



J. Michael Joyce Jr., CIA, CRMA
The Institute of Internal Auditors
2019-20 Presidente de la Junta Global IIA



La agenda de hoy

- Mi pasado
- Lo que parece el IIA hoy
- ¿Qué significa "auditar en sintonía"?
 - ¿Cómo nos permite eso ser más efectivos en nuestros roles?
- Ritmo
- Armonía
- Melodía
- Pensamientos finales
- Preguntas y respuestas



Mi pasado

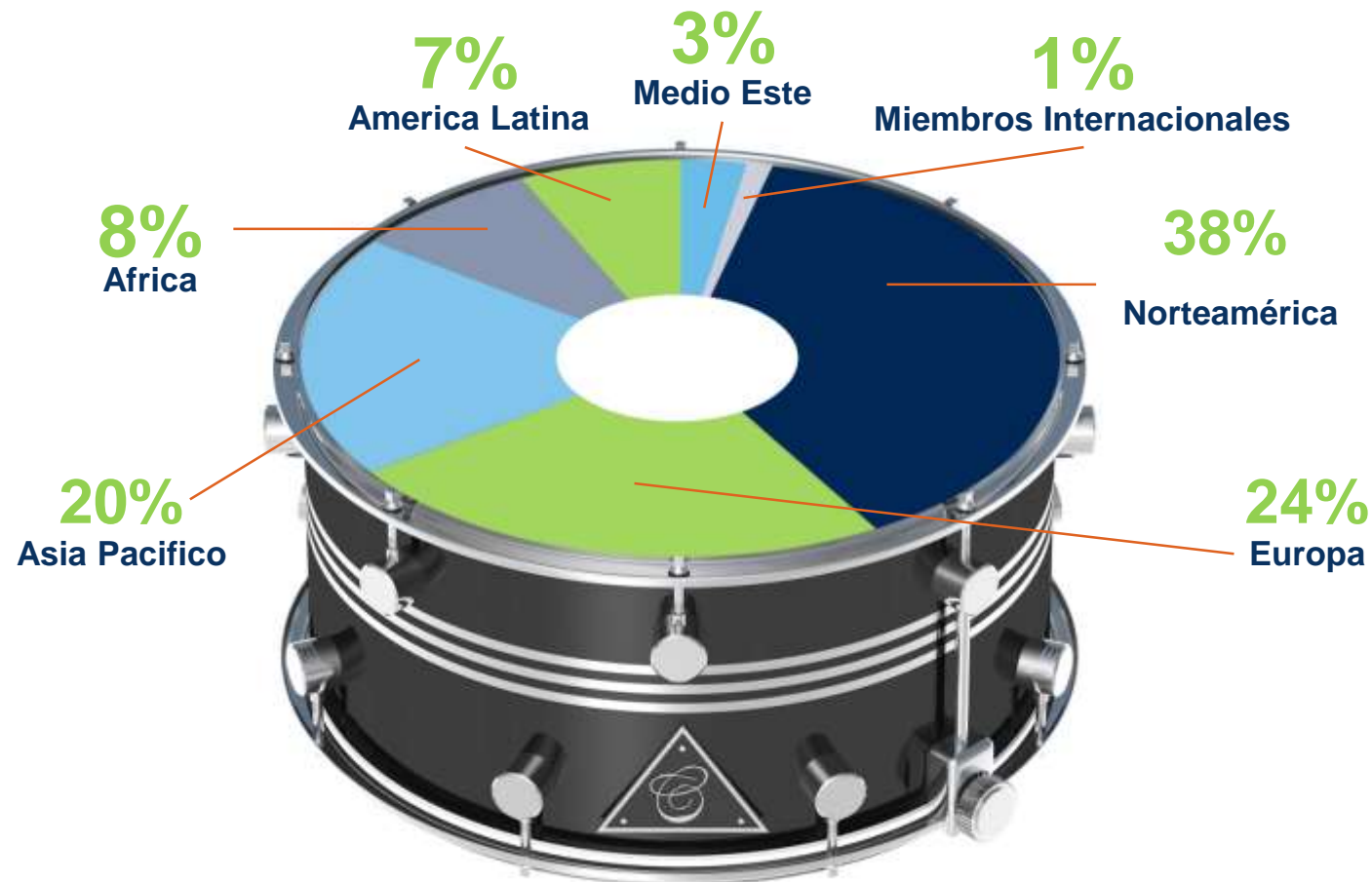
- Auditor interno (desde 1983)
- Auditor Interno Certificado (CIA) (desde 1988)
- Líder voluntario del IIA (desde 1989)
 - 2019-20 Presidente, Junta Global
 - 2015-16 Presidente, Junta de América del Norte
 - 2001-02 Presidente, IIA – Chicago
- Vicepresidente, Auditor Jefe y Director de Cumplimiento, Blue Cross Blue Shield Association (desde 1999)
 - Más de 1,300 empleados
 - Equipo de 29 personas: 9 auditores, más especialistas en cumplimiento y antifraude
 - 35-50 informes de auditoría emitidos anualmente



