



CLAIN 2023 
XXVII Congreso Latinoamericano de
Auditoría Interna y Evaluación de Riesgos

 **pirani**

¿Qué papel tiene la **auditoría interna en la gestión de riesgos** en tiempos de aceleración global?

20
23

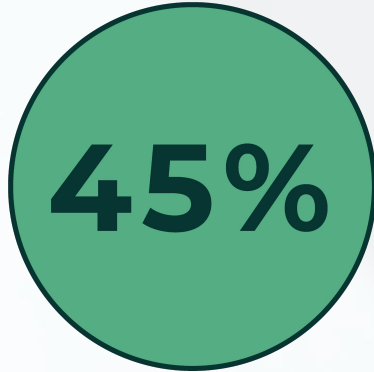
XXVI CONGRESO LATINOAMERICANO

**AUDITORÍA INTERNA
Y EVALUACIÓN DE RIESGOS**

AGENDA

- CONTEXTO AUDITORÍA INTERNA
- GESTIÓN DE RIESGOS EN TIEMPOS DE ACELERACIÓN GLOBAL
- ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS
- BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS
- COLABORACIÓN ENTRE LA AUDITORÍA INTERNA Y OTROS DEPARTAMENTOS
- HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

CONTEXTO



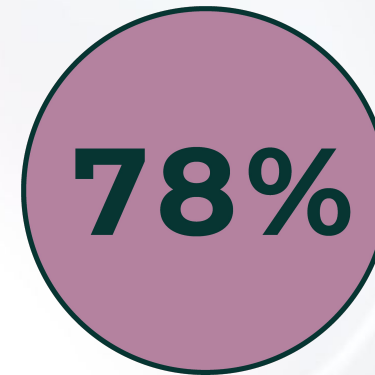
**Instituciones financieras
sufrieron un ciberataque en
el último año**

PwC "Global Economic Crime and
Fraud Survey"



**Instituciones financieras
sufrieron fraude interno**

PwC "Global Economic Crime and
Fraud Survey"



**CEOs del sector financiero
están preocupados por el
exceso de regulación y su
impacto en la rentabilidad.**

PwC "Global Economic Crime and
Fraud Survey"

CONTEXTO AUDITORÍA INTERNA



Definición:

El **Institute of internal Audit** plantea en la última actualización del modelo de tres líneas de defensa:

“La auditoría interna proporciona aseguramiento y asesoramiento independiente y objetivo sobre la idoneidad y la eficacia del gobierno y la gestión de riesgos”

El **Committee of Sponsoring Organizations of the treadway Commission** señala en **COSO ERM**:

“Los auditores internos pueden apoyar a la Dirección y al Comité de Auditorías, examinando, evaluando, reportando y recomendando mejoras sobre la idoneidad y eficacia del proceso de gestión de riesgos de la dirección”

CONTEXTO AUDITORÍA INTERNA



Misión:

Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos



GESTIÓN DE RIESGOS EN **TIEMPOS DE ACELERACIÓN GLOBAL**



Los avances tecnológicos, la globalización y los cambios rápidos en los mercados pueden generar nuevos riesgos y desafíos para las organizaciones.

Estos desafíos pueden incluir

- **Volatilidad de los mercados**
- **Rápida evolución tecnológica**
- **Complejidad regulatoria**
- **Mayor competencia global**

¡Toda empresa se ve expuesta a riesgos propios del negocio!

QUÉ ES LA GESTIÓN DE RIESGOS

Elementos claves en la gestión de riesgos en tiempos de aceleración global

- Consistencia con la estrategia
- Gobierno corporativo
- Funciones de riesgo y de control
- Responsabilidades claramente definidas
- Procesos institucionalizados
- Cultura organizacional relacionada con el gestión de riesgos





ROL DE LA **AUDITORÍA INTERNA** EN LA GESTIÓN DE RIESGOS



La auditoría interna juega un papel fundamental en aspectos clave como:

