

Memoria 2022

EL INSTITUTO

Mensaje de la Presidenta
El Instituto
Nuestros socios
Gobierno Corporativo

ACTIVIDADES

Formación
Certificaciones
Encuentros
Publicaciones y servicios
Comunicación
Relaciones Institucionales

CUENTAS ANUALES





Vuelta a la presencialidad

Cerramos un 2022 que, lejos de la normalidad que se esperaba tras la pandemia, nos trajo una guerra que amenaza la estabilidad de los países, la economía y las personas.

La agresión de Rusia a Ucrania también se ha dejado sentir en nuestro día a día, especialmente para aquellos auditores internos cuyas compañías operan en esos mercados. Tal vez, uno de los aprendizajes más importantes es que la inestabilidad, lejos de ser un elemento circunstancial, se ha enraizado obligándonos a realizar nuestras funciones en entornos volátiles y de incertidumbre continuados.

Más allá del contexto geopolítico y macroeconómico, 2022 nos ha traído muchas cosas buenas. La primera retornar la normalidad de nuestros encuentros y recuperar la presencialidad. Fue realmente un placer grato volver a estar presencialmente con los socios en los Foros de Expertos, y Jornadas Anuales de este año e intercambiar impresiones y anécdotas en los corrillos de los cursos, encuentros y reuniones que, por fin, pudimos realizar en persona.

La tan ansiada normalidad también se extendió a las grandes cifras logradas que demuestran la solidez del Instituto: seguimos creciendo en número de socios; llevamos a cabo más de 115 actividades formativas; 835 horas lectivas y hemos contado con 4.573 asistentes y 219 colaboradores en nuestras actividades. Sin olvidarnos del papel ejercido como representantes de la profesión ante reguladores e instituciones de interés.

Realmente, es un orgullo ser capaces de mantener tan alto nivel de actividades y con tan gran acogida. Los resultados que presentamos en esta memoria confirman que vamos por el buen camino, cumpliendo con la misión de fortalecer la profesión y contribuir al éxito de las organizaciones impulsando la Auditoría Interna como función clave del buen gobierno.

El Instituto

Una nueva hoja de ruta

El año pasado arrancamos un nuevo Plan estratégico aprobado por el Consejo y que nos sirve para enfatizar nuestra misión: contribuir al éxito de las organizaciones impulsando la Auditoría Interna como función clave del buen gobierno.

El plan 2022 -2024 tiene 2 focos principales, **Influencia y Servicio**: mejorar la influencia de los auditores internos e impulsar nuestro servicio para que el auditor interno tenga las capacidades y competencias para asegurar su relevancia en las organizaciones.

El Instituto es una **asociación profesional sin ánimo de lucro** que actúa como el referente profesional para los auditores internos españoles, a los que proporcionamos formación, oportunidades de encuentro e información sobre las novedades más relevantes que les afectan directa o indirectamente en su trabajo diario. También somos los portavoces de la profesión ante organismos e instituciones nacionales e internacionales. Promovemos la profesión mediante la excelencia en el servicio a los auditores internos y a sus empresas, la innovación constante en el aseguramiento y la asesoría y la transmisión de la relevancia de Auditoría Interna a los diferentes *stakeholders*.

CERTIFICADO DE AENOR

El Instituto dispone de un sistema de gestión de la calidad conforme con la norma 9001:2015 que se revisa anualmente. Se evalúa el diseño e impartición de formación en materia de Auditoría Interna de organizaciones, la edición y/o distribución de publicaciones propias y externas y la difusión del proceso de certificación para The Institute of Internal Auditors.



Nuestros Socios

Nuestra fuerza



3.725
socios



290
socios
corporativos

Los socios son y serán siempre **nuestra fuerza**. A 31 de diciembre, el Instituto contaba con un total de 3.725 socios, un 2% más que el año anterior. El total de socios corporativos asciende a 290.

Nuestros socios pertenecen a las principales empresas e instituciones de todos los sectores económicos del país, desarrollan su trabajo conforme a las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, y aceptan un exigente Código de Ética.

Formamos parte del Global Institute of Internal Auditors, la red global de institutos de auditores internos con presencia en más de 170 países y que reúne a más de 210.000 profesionales, y de la Confederación Europea de Institutos de Auditores Internos (ECIIA), que agrupa a 37 institutos y 49.000 auditores internos.