El IIA hoy

- Desde 1941, abogando, educando y proporcionando estándares profesionales, orientación y certificaciones
- En apoyo de la misión: investigar, difundir y promover el conocimiento sobre la profesión y el rol de la auditoría interna en el control, la gestión de riesgos y la gobernanza para profesionales y partes interesadas de todo el mundo
- Avanzando en la profesión de auditoría interna y su valor en todo el mundo

Membresía por Región



A partir de enero de 2019, los porcentajes pueden superar el 100% debido al redondeo

200K+

Miembros globales

100+

Afiliados Internacionales

170+

Países y Territorios

194K+

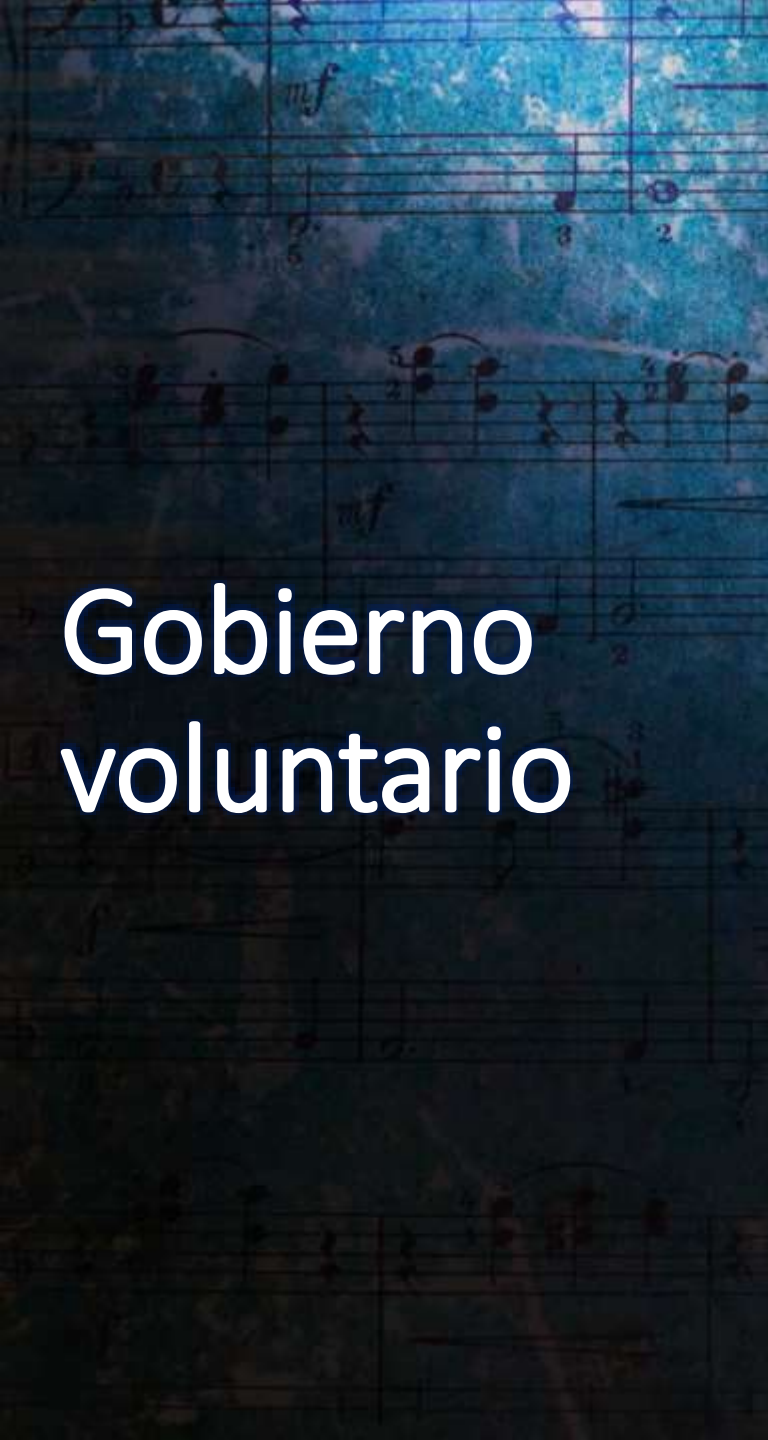
Certificaciones emitidas a nivel mundial

157K+

Audidores Internos Certificados (AIC)
Emitido a nivel mundial

1 Conjunto de Estándares Globales





Gobierno voluntario

Julio de 2019: toma posesión de la primera Junta elegida bajo nueva estructura.

