

Auditoría Interna

Una profesión en auge

Javier Faleato
Director General
Instituto de auditores internos de España

Modelo de las Tres Líneas de Defensa para los Sistemas de Control Interno y Gestión de riesgos



¿Qué es la Auditoría Interna?

Misión:

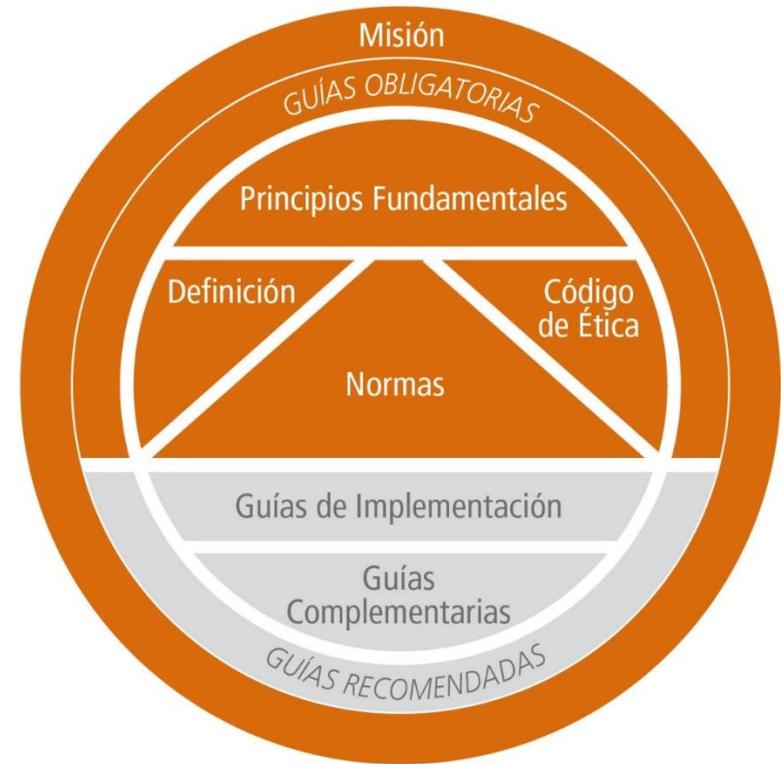
Mejorar y proteger el valor de las organizaciones proporcionando aseguramiento objetivo, asesoría y conocimiento basado en riesgos



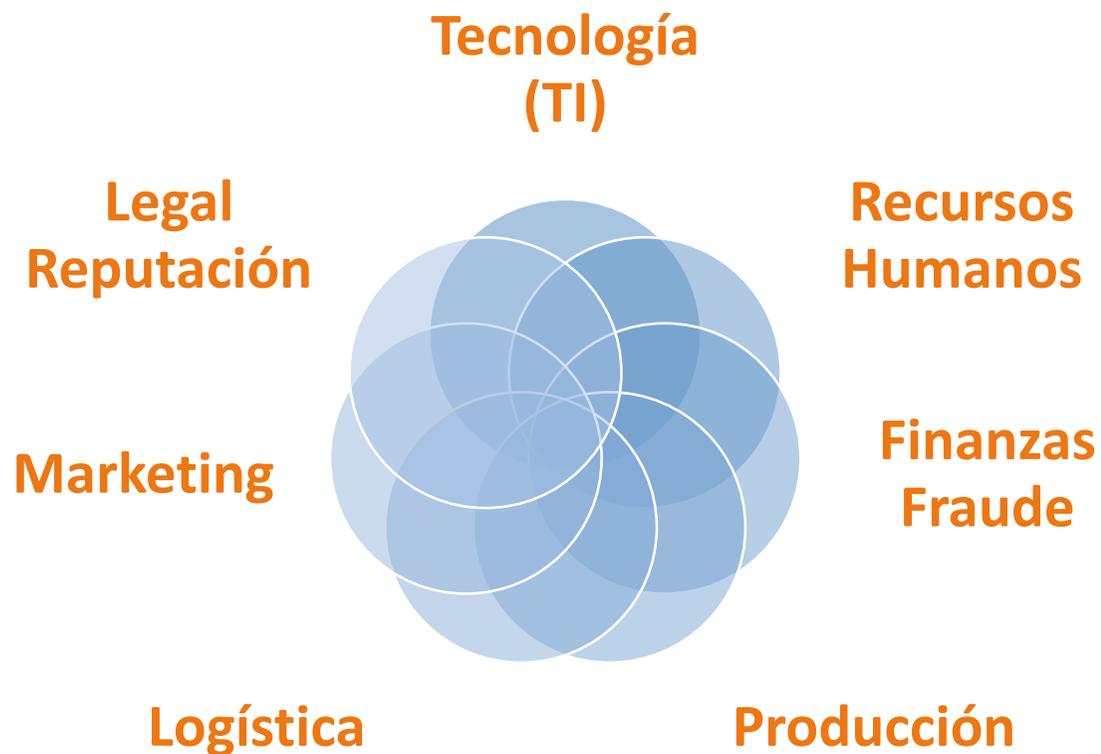
¿Cómo trabajamos?

Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna

- ✓ **Aceptadas internacionalmente** para el desempeño de la profesión.
- ✓ Definen los **principios fundamentales** que representan el ejercicio de la A.I. tal y como debería ser.
- ✓ Proporcionan un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de A.I. que **aporten valor añadido**.
- ✓ Establecen las bases para **medir el desempeño** de la A.I.
- ✓ Fomentan la **mejora en los procesos** y operaciones de la organización.



