

**1º** ENCUESTRO  
NACIONAL

# AUDITORES INTERNOS

**IMMPC**  
INSTITUTO MEXICANO DE  
MEJORES PRÁCTICAS  
CORPORATIVAS

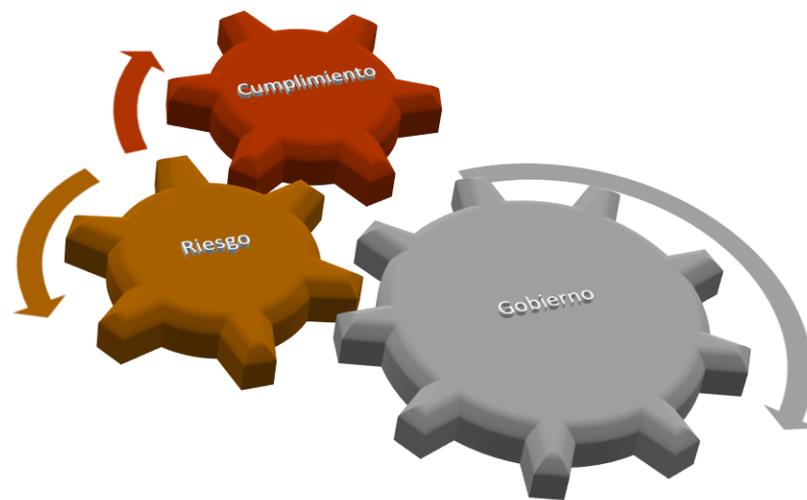
  
**CIDIMPC**  
Centro de Investigación  
y Desarrollo

  
**Bolsa  
Mexicana**  
Grupo BMV



## ¿Qué es el Modelo GRC (Gobierno Riesgos y Cumplimiento)

El modelo GRC (Governance, Risk, and Compliance) se refiere a un enfoque integrado que las organizaciones utilizan para gestionar y cumplir con las regulaciones, políticas internas y riesgos relacionados con sus operaciones.



En resumen, el modelo GRC se centra en la gestión integral de la gobernanza, los riesgos y el cumplimiento de una organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia operativa, la transparencia y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

---

## Referencias en la Materia

"COSO: Enterprise Risk Management - Integrated Framework"

"ISO 31000: Risk Management - Principles and Guidelines"

"COBIT 2019: Framework for the Governance and Management of Enterprise IT"

"ISO 19600: Compliance Management Systems - Guidelines"

"NIST Cybersecurity Framework"



# La Función de Auditoría Interna en el Modelo GRC

## Evaluación de Riesgos

- La auditoría interna debe participar en la identificación y evaluación de los riesgos asociados con las operaciones de la organización. Esto implica analizar los procesos, identificar posibles vulnerabilidades y riesgos, y determinar la eficacia de los controles existentes.

## Auditoría de Cumplimiento

- La auditoría interna debe realizar revisiones periódicas para evaluar el cumplimiento de las políticas internas y las leyes y regulaciones aplicables. Esto incluye revisar y evaluar la implementación de los controles internos y el seguimiento de los procedimientos establecidos.

## Monitoreo de Controles Interno

- La auditoría interna debe supervisar y evaluar los controles internos establecidos para garantizar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos y cumplimiento. Esto puede incluir la revisión de políticas y procedimientos, pruebas de controles, seguimiento de hallazgos y recomendaciones, y asegurarse de que los controles estén alineados con los objetivos del GRC.

## Evaluación de Eficacia

- La auditoría interna debe evaluar la eficacia general del modelo GRC de la organización. Esto implica revisar los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y cumplimiento, y proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia y la eficacia de estos procesos.

## Informes y Comunicación

- La auditoría interna debe preparar informes de auditoría detallados que resuman los hallazgos, las recomendaciones y las áreas de mejora identificadas. Estos informes deben ser comunicados a la alta dirección y a otras partes interesadas relevantes. Además, la auditoría interna puede participar en la comunicación y educación sobre el modelo GRC dentro de la organización.

# Empresario / Accionista

Gobierno

- Que exista un órgano colegiado capaz de tomar decisiones para salvaguardar el patrimonio.
- Tener reglas de evaluación del Consejo de Administración.

Riesgo

- Que se mitiguen todos aquellos con impactos en el patrimonio.

Cumplimiento

- Evitar problemas legales por incumplimientos.
- Cuidar la integridad de la empresa y de los accionistas ante una posible contingencia legal.

**Gobierno**  
**Riesgo**  
**Cumplimiento**

# Consejero Independiente / Presidente Comité de Auditoría

- Que las obligaciones y responsabilidades sean claras dentro del consejo de administración.
- Ser capaces de identificar y gestionar los riesgos con un mayor impacto y ocurrencia.
- Poder asegurar que se tomaron las medidas necesarias para supervisar el cumplimiento de las diferentes regulaciones.