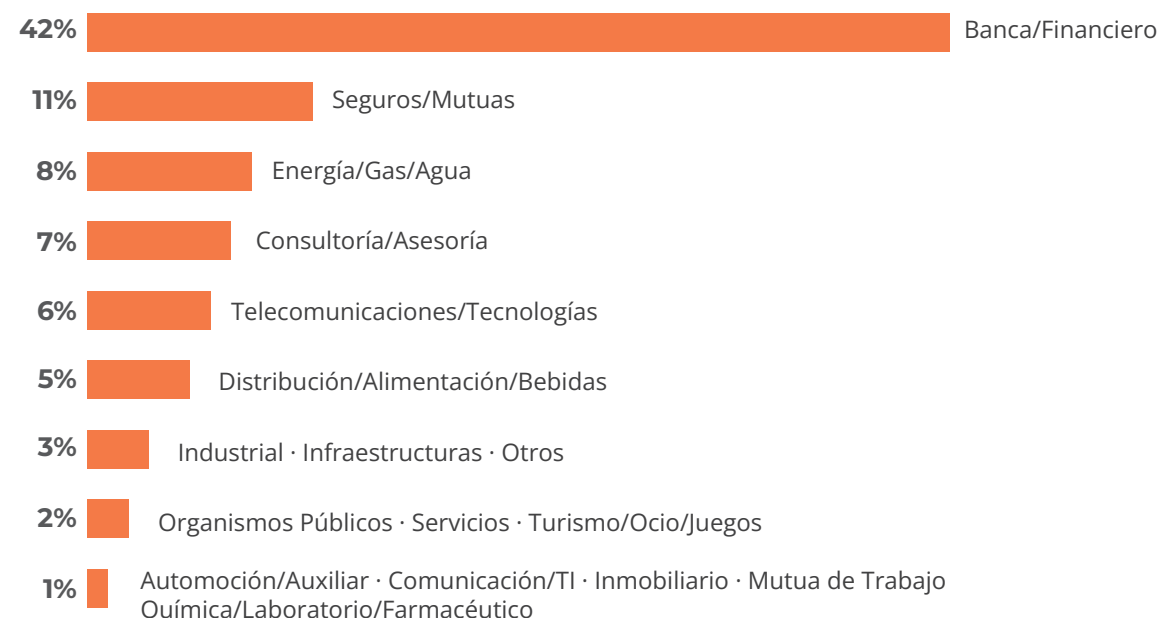
Distribución por género



Distribución DAIs por género



Distribución por sectores



Gobierno corporativo

Estrenamos el proceso de selección de Consejeros

Celebramos la Asamblea General de socios el 28 de junio de 2022 con carácter presencial después de algunos años obligados a hacerlo de forma telemática, siendo la primera vez que los consejeros fueron elegidos a través del nuevo proceso aprobado en 2021 mediante su correspondiente modificación estatutaria con la finalidad de dar **mayor transparencia y participación asociativa**.

La convocatoria para pertenecer al Consejo del Instituto de Auditores Internos fue un éxito en cuanto al número de solicitudes y nivel de candidaturas recibidas. Todas ellas fueron analizadas por la Comisión de Nombramientos con los criterios establecidos en los Estatutos y en la "Política de selección, nombramiento y cese de consejeros" aprobándose por unanimidad la nueva incorporación de Águeda de Lara así como la renovación para de los mandatos 2022-2024 de los consejeros sujetos a renovación: Antonio Jiménez, Azucena Viñuela, Isabel Moreno, Juan Francisco Gallego, María Luisa Retamosa y Nuria Lázaro todos ellos vocales del Consejo.

CONSEJO

Elabora y aprueba el Plan Estratégico y supervisa la gestión económica y operativa del IAI.

PRESIDENTA

Sonsoles Rubio, CIA, CRMA, CFE, LPEC. Directora de Auditoría Interna. IBERDROLA

VICEPRESIDENTE

Manuel de Alzúa. Director de Auditoría Interna. GRUPO AMADEUS

SECRETARIA

Sonia Vicente, CRMA, COSO CI, COSO ERM & CESCO – ICCP. Directora de Auditoría Interna. MMT SEGUROS

DIRECTORA GENERAL

Gabriela González-Valdés, TEAI.

CONSEJEROS

Juan Francisco Gallego
Chief Audit Executive. GRUPO TELEFÓNICA

María Luisa Gordillo
Directora General de Auditoría Interna. MAPFRE

Antonio Jiménez, COSO ERM
Director de Auditoría Interna y Control Interno. GRUPO MAHOU-SAN MIGUEL

Núria Lázaro
Directora General Adjunta y Directora de Auditoría Interna. BANCO SABADELL

Francisco Martínez
Director de Auditoría Interna. BANKINTER

María Isabel Moreno
Directora de Auditoría Interna, Control y Riesgos. GRUPO REPSOL

Paula Mouzo
Directora de Auditoría Interna. INDITEX

María Luisa Retamosa, CISA, CISM
Directora de Auditoría Interna. CAIXABANK

Azucena Viñuela
Directora de Auditoría Interna y Compliance. GRUPO EDP-ENERGÍAS DE PORTUGAL

Águeda de Lara, CIA
Directora de Auditoría Interna y Riesgos. GLOBALVIA

COMISIONES DELEGADAS

COMISIÓN DE AUDITORÍA

Refuerza la transparencia y sirve de apoyo al Consejo en su función de vigilancia supervisando el sistema de control interno, gestión de riesgos y cumplimiento así como el proceso de elaboración de las cuentas anuales y la independencia del auditor de cuentas.

PRESIDENTE

Juan Francisco Gallego

SECRETARIA

Sonia Vicente

VOCALES

María Luisa Gordillo

María Isabel Moreno

María Luisa Retamosa

COMISIÓN DE NOMBRAMIENTOS Y RETRIBUCIONES

Entre otras funciones, asesora al Consejo sobre las propuestas y ceses de consejeros y de otros órganos de representación.

PRESIDENTA

Paula Mouzo

VOCALES

Antonio Jiménez

Azucena Viñuela

COMITÉ ASESOR

Formado por expertos de diversas áreas, asesora al Consejo en materias estratégicas para la profesión y la Institución.

PRESIDENTA

Marisa Jordá

Consejera Independiente. Bankinter, Bimbo, Merlin Properties y Orange España

MIEMBROS NATOS

Sonsoles Rubio

Gabriela González-Valdés

MIEMBROS

José Miguel Andrés

Vicepresidente de BBVA. Consejero de Zardoya Otis

Salvador Aragón

Director General de Innovación. IE Business School

Emma Fernández

Consejera. Metrovacesa, Ezentis, Axway y ASTI Mobile Robotics

Germán de la Fuente

Socio de Auditoría, Riesgos y Transacciones. Deloitte

José Manuel Muries

Ex presidente del Instituto de Auditores Internos.

Ex director de Auditoría Interna de Mapfre

Rafael Sanmartín

Socio responsable de Auditoría y Assurance. PwC España.

Miembro del Comité Consultivo de la CNMV

COMISIÓN TÉCNICA

Revisa técnicamente los documentos de LA FÁBRICA DE PENSAMIENTO, el laboratorio de ideas del Instituto, antes de su publicación.

COORDINADOR

Jesús Lafita

MIEMBROS

Reyes Fuentes (Indra)

Nuria Lázaró (Sabadell)

Francisco Martínez (Bankinter)

Águeda de Lara (Globalvia)

EQUIPO DE GESTIÓN

DIRECTORA GENERAL

Gabriela González-Valdés, TEAI

CONTENIDO TÉCNICO

Jesús Lafita, CIA

EVALUACIONES DE CALIDAD

Luis Alberto Hernández, CIA, TEAI

ATENCIÓN AL SOCIO

María Jesús Morcillo

Milagros Sauñi

COORDINACIÓN DE ACTIVIDADES

Fátima Roldán

COMUNICACIÓN Y CONTENIDOS

Consuelo Calle

RELACIONES EXTERNAS

Fernando Fuentes

ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Laura Borge

Manuel Gallardo

Belinda Rodríguez

2022 ha estado marcado por el regreso a la normalidad presencial tanto en Foros de Expertos como en el encuentro Consejeros, el evento celebrado en Barcelona junto a CaixaBank y Deloitte o las Jornadas.