Cualquier área de riesgo...



... y todo tipo de procesos de negocio

Estratégico

Evaluación de la eficacia del sistema de Identificación y evaluación de los riesgos que pueden afectar al logro de los objetivos

Reporting financiero

Revisión de la exactitud de la contabilidad y transacciones financieras y su adecuado tratamiento

Reporting no financiero

Revisión de la fiabilidad de la información para la toma de decisiones



Cumplimiento

Determinar si la entidad cumple con las leyes, regulaciones, políticas internas y procedimientos

Operaciones

Revisan el funcionamiento y adecuación de los controles de las principales funciones del negocio

Tecnología

Evalúan la seguridad de los sistemas, prácticas y operaciones e identifican vulnerabilidades; monitorizan y analizan datos, autorizaciones y autenticaciones del sistema; *hacking* ético

EJEMPLO MAPA DE ASEGURAMIENTO

Categoría de Riesgos	RIESGO		2ª LÍNEA DE DEFENSA							3ª LÍNEA DE DEFENSA	
	Nombre	Descripción	Control Interno	Control Información Financiera	Seguridad de la Información	Seguridad física de activos	Cumplimiento Normativo	Gestión de riesgos	Sistema integral de gestión	RSC y reputación corporativa	Auditoría Interna
Estratégicos											
Operacionales											
Cumplimiento y regulatorios											
Información financiera y mercados											

Con diferentes colores, se marcaría en la celda que cruza riesgo con función que realiza el aseguramiento, el nivel de aseguramiento proporcionado, indicando asimismo cuál es la actividad que proporciona ese aseguramiento

RISK IN FOCUS

HOT TOPICS FOR INTERNAL AUDIT 2018

A REPORT FROM EUROPEAN INSTITUTES OF INTERNAL AUDITORS

GDPR AND THE DATA PROTECTION CHALLENGE



CYBERSECURITY: A PATH TO MATURITY



REGULATORY COMPLEXITY AND UNCERTAINTY



PACE OF INNOVATION



POLITICAL UNCERTAINTY: BREXIT AND OTHER UNKNOWNNS



VENDOR RISK AND THIRD PARTY ASSURANCE



THE CULTURE CONUNDRUM



WORKFORCES: PLANNING FOR THE FUTURE



EVOLVING THE INTERNAL AUDIT FUNCTION



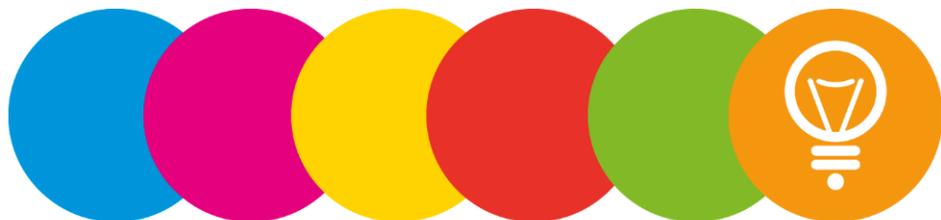
Auditoría Interna y Auditoría de Cuentas: 7 diferencias

Auditor Interno

1. Empleado de la compañía
2. Evalúa procesos de gobierno, el control interno y gestión de riesgos
3. Conocimiento sobre diversas áreas: Gobierno, TI, Operaciones, MK, RRHH, Cumplimiento, etc
4. Provee aseguramiento a alta dirección y Consejo de Administración
5. Naturaleza del Informe: recomendaciones de mejora dirigidas a áreas auditadas y alta dirección responsabilidad administrativa
6. El informe es de carácter interno
7. Revisión permanente de acuerdo con el plan de Auditoría Interna en base a riesgos

Auditor de Cuentas

1. Profesionales externos a la empresa que auditan
2. Analiza la fiabilidad de los estados financieros
3. Principalmente conocimientos de información financiera
4. Da confianza al mercado con respecto a la información financiera
5. Naturaleza del informe: opinión sobre imagen fiel del patrimonio
6. El informe es público
7. Revisión periódica: Anual



LA FÁBRICA DE PENSAMIENTO

INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA

EL LABORATORIO DE IDEAS SOBRE BUEN GOBIERNO, GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTERNA

DAR LA “BATALLA” DE LAS IDEAS

El Instituto de Auditores Internos de España determina un tema de interés común a estudiar, selecciona a socios y otros profesionales –en base a su *expertise* concreto en la materia– y organiza a los componentes en *Comisiones Técnicas*.

PRODUCIR. DIFUNDIR. INFLUIR

Este laboratorio de ideas trabaja con un enfoque práctico en la producción de *Documentos* de buenas prácticas sobre cuatro ejes principales: buen gobierno, gestión de riesgos, auditoría interna y particularidades sectoriales.

INTERCAMBIAR CONOCIMIENTOS

LA FÁBRICA, además de desarrollar contenidos, fomenta el intercambio de conocimientos entre los socios. Ya han participado casi 100 socios y profesionales organizados en sus Comisiones Técnicas. *Participa.*



¡¡Gracias!!

Síguenos en

www.audidoresinternos.es



@faleato

@Auditorinterno

Instituto de Auditores Internos de España