- Racionalizado de 38 a 17 miembros.
- Fomenta la productividad y la sostenibilidad.
- Valor máximo para miembros.

... Moderno... Eficiente... Informado... Relevante...



ritmo

... es el bloque de construcción básico que soporta una canción. Para los auditores internos, eso significa implementar fundamentos críticos.

Todo comienza
con ...



Las *Normas*:

- Orientar la adherencia a los elementos obligatorios de la IPPF.
- Proporcionar un marco para realizar y promover una amplia gama de servicios de auditoría interna de valor agregado.
- Establecer las bases para la evaluación del desempeño de la auditoría interna.
- Fomentar procesos y operaciones organizacionales mejorados.

Norma 1000: Propósito, Autoridad y Responsabilidad

Estableciendo el ritmo

- Describe lo que hacemos y por qué lo hacemos.
 - Propósito - Alcance - Autoridad - Responsabilidad



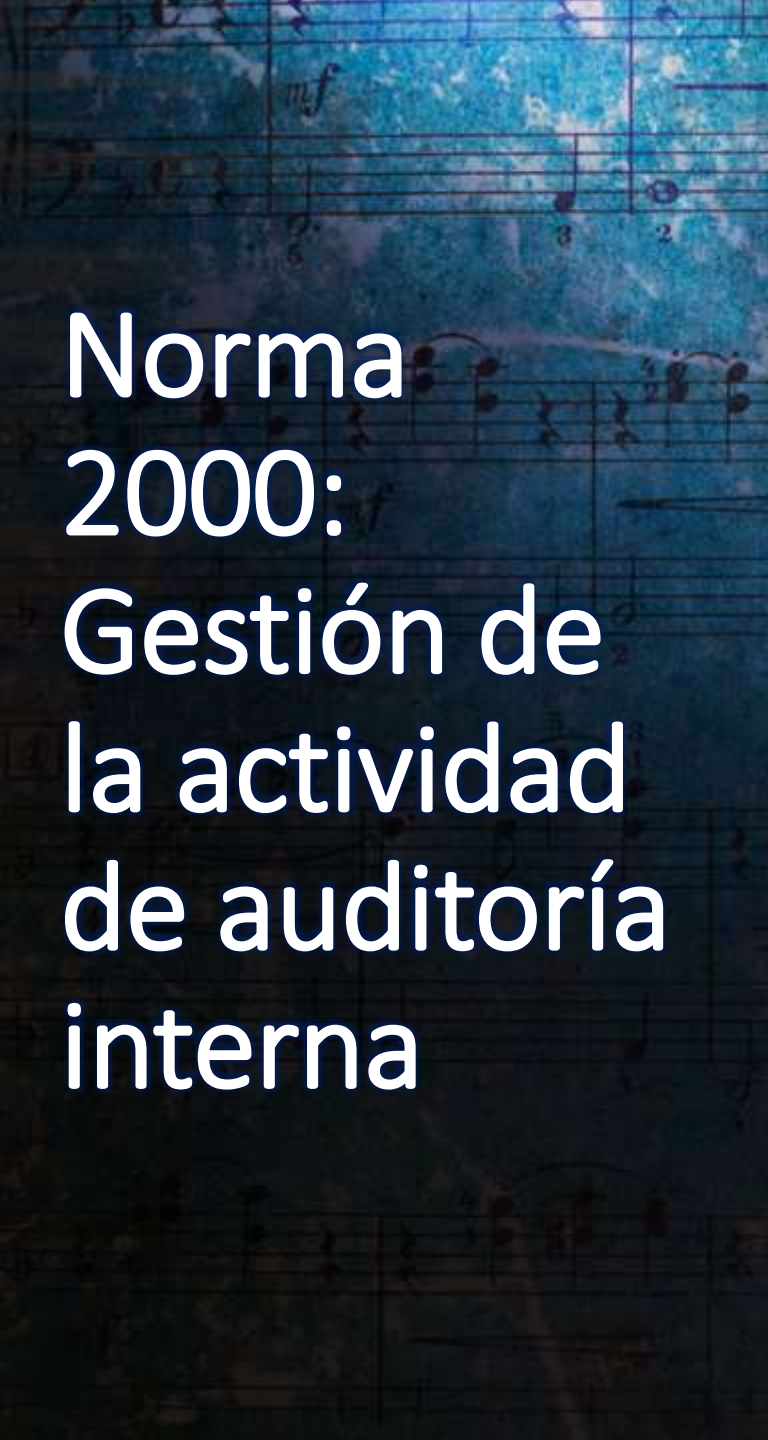
Norma 1312: Evaluaciones Externas

Más "fuera de cumplimiento"