Hemos introducido algunos cursos presenciales, aunque seguimos enfocados en los seminarios y cursos virtuales, una fórmula que otorga más flexibilidad a nuestros socios. Todo ello, aderezado con los lunes y webinars, también digitales, que llevamos a cabo.



4.573
asistentes a
nuestras actividades

230
voluntarios
y colaboradores



37
eventos
y/o reuniones



33
newsletters

Mes a mes

ENERO

- Lunes IAI: *Nuevas formas de trabajo en remoto para AI.*
- Formación: 2 cursos.

FEBRERO

- Lunes IAI: *Canal de Denuncias - Directiva Whistle-blowing*
- Servicios premium: DAIs 2022 (I).
- Formación: 9 cursos.

MARZO

- Lunes IAI: *Inteligencia de fuentes abiertas (OSINT).*
- Servicios premium: Expertos (I).
- Foros DAIs: Entidades financieras supervisadas (I). Sector inmobiliario. Sector infraestructuras
- Formación: 10 cursos.

ABRIL

- Lunes IAI: *Auditoría Interna y Operaciones Vinculadas.*
- Servicios premium: reunión Responsables de Metodología.
- Foros DAIs: Entidades financieras no supervisadas (I). Sector energético. Sector automoción e industrial. Sector público.
- Formación: 8 Cursos.

MAYO

- Lunes IAI: *La dimensión Ética de la Auditoría Interna.*
- Servicios premium: DAIs 2022 (II)
- Foro DAIs: Sector químico, farmacéutico y laboratorios.
- Encuentro Consejeros.
- Formación: 13 cursos.

JUNIO

- Lunes IAI: *Estudio Approaching the Future 2022.*
- Foro DAIs: *Sector turismo, ocio y juego.*
- Servicios premium: Expertos (II).
- 43º Foro de expertos.
- Formación: 11 cursos.

JULIO

- Servicios Premium: Reunión responsables de metodología 2_22.
- Formación: 3 cursos.

SEPTIEMBRE

- Lunes IAI: *Presentación Risk in Focus 2023.*
- Servicios Premium: DAIs 2022 (III).
- Formación: 7 cursos.

OCTUBRE

- Servicios Premium: Reunión responsables de metodología 3_22; y Expertos 2022 (III).
- Formación: 11 cursos.

NOVIEMBRE

- Lunes IAI: *Auditoría Interna Procesos robotizados de negocio.*
- Jornadas de Auditoría Interna.
- Servicios premium: DAIs 2022 (IV). DAIs 2022 (V).
- Formación: 9 cursos.

DICIEMBRE

- Servicios premium: Expertos 2022 (IV).
- 44º Foro de expertos.



Formación

La formación es una de las principales actividades que lleva a cabo el Instituto para cumplir su misión de impulsar la Auditoría Interna para facilitar a la profesión las competencias y habilidades necesarias para ejercer la Auditoría Interna de manera excelente.

En 2022 la formación ha sido mayoritariamente virtual, excepto aquellos cursos que, por sus características y necesidades metodológicas, ofrecían mayores beneficios a los asistentes introduciendo la presencialidad.

En 2022 se amplió el catálogo de formación e-learning con tres nuevos títulos: *Implementación y Auditoría de Sistemas de Control Interno de Información Financiera (SCIIF)*; *Análisis de causa raíz* y *Básicos de ciberseguridad para auditores internos*.



114
cursos
impartidos

1.573
asistentes a cursos
de formación

152

formadores
y 115 facilitadores
de seminarios

4,31 sobre 5

nota media de formación
en la encuesta de calidad

Certificaciones



219
profesionales se certificaron
con nosotros en 2022

Certificaciones individuales y de empresa para generar confianza

El Instituto es el valedor de las certificaciones internacionales de The Global IIA en España. Un aval para la alta dirección, Comisión de Auditoría y clientes, que optimizan la marca personal y la de la Dirección de Auditoría Interna. Entre las novedades destacadas de 2022 cabe mencionar el **CIA Challenge** para miembros ROAC en activo.

QUALITY ASSESSMENT (CERTIFICACIÓN QA)



Administramos esta certificación desde hace 16 años con la colaboración de evaluadores con amplia experiencia en Auditoría Interna. También se puede obtener la certificación a través de una Autoevaluación con Validación Externa Independiente (AVEI), que incluye un proceso de autoevaluación completo y

documentado por parte del DAI, validado por un equipo de evaluación externo independiente tras revisar la documentación; reevaluar una muestra de etapas del programa de trabajo de la evaluación; entrevistar a los clientes clave (Comisión de Auditoría, alta dirección, auditados, etc.) y evaluar las conclusiones de conformidad reportadas por el equipo de autoevaluación.

ANÁLISIS DE BRECHAS

Valora la actividad de Auditoría Interna y permite crear un plan estratégico del área para su conformidad con las Normas y el Código de Ética en un plazo determinado según los recursos. Suele ser un paso previo –opcional– a la QA o a la Autoevaluación con Validación Externa Independiente (AVEI).

23
empresas han analizado
y evaluado su Auditoría Interna

117
evaluadores

ACREDITACIÓN EN CONTROL INTERNO (COSO)

Puesto en marcha en 2018, es el primer programa global en el Marco Integrado de Control Interno. Acredita experiencia en el diseño, implantación y seguimiento de un sistema de control interno.

107 nuevos en 2022 · 709 en España



CONTROL INTERNO

ACREDITACIÓN COSO ERM

Lanzada en abril de 2020, acredita el conocimiento de los conceptos y principios del marco COSO ERM Gestión del riesgo empresarial: integrando estrategia y desempeño, para integrarlos en el proceso de definición de la estrategia y gestión de riesgos de una organización.

71 nuevos en 2022 · 235 en España



ENTERPRISE RISK MANAGEMENT

CERTIFIED INTERNAL AUDITOR (CIA)

La única certificación global que avala la profesionalidad del auditor interno.