**Gobierno**  
**Riesgo**  
**Cumplimiento**

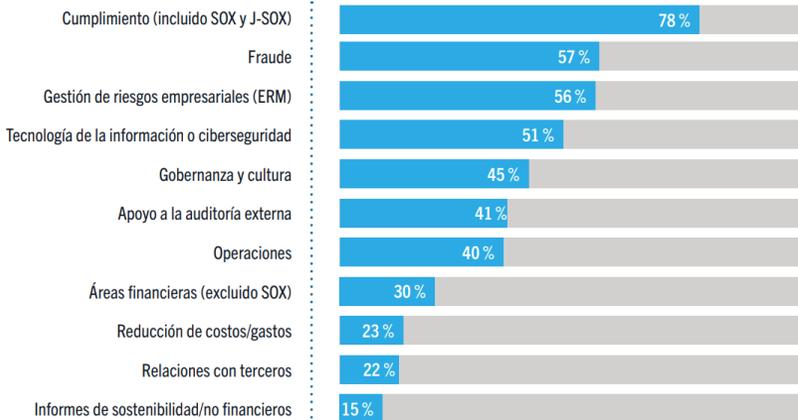
**AUDITORES  
INTERNOS**

# Auditor Interno

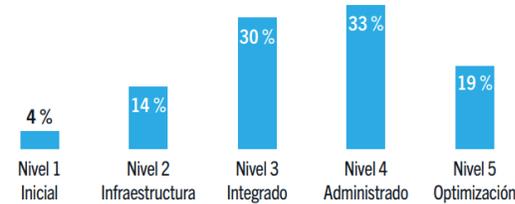
- Que exista un órgano que de claridad de los objetivos a cumplir.
- Asegurarse de permear una cultura de riesgos en la organización y mitigar los más posibles.
- Cumplir con todas y cada una de las regulaciones.

# La Auditoría Interna en 2022 (investigación internacional de primer nivel de la Fundación de Auditoría Interna- The Institute of Internal Auditors – Internal Audit Foundation)

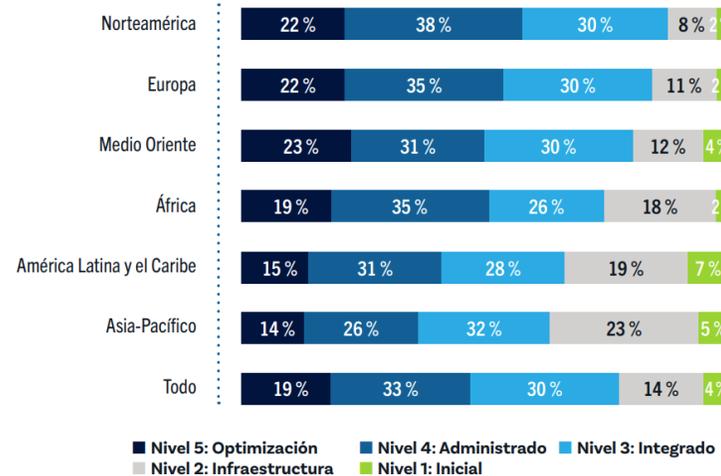
## Áreas de participación significativa de la auditoría interna



## Niveles de madurez de la auditoría interna



## Niveles de madurez de la auditoría interna en comparación con la región



Según las respuestas a la encuesta, más del 80 % de los auditores internos trabajaban en funciones de auditoría interna con un nivel de madurez 3 o superior, según el [modelo de ambición de auditoría interna](#). El nivel 3 es significativo porque incluye la conformidad con las normas como parte de su descripción.

Los niveles de madurez fueron en general consistentes en todas las regiones, con cifras ligeramente inferiores solo en América Latina y el Caribe y en Asia-Pacífico.

## Niveles de madurez de la auditoría interna

**Nivel 1: Inicial.** Funcionamiento en una fase inicial de desarrollo, con actividades a medida o no estructuradas.

**Nivel 2: Infraestructura.** Desarrollo de la infraestructura administrativa, junto con políticas, procesos y procedimientos.

**Nivel 3: Integrado.** Integrado en la organización y conforme a las normas.

**Nivel 4: Administrado.** Bien administrado, con un papel visible en la organización y una visión y un plan a largo plazo.

**Nivel 5: Optimización.** Optimizar el valor con la mejora continua tanto para la auditoría interna como para la organización.

Los niveles de madurez se basan en el modelo de ambición de auditoría interna, desarrollado por el IIA-Países Bajos y LKO/NBA en [www.iaa.nl/kwaliteit/ambition-model](http://www.iaa.nl/kwaliteit/ambition-model).