- Requiere discusión Jefe de Auditoría con la Junta Directiva.
- Debe concluir en cuanto a la conformidad con el Código de Ética y las Normas; También puede incluir comentarios operativos o estratégicos

Principales Razones Dadas Por Los Jefes de Auditoría Por No Conformidad Con Los Estándares

- No apropiado para pequeñas organizaciones
- Falta de beneficio percibido en comparación con el costo
- Personal de auditoría interna inadecuado
- Cumplimiento no soportado por la gerencia / junta
- Demasiado tiempo

A background image of a musical score with blue and white notes on a dark background.

Norma 2000: Gestión de la actividad de auditoría interna

El éxito comienza con el Jefe de Auditoría, pero requiere personal que ejecutará el plan de manera efectiva.

- ¿El Jefe de Auditoría establece una dirección clara para el personal y proporciona el apoyo necesario para lograrlo?
- ¿Comprende el personal de auditoría las expectativas y solicita aclaraciones cuando necesitan orientación adicional?
- ¿La función de auditoría interna comprende y apoya las necesidades de sus partes interesadas en una forma colaborativa?

"La verdadera autoridad no es necesariamente inherente a su nombre o título; debe ser obtenida a través de acciones en presencia de aquellos a quienes uno desea influenciar."

- *Audit Executive Center Knowledge Brief:
The Art of Getting Heard (April 2019)*



armonía

... se logra con acordes que mueven la canción de principio a medio a fin. Para los auditores internos, está administrando los procesos de auditoría de una manera que mantiene todo unido.

Los Jefes de Auditoría deben dar a los miembros del comité de auditoría una razón para comprometerse más.

Los líderes de auditoría deben demostrar que son instrumentos útiles que apoyan a los miembros del comité de auditoría en el ejercicio de sus funciones de supervisión.

¿Hacemos?:

¿Empleas técnicas modernas de auditoría?

¿Utilizar un enfoque oportuno, relevante y estructurado de manera consistente?

¿Identificar riesgos clave para la organización?

¿Qué
riesgos hay
en su radar?