41 nuevos en 2022 · 813 en España



CERTIFICATION IN RISK MANAGEMENT ASSURANCE (CRMA)

La certificación CRMA, con el objetivo de reflejar el profundo conocimiento organizacional y las habilidades necesarias para tener éxito en el aseguramiento de la gestión de riesgos. CRMA se ha posicionado como una referencia en el aseguramiento de la gestión de riesgos. Se precisa previamente ser CIA Activo.



Certification in Risk Management Assurance®

Encuentros

Regreso a la presencialidad combinada con lo virtual. Mayor flexibilidad

2022 estuvo marcado por el paulatino regreso a la presencialidad, pudimos celebrar presencialmente tanto los Foros de Expertos –en junio y diciembre–, como el evento de Consejeros, el Internal Audit Day en colaboración con Deloitte y Caixabank, así como algunos foros sectoriales y nuestro encuentro más grande del año: las Jornadas de Auditoría Interna. La pandemia nos ha enseñado los beneficios de lo virtual, así que hemos combinado ambos mundos en varios de nuestros encuentros proporcionando mayor flexibilidad para nuestros socios.

FOROS SECTORIALES

comparten retos y experiencias

Organizamos foros sectoriales –de entre los sectores con representación suficiente en el Instituto– en los que los directores de Auditoría Interna comparten retos y experiencias y analizan tendencias. En 2022 hicimos ambas modalidades: tanto presencial como virtual en función de las circunstancias de cada sector. Se desarrollan bajo la *Chatham House Rule* para favorecer el intercambio de experiencias.

- Inmobiliario.
- Entidades Financieras Supervisadas BCE.
- Entidades Financieras No Supervisadas por BCE.
- Construcción/Infraestructuras.
- Sector Público.
- Turismo y Ocio.
- Energía.
- Química y Farmacia.
- Automoción e Industria.



9 foros sectoriales
111 asistentes

REUNIONES PREMIUM

Forman parte de los Servicios Premium –dirigidos a cubrir las necesidades de departamentos altamente complejos– que se complementan con boletines mensuales especiales. En 2022 hemos celebrado 12 reuniones Premium tres de ellas con directores de Auditoría Interna.



81
asistentes

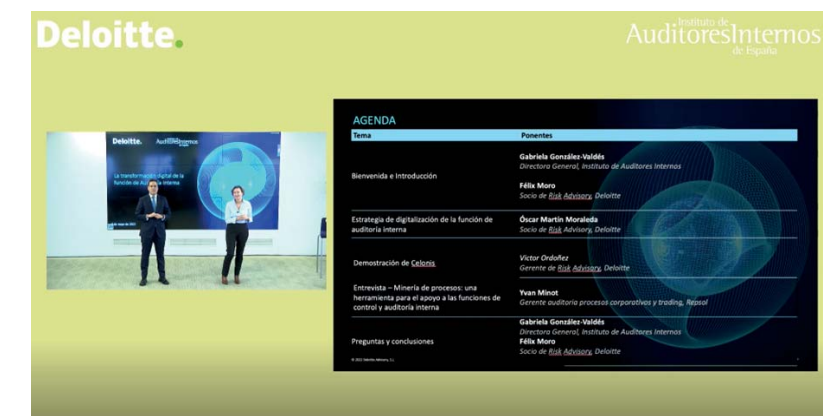
WEBINARS

En 2022 hemos celebrado 4 webinars de libre acceso y que se centran en temas relacionados con la Transformación digital..

- 10 de febrero
SAP - La importancia de la estrategia de ciberseguridad: monitorización, respuesta y recuperación. Blas Zubillaga.
- 17 de marzo
Team Mate - Mantenerse alerta: el valor de la gestión continua de riesgos para los auditores internos. Urban Gromborg.
- 21 de junio
Team Mate - Implantación de Software de Auditoría Interna: factores clave. Urban Gromborg y Xavi Bordas.
- 4 de mayo
Deloitte - Transformación Digital de la función de AI: eficiencia, valor e información a tiempo real. Gabriela González-Valdó, Yvan Ninot, Félix Moro, Óscar Martín y Víctor Ordóñez.



4
Webinars de libre acceso en nuestro canal
www.auditoresinternos.tv/videoteca



LOS LUNES DEL IAI



1.720
asistentes

8 sesiones

- ENERO - Presentación documento *Nuevas Formas de Trabajo en Remoto para Auditoría Interna*. Pablo Gallego Tortuero (WIZINK BANK). Nuria Yagüe (MAPFRE). Resumen en: <https://youtu.be/lj547E7Z3BE>

- FEBRERO - *Canal de Denuncias - Directiva Whistleblowing*. Cristina Fabre (CEPSA). Resumen en: <https://youtu.be/O6Shp50gcds>

- MARZO - *Inteligencia de fuentes abiertas (OSINT): ventajas para el auditor interno*. Javier Rodríguez (Guardia Civil. Experto en ciberinteligencia). Resumen en: <https://youtu.be/lrmFlgucmT8>

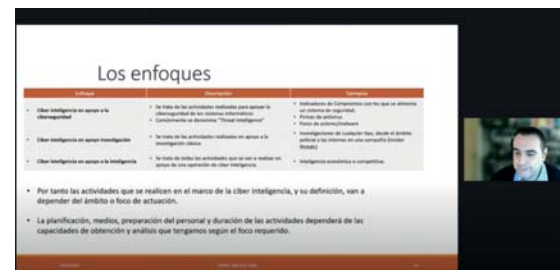
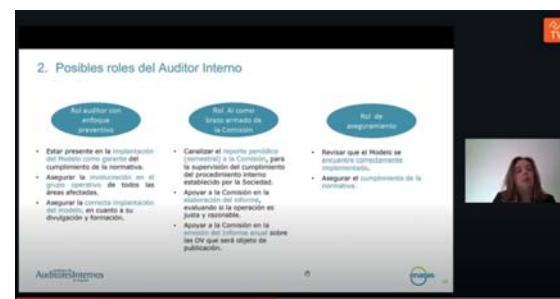
- ABRIL - *Auditoría Interna frente a las Operaciones Vinculadas*. Rosa Sánchez Bravo. (ENAGAS). Resumen en: <https://youtu.be/or1HGaaVdwo>

