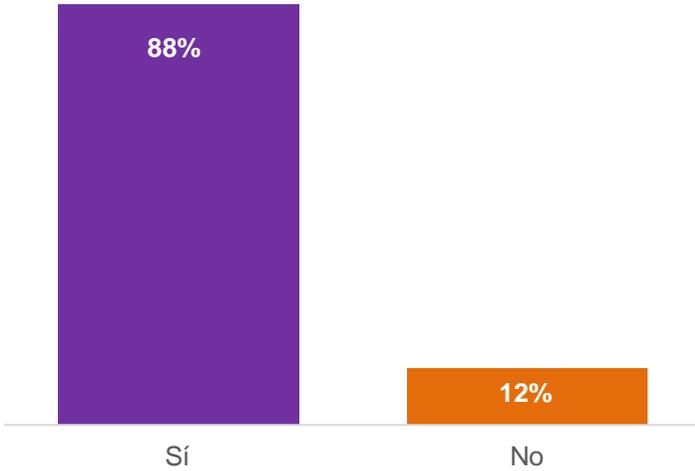
Muy positivo que el 88% de los participantes indicarán que la organización dispone de un Comité de Auditoría, Junta Directiva u otro organismo de supervisión a la función de Auditoría Interna. Más favorable que el 80% indicará que la primera línea de reporte funcional del Director/Ejecutivo de Auditoría Interna es el Comité de Auditoría o Junta Directiva.

Las áreas de tecnología (73%) y educación/entrenamiento (70%) fueron las dos principales para atender en caso de que el área de Auditoría Interna recibiera fondos adicionales en el año 2023 o 2024. Esto podría indicar que los Departamentos de Auditoría Interna reconocen se deben mejorar el uso de la tecnología en su gestión.

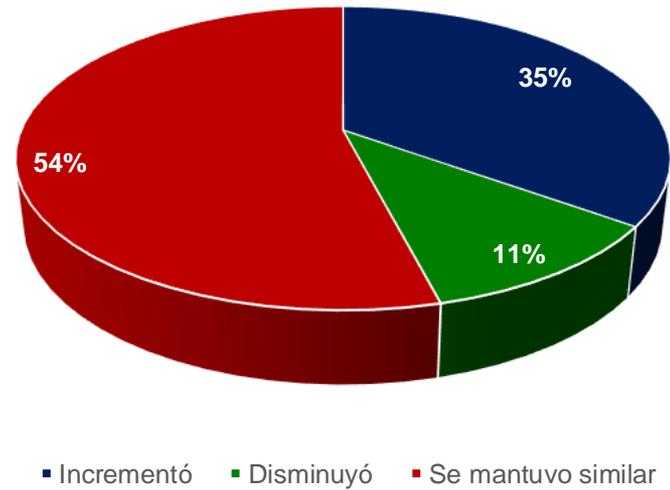
¿Cuál es la primaria línea de reporte funcional para el Director Ejecutivo de Auditoría o Jefe de auditoría interna en su organización?



¿Tiene su organización un Comité de Auditoría, una Junta Directiva u organismo de supervisión similar a la función de Auditoría Interna?



¿Con respecto al año 2022, el presupuesto del Departamento de Auditoría Interna para el año 2023?



Si el Departamento de Auditoría Interna recibiera fondos adicionales en 2023 o 2024, ¿cuáles áreas considera son prioridad para destinar tales fondos?

Tecnología	73%
Educación/Entrenamiento	70%
Contratar más auditores	39%
Incrementar Compensación	37%
Consultorías	11%
Outsourcing de auditores	10%

CONTACTOS

Panamá y CARICOM

Antonio Ayala I.
aayala@riscco.com

Roberto Delgado
rdelgado@riscco.com

Rubén Fernández
rfernandez@riscco.com

Guatemala, EL Salvador, Honduras, Nicaragua, Costa Rica

María Cristina Marroquín
mmarroquin@riscco.com

riscco.com

Es una compañía regional independiente y dedicada de manera exclusiva ayudar a organizaciones a enfrentar sus desafíos en GRC (*Governance, Risk & Compliance*) y ESG (*Environmental, Social & Governance*); compuesta por profesionales con el conocimiento y credibilidad necesaria para traducir aspectos muy técnicos a un lenguaje simple y con sentido de negocio. Con catorce (14) años de haber iniciado operaciones, RISCCO cuenta en su cartera de clientes con compañías privadas e Instituciones del Estado en la región líderes en su ramo.