La confianza de Jefe de Auditoría en la evaluación del riesgo



Lo que
esperan las
partes
interesadas
de la
auditoría
interna

Comunicaciones

Conformidad
con las normas

Líneas de
defensa

Relaciones

Trabajo
de
asesoram
iento

Garantía

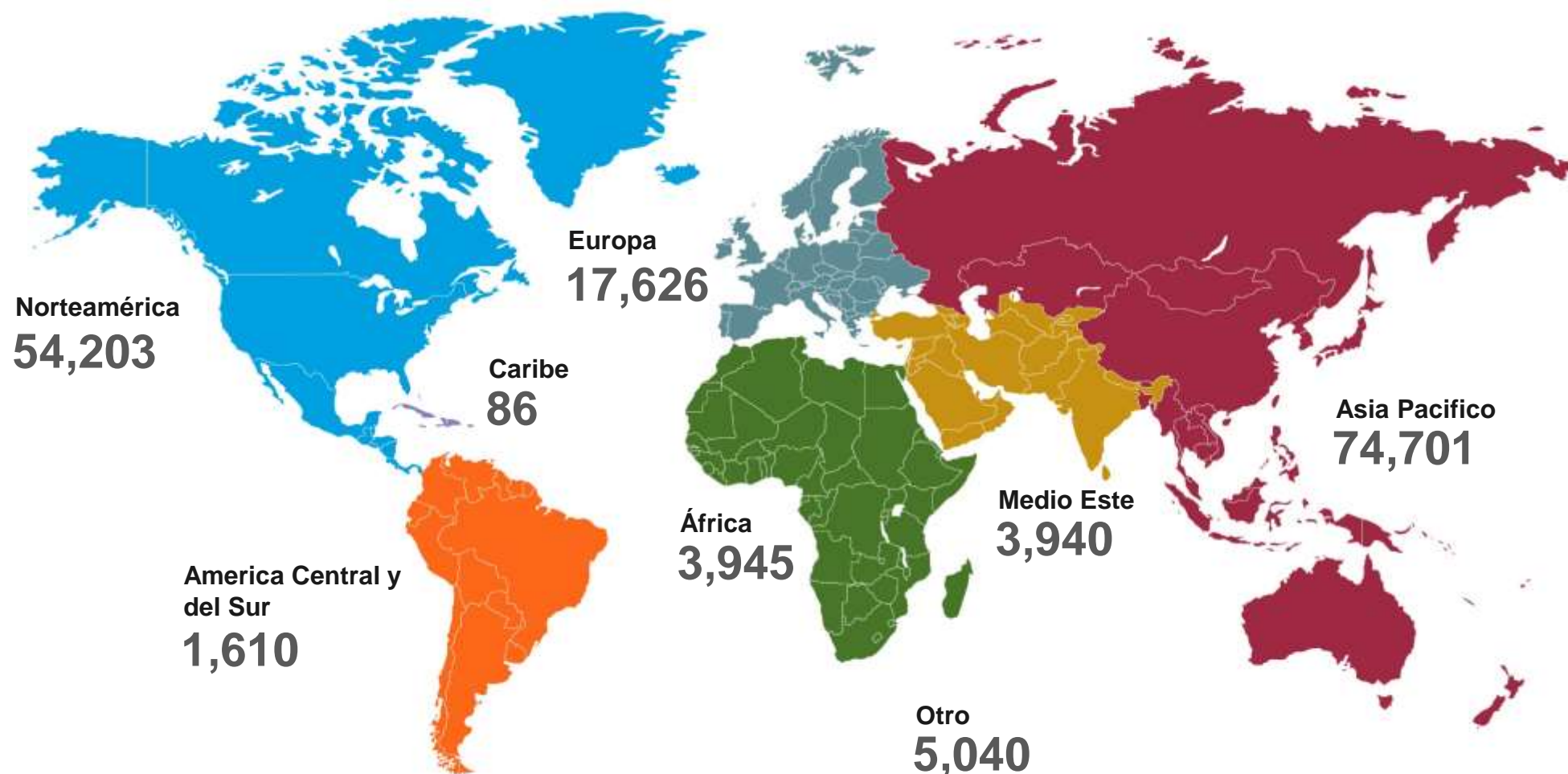
Misión, estrategia,
objetivos, riesgos

ESTRUCTURA



El Signo de un Profesional

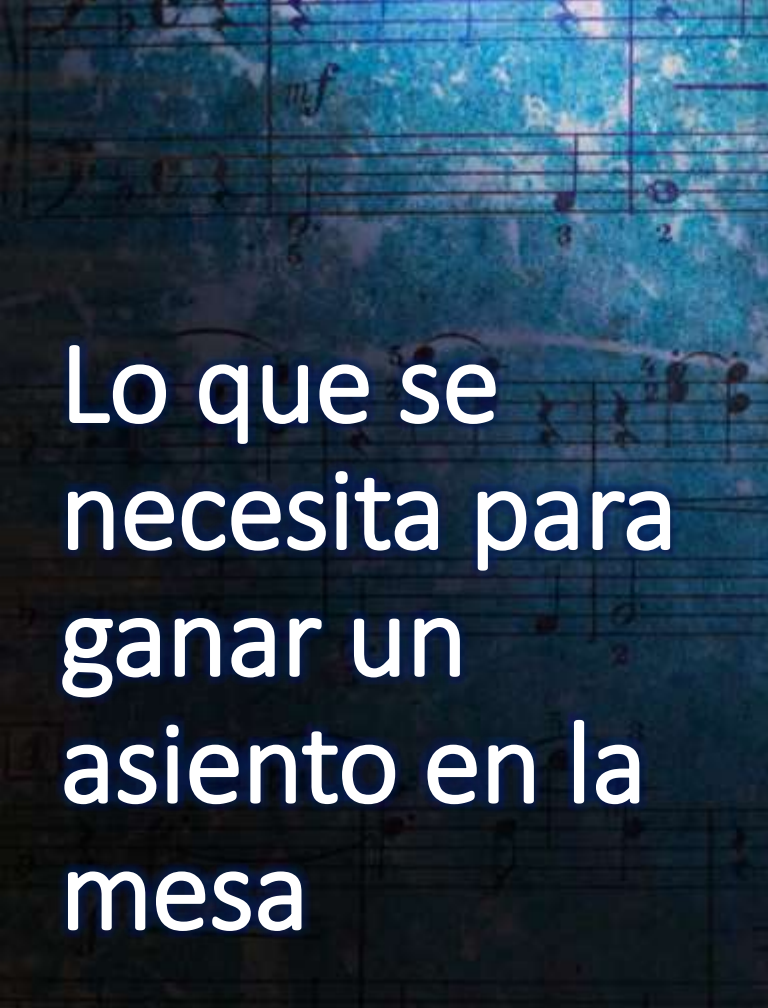
161,151 y creciendo



A blue-tinted background image showing a close-up of a hand strumming the strings of an acoustic guitar. Overlaid on the image are several white musical notes and a treble clef, creating a musical theme.

melodía

... es la parte memorable de una canción o, para los auditores internos, es cómo hemos ayudado a nuestras organizaciones a alcanzar el éxito a través de nuestras contribuciones únicas.