- MAYO - *Dimensión Ética de la Auditoría Interna*. Javier Camacho Ibáñez. (SOSTENIBILIDAD ÉTICA). Resumen en: https://youtu.be/BIXV8_qsv5E

- JUNIO - Presentación del Estudio *Approaching the Future - 2022*. Ángel Alloza (CORPORATE EXCELLENCE). Resumen en: <https://youtu.be/9FJlfOcQwA0>

- SEPTIEMBRE - Presentación *Risk in Focus - 2023*. Jesús Lafita (IAI ESPAÑA). Resumen en: https://youtu.be/6JR_nxpaaOE

- NOVIEMBRE - Presentación Documento LA FÁBRICA DE PENSAMIENTO: *Auditoría Interna de los procesos robotizados de negocio*. Iván Casacuberta Prat (CAIXABANK). Antonio García González (REPSOL). Resumen en: <https://youtu.be/vshZMV8lhvk>



FOROS DE EXPERTOS



135
asistentes

Dos eventos al año para reunir a los Directores de Auditoría Interna (DAIs) de las principales empresas del país, socios corporativos. Un punto de encuentro para compartir buenas prácticas, fijar posiciones comunes y presentar novedades que afecten directa o indirectamente a su trabajo.

En el primer Foro de Expertos de 2022 celebrado el 14 de junio, debatimos de sobre *gestión del talento en Auditoría Interna* poniendo el foco en los retos que plantea, y contó con la participación de Isabel Moreno (REPSOL), Jesús Pinelo (ALEATICA) y Pablo Gallego Tortuero (WIZINK BANK).



Cómo mejorar la Influencia de la Dirección de Auditoría Interna, "Todos influimos o tratamos de influir, pero eso requiere de comunicación, confianza y persuasión". Así arrancaba Miguel Ángel Serrano, CEO de Landguage, el segundo Foro de Expertos celebrado el 16 diciembre junto a los directores de Auditoría Interna Almudena González (SANTALUCÍA), Álvaro Estrada (PERNOD RICARD) y Juan Francisco Gallego (TELEFÓNICA).



Vídeo resumen en: <https://youtu.be/3ndA8GFQeKQ>

ENCUENTRO CONSEJEROS

Después de dos años de pandemia, retomamos el formato presencial en nuestro Encuentro Consejeros. Se celebró el 26 de mayo en Madrid, en el Colegio de Ingenieros de Caminos, Canales y Puertos, y contamos con la presencia de la CNMV. Se abordaron dos grandes riesgos actuales: *geopolítica* y *ciberseguridad*, y tratamos en una mesa redonda las reflexiones de algunos consejeros sobre los *principales desafíos de la Comisión de Auditoría*.

Ante más de un centenar de consejeros y auditores internos, la vicepresidenta de la CNMV, **Montserrat Martínez Parera**, subrayó la necesidad de tener “elevados estándares éticos y de control, que eviten problemas reputacionales, que mantengan la confianza de los inversores y que, en definitiva, ayuden a competir con las demás empresas europeas como destino de las inversiones” y destacó el valor de la Auditoría Interna a la que definió como *clave de bóveda del gobierno corporativo*.

Daniel Largacha, director del Security Operation Center de Mapfre, nos desveló su experiencia ante el ataque de *ransomware* sufrido por la compañía en 2020 y su plan de respuesta.

Analizamos la cuestión geopolítica actual y su impacto en la economía de la mano de **Miguel Otero**, investigador principal del Real Instituto Elcano.

Y escuchamos las reflexiones sobre los desafíos de la Comisión de Auditoría en la mesa redonda en la que participaron **Germán de la Fuente**, consejero independiente de Grupo Santander; **Lourdes Maíz**, consejera independiente de BBVA, y **Ana de Pro**, consejera independiente de Indra, National Express, Novartis y Stmicroelectronics.



+100
consejeros
asistentes

Vídeo resumen en:
https://youtu.be/x-CSIP1K_Y8



INTERNAL AUDIT DAY



El 15 de septiembre en el Auditorio de CaixaBank en Barcelona se celebró el Internal Audit Day 2022. El anfitrión de este evento fue CaixaBank con la colaboración de Deloitte y el Instituto de Auditores Internos.

La jornada arrancó con la presentación de la estructura y funcionamiento del departamento de Auditoría Interna de CaixaBank. A lo que siguieron tres bloques temáticos para compartir conocimiento y reflexionar sobre tres grandes tendencias en las que Auditoría Interna tiene o va a tener un papel cada vez más relevante. En primer lugar, *la ética de la Inteligencia Artificial*, algo que debemos abordar cuanto antes por los riesgos y desafíos de diversa índole que entraña. En segundo lugar, *la auditoría de riesgos tecnológicos* o de TI, crecientemente importantes ahora que la digitalización atraviesa toda la organización. Y, por último, una mesa redonda en la que reflexionamos sobre *el papel de Auditoría Interna en la sostenibilidad* que tuvo como ponentes a **Xavier Angrill**, socio de Risk Advisory de Deloitte; **Eva Fernández**, directora de Auditoría Interna de Naturgy; y **Carlos Escosa**, director de Auditoría, moderada por la Directora General del Instituto de Auditores Internos.





JORNADAS DE AUDITORÍA INTERNA 2022

3 y 4 de noviembre

Nuevamente presenciales

Después de dos años de pandemia, distanciamientos y cautelas, las jornadas de Auditoría Interna 2022 nos permitieron juntarnos en persona en las instalaciones del centro de convenciones de Madrid, IFEMA, durante los días 3 y 4 de noviembre. Más de 500 personas se dieron cita en el gran encuentro anual de los auditores internos.

Y para saborear el encuentro, decidimos buscar diferentes fórmulas que nos permitieran activar todos los sentidos, el gusto, la vista, el olfato. ¿Qué mejor combinación que una buena gastronomía con una buena compañía? De ahí nuestro eslogan para este año: *La otra receta: ¿cocinamos?* Preparamos para degustar con vosotros la mejor receta: conocimiento, elaboraciones diferentes y productos de distintos lugares...