- **Identificación de riesgos**
- **Evaluación de riesgos**
- **Desarrollo de estrategias de gestión de riesgos**
- **Revisión y evaluación de los controles internos**
- **El monitoreo continuo de la eficacia de los controles internos**
- **Evaluación de la eficacia de la gestión de riesgos**
- **Informes y recomendaciones**

BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS



- 1 Identificación temprana de riesgos
- 2 Fortalecimiento de los controles internos
- 3 Cumplimiento normativo y regulatorio
- 4 Ahorro de costos
- 5 Mejora de la toma de decisiones
- 6 Promoción de la cultura de gestión de riesgos

CONTEXTO



50%

Experimentan pérdidas financieras aproximadamente un 50% menores debido a fraudes

Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)

82%

Organizaciones informaron una mejora en la identificación y gestión de riesgos después de implementar un programa de auditoría interna efectivo.

PwC "Global Economic Crime and Fraud Survey"

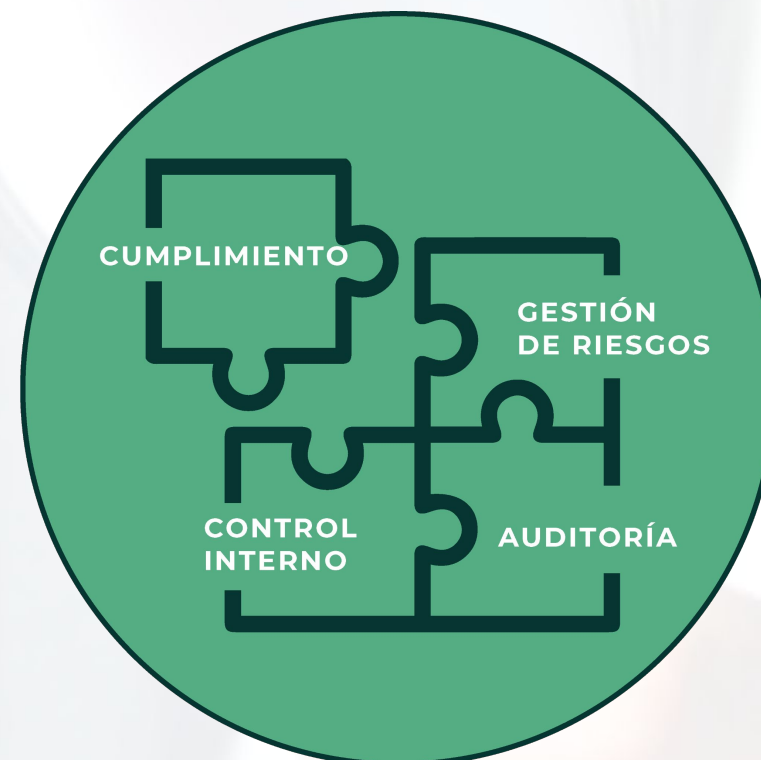
71%

informaron una mejora significativa en el cumplimiento normativo después de implementar un enfoque basado en auditoría interna

Instituto de Auditores Internos (IIA)

COLABORACIÓN ENTRE LA AUDITORÍA INTERNA Y OTROS DEPARTAMENTOS

- Mejora de los controles y procesos
- Respuesta rápida y efectiva a los riesgos
- Evaluación integral de riesgos
- Identificación proactiva de riesgos emergentes
- Fortalecimiento de la cultura de gestión de riesgos, control y cumplimiento
- Aseguramiento combinado
 - a. Evitar duplicidad
 - b. Habilita las sinergias
 - c. Mejora en la eficiencia en la identificación de riesgos y mitigación
 - d. Enfoque más holístico





HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

Programa de auditorias
Visualiza los programas de auditorias de tu organización.

Filtros
Estado Normas Fecha Filtros avanzados

Cod.	Procesos auditados	Estado
001	Infraestructura de Softwafe	Preparación
002	Infraestructura del Software, Definición del pro...	Pendiente de ejecución
003	Infraestructura del Software, Definición del pro...	En ejecución...
004	Infraestructura de Softwafe	Finalizado
005	Infraestructura de Softwafe	En remediación



CONCLUSIONES



PREGUNTAS & RESPUESTAS