A background image showing a musical score with notes and staves on a blue and black background.

Lo que se
necesita para
ganar un
asiento en la
mesa

¿Brindamos perspicacia y previsión?
¿Cómo ayudamos a nuestras
organizaciones a alcanzar el éxito?

- ¿Poseemos conocimientos específicos para una industria en particular?
- ¿Tenemos la capacidad de evaluar e identificar oportunidades y riesgos?
- No temas a lo nuevo.

Ejemplo: Inteligencia Artificial. Utilízelo como una herramienta para liberar a los auditores internos para un trabajo más reflexivo.

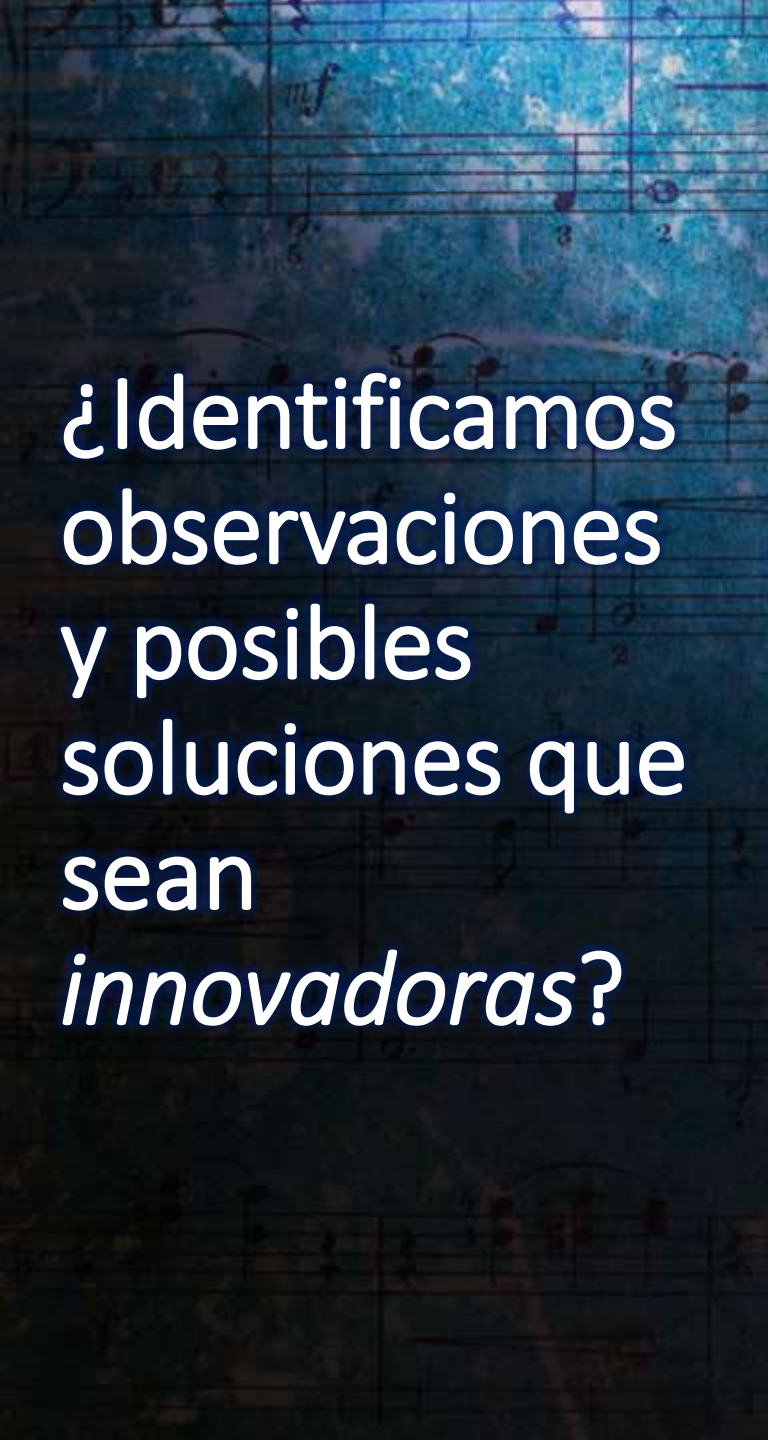


Objetivo y profesional

Norma 1210 - Competencia

- Los auditores internos deben poseer los conocimientos, habilidades y otras competencias necesarias para desempeñar sus responsabilidades individuales.
- La actividad de auditoría interna debe poseer u obtener colectivamente los conocimientos, habilidades y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.