522
asistentes

19
sesiones

32
ponentes

4,2
evaluación
general



Fueron dos días intensos en los que a través de 15 sesiones desciframos uno a uno los principales riesgos empresariales de la mano de ponentes de primera línea. Hablamos de riesgos macroeconómicos con **Manuel Pizarro**, de sostenibilidad y riesgos ESG con **Alberto Andreu**, de ciberseguridad, de tecnologías emergentes como la Inteligencia Artificial y de la mano del Presidente del Institute of Internal Auditors, **Benito Ybarra**, pudimos saber los principales objetivos y novedades de las Normas Globales de Auditoría Interna en proceso de cambio.

Y porque aplaudimos la enorme labor humanitaria que está haciendo la ONG del conocido chef **José Andrés**, *Central World Kitchen*, este año la participación de las jornadas se tradujo en una aportación del Instituto de Auditores Internos de España a esta organización.



Entrevistas y más información en:
<https://auditoresinternos.es/jornadas-de-auditoria-interna-2022/>



Publicaciones y Servicios

NUEVO LIBRO

El legado de Eduardo Hevia



Diez autores, todos ellos profesionales de Auditoría Interna, y muchas horas de trabajo dieron su fruto en 2021, cuando finalmente pusimos a la venta el libro que, bajo el título *Fundamentos de Auditoría Interna*, actualiza exhaustivamente el libro que con el mismo nombre publicó en 2006 **Eduardo Hevia**, ex presidente del IAI España y uno de los precursores de la profesión en nuestro país.

¿El resultado? un manual de consulta imprescindible que bebe de un clásico de nuestra literatura profesional en español y que no debe faltar en tu estantería digital.

LA FÁBRICA DE PENSAMIENTO

Trabajo colaborativo al servicio de la profesión

LA FÁBRICA DE PENSAMIENTO, creada en 2013 como una iniciativa para el desarrollo de conocimiento en el seno del Instituto y con la colaboración de nuestros socios y, en ocasiones también aliados externos, funciona gracias a auditores internos voluntarios socios del Instituto. El Instituto elige los temas a estudiar y selecciona a los interesados en base a su *expertise* en la materia organizándolos en comisiones técnicas. Fruto de este pensamiento colaborativo se publican los documentos.

Nuevas formas de trabajo en remoto de Auditoría Interna. Enero 2022

Esta completa guía de buenas prácticas analiza todos los aspectos necesarios para desarrollar el trabajo en remoto en la Dirección de Auditoría Interna, incluyendo sus implicaciones en las relaciones con los *stakeholders* y los retos y limitaciones –y cómo hacerles frente– de esta forma de trabajar. [Accede al documento](#)

Auditoría Interna de los procesos robotizados de negocio. Noviembre 2022.

Este documento aborda los diferentes tipos de robotización de procesos del negocio y los distintos roles que puede asumir Auditoría Interna (aseguramiento y asesoramiento) frente a una tecnología que está cada vez más presente en la operativa de las empresas y que presenta oportunidades, pero también riesgos que hay que gestionar y minimizar. [Accede al documento](#)



3
grupos
de trabajo

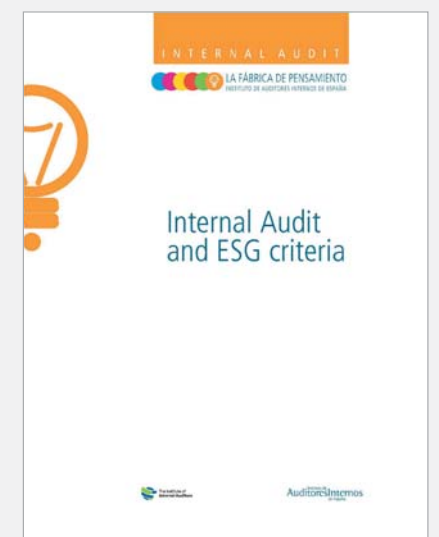
19
reuniones
de desarrollo

LA FÁBRICA

¡también en inglés!

Porque se desarrolló un trabajo magnífico. Porque sabemos que es un tema de máxima actualidad. Y porque nos gusta compartir nuestro conocimiento, en 2021 decidimos traducir al inglés el documento de LA FÁBRICA relativo al papel de Auditoría Interna en las cuestiones ESG.

El documento *Internal Audit and ESG criteria* lo difundimos en Europa a principios de 2022 y ha tenido una favorable acogida.



Internal Audit and ESG criteria.

This reference guide defines and develops fundamental concepts of each ESG (Environmental, Social, Governance) pillar in terms of strategy and governance, risk management, and reporting. Furthermore, it addresses the auditing of ESG approaches, tests and indicators, resulting in a highly useful outline proposed to internal audits to shift the focus towards monitoring. [Accede al documento](#)

ESFERA CONSEJEROS

sigue creciendo



176
consejeros
registrados

5
informes

2
podcast

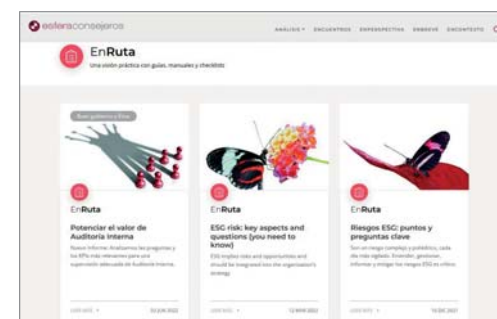
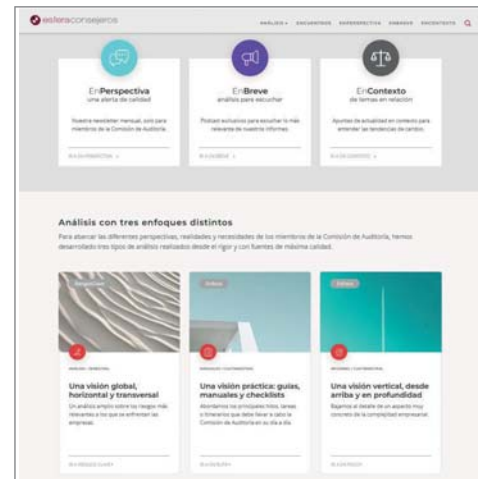
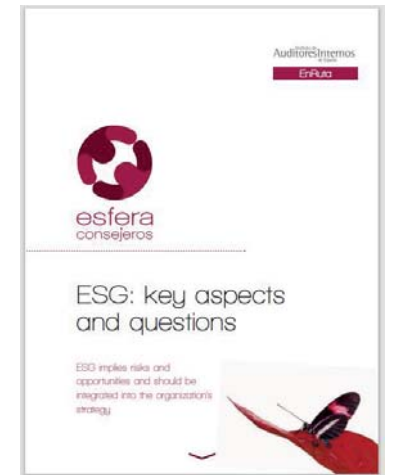