*Nota:* Encuesta de la Fundación de Auditoría Interna, Evaluación de las prácticas de auditoría interna a nivel mundial, del 27 de julio al 16 de septiembre de 2021. P13: ¿Cuál de las siguientes opciones describe mejor la madurez de la actividad de la auditoría interna de su organización? Las opciones de respuesta utilizaron los niveles del modelo de ambición de auditoría interna. Respondido por los CAE, los CIA o quienes tienen al menos 5 años de experiencia en auditoría interna.  $n = 3,119$ .

# La Auditoría Interna en 2022

(investigación internacional de primer nivel de la Fundación de Auditoría Interna- The Institute of Internal Auditors – Internal Audit Foundation)

## Conformidad según las series de normas (2015 frente a 2021)



## Norma 1300: Áreas de no conformidad (entre las que no están en conformidad)

No se realizan evaluaciones externas al menos cada cinco años y según las *normas*.

75 %

Las evaluaciones internas no se realizan según las *normas*.

52 %

Los resultados del QAIP no se comunican a la alta gerencia ni al consejo.

30 %

Otros

11 %

# Retos de la Auditoría Interna

---

1. Independencia y objetividad.
2. Cumplimiento normativo.
3. Cultura de control.
4. Recursos y capacidades.
5. Gestión del cambio
6. Tecnología y digitalización.





## Que Opinan los Empresarios sobre la AI

---

1. Muchos propietarios de empresas reconocen la importancia de contar con una función de auditoría interna sólida. Ven a la auditoría interna como un mecanismo clave para garantizar la transparencia, el cumplimiento de las regulaciones, la gestión de riesgos y la mejora de los controles internos.
2. Los propietarios de empresas Valorarán que la función de auditoría interna no esté influenciada por sesgos o presiones externas y que pueda proporcionar una evaluación imparcial de los procesos, controles y riesgos de la organización.
3. Los propietarios de empresas Esperarán informes y recomendaciones comprensibles y accionables que les permitan tomar decisiones informadas sobre la gestión de riesgos y la mejora de los controles internos. También valorarán una comunicación proactiva y oportuna en caso de identificar problemas críticos.



## Que Opinan los Empresarios sobre la AI

---

4. Desean que la función de auditoría interna opere de manera eficiente y efectiva. Esperan que los recursos asignados a la auditoría interna se utilicen de manera óptima y que los procesos de auditoría sean realizados de manera oportuna y sin interrupciones significativas en las operaciones normales de la empresa.

5. Los propietarios de empresas esperan que la función de auditoría interna tenga una comprensión profunda del negocio y de los riesgos asociados. Valorarán que la auditoría interna esté alineada con los objetivos estratégicos de la empresa y que sea capaz de proporcionar recomendaciones específicas que ayuden a mejorar la toma de decisiones empresariales.

# Oportunidades de Posicionamiento de la AI



Técnicos y de Actualización.



De Valor agregado para el Consejo de Administración.



De estructura interna y retención de talento.



**1º** ENCUENTRO  
NACIONAL

**AUDITORES  
INTERNOS**

**¡GRACIAS!**

**IMMPC**  
INSTITUTO MEXICANO DE  
MEJORES PRÁCTICAS  
CORPORATIVAS

  
**CIDIMPC**  
Centro de Investigación  
y Desarrollo

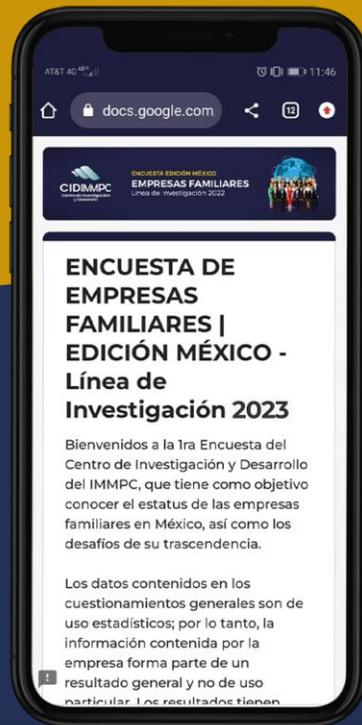
 **Bolsa  
Mexicana**  
Grupo BMV

# ENCUESTA EDICIÓN MÉXICO EMPRESAS FAMILIARES

Línea de Investigación 2023

IMMPC  
INSTITUTO MEXICANO DE  
MEJORES PRÁCTICAS  
CORPORATIVAS

  
CIDIMMPC  
Centro de Investigación  
y Desarrollo



CONTESTA LA ENCUESTA EN:  
[www.cid.immpc.org.mx](http://www.cid.immpc.org.mx)