¿Somos bienvenidos como socios creíbles?

A background image of a musical score with a blue and green color scheme. The text is overlaid on the left side of the image.

¿Identificamos
observaciones
y posibles
soluciones que
sean
innovadoras?

Elementos de una Matriz de Evaluación de Riesgo de Fraude

- Documentar evidencia de que se evaluaron las posibilidades de fraude / tipos de fraudes para una auditoría determinada: "Managed brainstorming".
- Emplee análisis de datos específicos cuando corresponda para identificar posibles "valores atípicos".
- Si la planificación preliminar indicaba deficiencias de control que podrían conducir al fraude, mostrar evidencia de que luego se desarrollaron pasos de auditoría apropiados para evaluar el riesgo en detalle.
- Si no se identificaron riesgos de fraude percibidos, indique por qué se llegó a esa conclusión.



Norma 2420: Calidad de las Comunicaciones

"Las comunicaciones deben ser precisas, objetivas, claras, concisas, constructivas, completas y oportunas"

¿Qué diferencia a su informe de auditoría del resto?

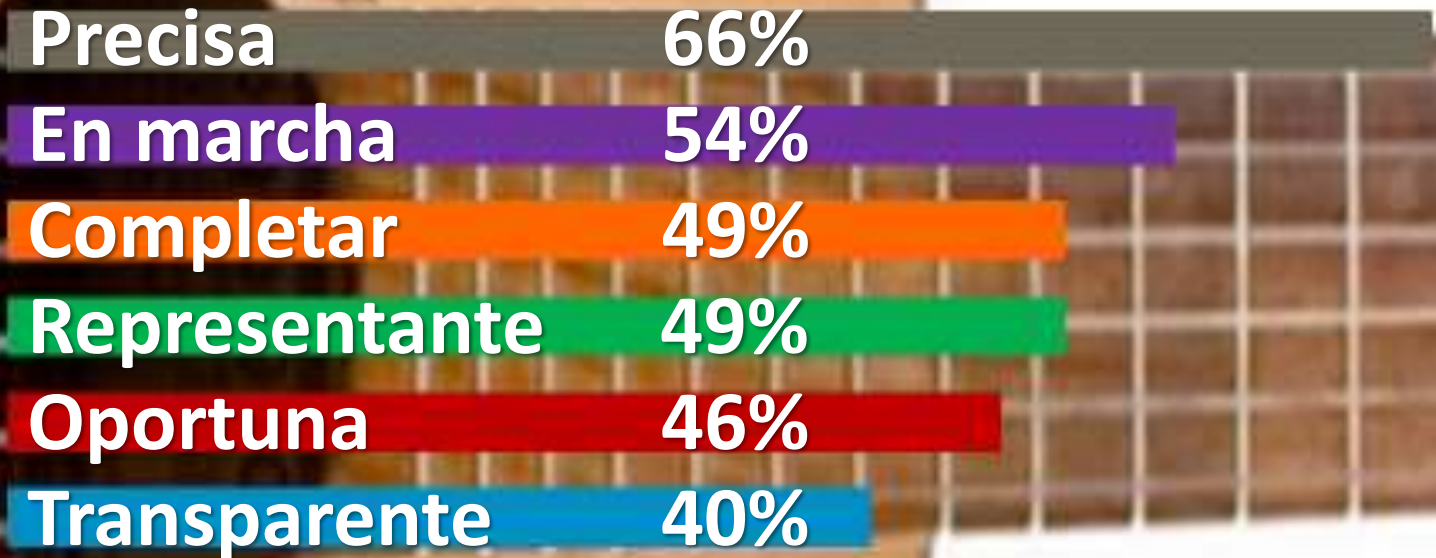
- Estás comprometido con el proceso de construir y mantener relaciones
- Les dijiste algo que no sabían.
- Tu entrega.

“Debemos esforzarnos por mantener una comunicación abierta, civil y productiva en todo momento.”