54
artículos
publicados en 2022

Esfera Consejeros sigue creciendo en el mundo de los consejeros, con un número creciente de consejeros registrados (176 al cierre del año), cada vez más Directores de Auditoría Interna que entran regularmente, mejores estadísticas de visitas al site y cada vez más contenido en sus diferentes formatos: informes, artículos, podcast, encuentros, newsletter... En 2022 hemos traducido inglés, algunos de informes de Esfera que abordan tendencias de riesgo estratégicas.

Esfera Consejeros un servicio de análisis, síntesis y conocimiento del Instituto de Auditores Internos de España dirigido a los miembros de la Comisión de Auditoría de nuestros socios corporativos. De acceso restringido. Aporta conocimiento útil, independiente y de calidad. Analizando las grandes tendencias empresariales y siempre enfocado a riesgos. Desde el rigor, la objetividad y la mirada del Auditor Interno. <https://esferaconsejeros.es/>

¡Ahora
también
en inglés!

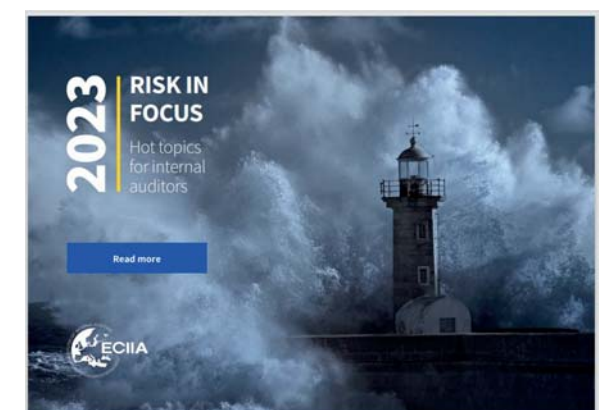


RISK IN FOCUS 2023

Risk in Focus es uno de nuestros informes más valorados. Y ya va por su **séptima edición**. Se realiza a nivel europeo, con la colaboración de 14 Institutos de Auditores Internos, incluido el de España, que participa activamente en todas las reuniones y en el diseño y desarrollo del informe.

El estudio, que dibuja una previsión de los riesgos empresariales desde la mirada de Auditoría Interna, se lleva a cabo mediante una encuesta en la que este año **han participado 834 Directores de Auditoría Interna (DAIs)**, 4 mesas redondas y 9 entrevistas en profundidad a DAIs, presidentes de Comisiones de Auditoría y CEOs.

Accede al documento: <https://auditoresinternos.es/wp-content/uploads/2022/09/Risk-in-Focus-2023-1.pdf>



BOLETINES Y ENCUESTAS

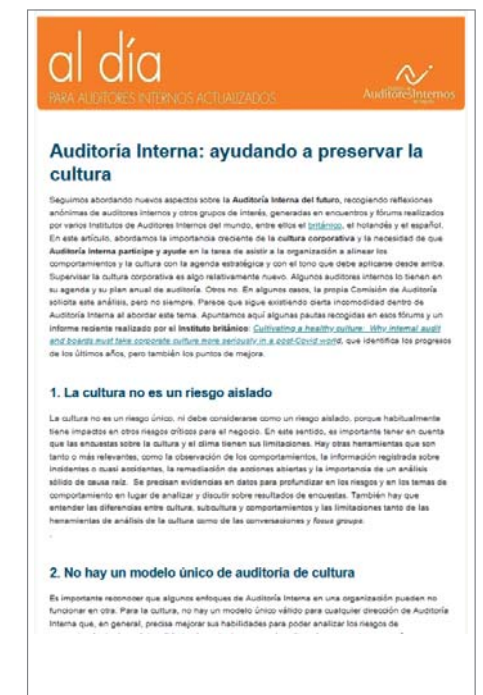
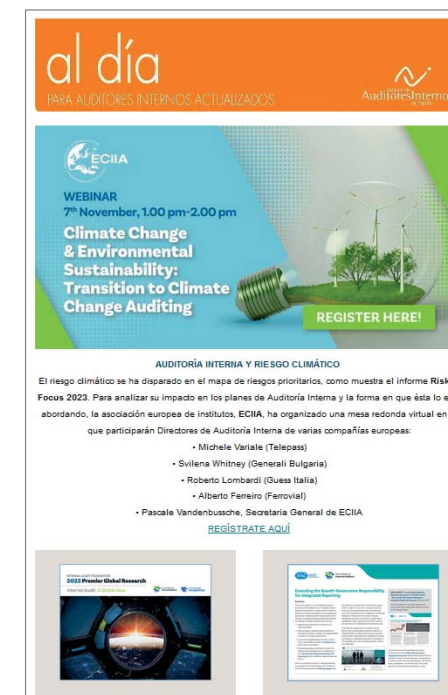
temas relevantes de actualidad

Enviamos un boletín cada quince días con diferentes temáticas y formatos que recogen temas pertinentes y de actualidad, entre ellos nuestras encuestas mensuales para palpar ese *sabor del mes* sobre una cuestión concreta de interés que permite compararse con el conjunto de la profesión.



33
boletines
enviados

11 encuestas sobre temas relevantes



BENCHMARK PLACE

Benchmark Place es una herramienta de autodiagnóstico para departamentos de Auditoría Interna ha sido desarrollada por los institutos de auditores internos europeos y está disponible para los directores de Auditoría Interna de socios corporativos del Instituto. Es anónima y segura y sirve de base para las evaluaciones de calidad.

Se estructura en dos módulos:

- **Ambition Model**, que evalúa tu departamento en comparación con un modelo de madurez para definir el progreso del departamento y planificar acciones según los objetivos propuestos tomando como referencia las Normas Internacionales; y
- **Scorecard**, que analiza en tiempo real el departamento según diversos indicadores de desempeño y lo compara con la situación de los homólogos de otras empresas por sectores, dimensión, países, etc.