- *From Trusted Advisors: Key Attributes of Outstanding Internal Auditors*

La calidad de la información proporciona por la gerencia a la Junta

Porcentaje de Jefes de Auditoría que "están totalmente de acuerdo" en que la información es:



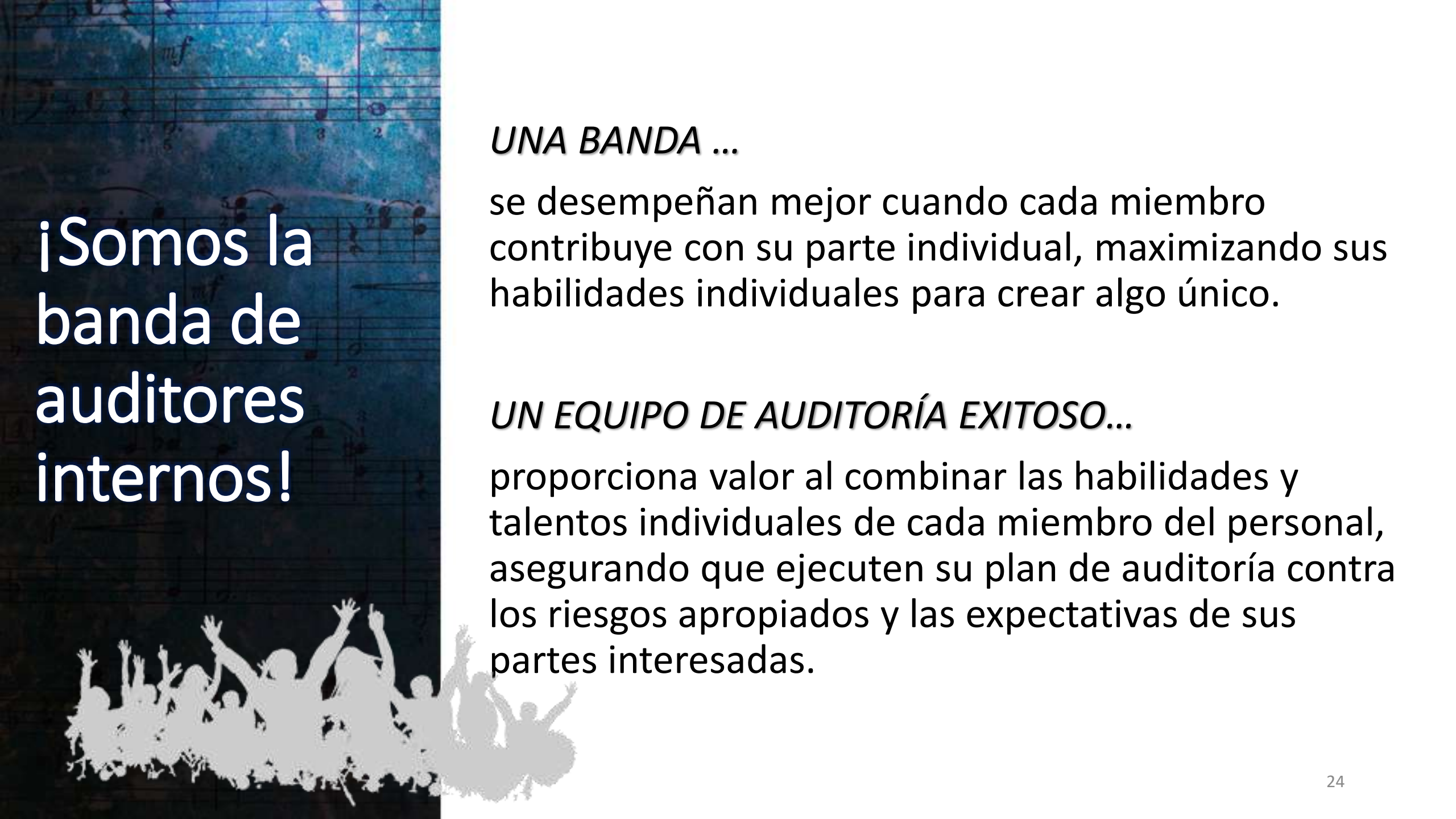
Otra!

Ingredientes necesarios para una buena canción:

- Ritmo
- Armonía
- Melodía

Ingredientes requeridos para una función de auditoría efectiva:

- Fundamentos
- Procesos fuertes
- Posibilidad de agregar valor



¡Somos la banda de auditores internos!

UNA BANDA ...

se desempeñan mejor cuando cada miembro contribuye con su parte individual, maximizando sus habilidades individuales para crear algo único.

UN EQUIPO DE AUDITORÍA EXITOSO...

proporciona valor al combinar las habilidades y talentos individuales de cada miembro del personal, asegurando que ejecuten su plan de auditoría contra los riesgos apropiados y las expectativas de sus partes interesadas.

AUDITORÍA *en* *Sintonía*



¿Preguntas?

¡Gracias!

The Institute of Internal Auditors

J. Michael Joyce Jr., CIA, CRMA
2019-20 Presidente de la Junta Global IIA

Mike.Joyce@bcbsa.com