TIENDA ONLINE

Además de las publicaciones técnicas y otros documentos que distribuimos en abierto o entre nuestros socios, contamos con un servicio de venta de otras publicaciones. Aquí encontrarás el nuevo libro *Fundamentos de Auditoría Interna* que te comentamos en páginas anteriores, que actualiza exhaustivamente el libro que publicó en 2006 Eduardo Hevia.



En 2022 se vendieron 444 publicaciones
y el número de visitas a la tienda online se disparó hasta 59.375.

Comunicación

Nuestra actividad se mantiene reflejada en los principales medios de comunicación, con una audiencia superior a los 33 millones y un valor estimado publicitario superior a los 76.000€ El documento que genera mayores impactos es el *Risk in Focus*.

También hemos sido muy activos en la elaboración de vídeos para su distribución redes sociales tales como los vídeos resumen de Los Lunes del IAI y los vídeos cortos de las jornadas. Esto nos ayuda a seguir creciendo en audiencia tanto en nuestras webs como en redes sociales, donde tenemos cada vez mayor número de usuarios e interacciones.

www.auditoresinternos.es



525.042
páginas vistas

201.962
visitas

124.240
usuarios

redes sociales



33.662
número total
de seguidores

94.410
Impresiones

IAI España es el 3^{er} Instituto a nivel mundial con más seguidores después del Global/EE.UU. y de Reino Unido/Irlanda

canal youtube



9.491
visualizaciones

973,5
visualización
de minutos

753
suscriptores

Revista Auditoría Interna

Es nuestra publicación cuatrimestral que se distribuye a todos los socios y a profesionales de habla hispana en formato exclusivamente digital desde el segundo número del año, en junio. Trata temas de actualidad para auditores internos, impulsa las buenas prácticas a través de sus reportajes e incluye artículos técnicos de expertos.



auditoresinternos.tv

Es nuestro canal de televisión, donde retransmitimos muchas de las sesiones técnicas que celebramos a lo largo del año en alta calidad, y el usuario puede participar en directo o acceder a las grabaciones en diferido.



7.192
usuarios
únicos

Relaciones institucionales

Como difusores y amplificadores del desempeño de la profesión y nuestras actividades, mantenemos relación habitual con nuestros *stakeholders*: socios, instituciones nacionales e internacionales, universidades y medios de comunicación.

En España

- **ESADE**
Fruto del acuerdo de colaboración, en 2022 se empezó a trabajar en un estudio sobre el rol de las comisiones de Auditoría en aspectos ESG.
- **CONFEDERACIÓN ESPAÑOLA DE DIRECTIVOS Y EJECUTIVOS (CEDE)**
Sonsoles Rubio forma parte de sus órganos de gobierno.
- **AECA**
Desde hace varios años colaboramos con su Premio Transparencia Empresarial, en cuyo jurado participa nuestra presidenta, **Sonsoles Rubio**.
- **CORPORATE EXCELLENCE - CENTRE FOR REPUTATION LEADERSHIP**
Gabriela González-Valdés participa en el informe *Approaching the Future 2022: Tendencias en reputación y gestión de intangibles 2022*, que todos los años elabora la fundación, un laboratorio de ideas creado para impulsar la profesionalización y gestión de los intangibles.
- **MUNDO HACKER**
En 2022, como viene siendo habitual desde hace varios años, colaboramos con la organización de uno de los mayores eventos de ciberseguridad de los que se celebran en España.
- **INSTITUTO DE ACTUARIOS**
A través de la participación de **Sonia Vicente**, directora de Auditoría Interna de Mutua MMT Seguros y secretaria del Instituto de Auditores de España, la *Nueva Guía de la Función Actuarial* incorpora un capítulo completo dedicado a la supervisión de la función actuarial por parte de Auditoría Interna.
- **DIRSE, ASOCIACIÓN DE DIRECTIVOS DE LA SOSTENIBILIDAD**
Isabel Moreno, directora de Auditoría, Riesgos y Control y vocal del Consejo del Instituto de Auditores Internos representó a la profesión en la Jornada Transversa, en colaboración con Corporate Excellence y Dircom.

En clave internacional

Representantes del Instituto español participan en órganos de gobierno y grupos de trabajo en el IIA Global y de la Confederación Europea de Institutos de Auditores Internos (ECIIA).

IIA Global

En 2022 **Sonsoles Rubio**, presidenta del Instituto y **Gabriela González-Valdés** participaron en la Global Assembly del IIA que tuvo lugar en Washington el 25 y 26 de septiembre. La Directora General forma parte del Catalyst Group on Certificates del IIA.

Ernesto Martínez, ex presidente del Instituto y director de Auditoría Interna de Banco Santander forma parte del Consejo del IIA y de su Comisión de Auditoría.

Reyes Fuentes es miembro desde 2021 del Patronato de la Internal Audit Foundation que tiene la misión de apoyar el desarrollo de un cuerpo competente de profesionales de Auditoría Interna global que mejore la gobernanza de las organizaciones y proteja su valor.

Nuestra VOZ en la evolución de las Normas Globales de Auditoría Interna



En 2022 El IIA Global trabajó en el desarrollo de un nuevo MIPP y desde el IAI de España quisimos apoyar proactivamente este proceso dando una opinión sobre las normas actuales y sugiriendo mejoras que se ajusten a la evolución de la profesión en el futuro.

La finalidad de este grupo de trabajo, formado por profesionales de amplia experiencia en la profesión y con un conocimiento profundo de las normas, fue crear un documento de posición que más allá del detalle de cada Norma aportase una opinión global del IAI sobre posibles mejoras y recomendaciones para que estas sean consideradas antes del proceso de consulta pública. Como resultado del trabajo emitimos una carta dirigida al Consejo de Normas del IIA con esta opinión de alto nivel con la información disponible a la fecha.

El grupo que ha trabajado ha estado formado por **Álvaro Estrada** (Perdod Ricard), **Ana Karina Ortiz** (BBVA), **Carlos Rebollero** (Repsol), **Carolina Ferreiro** (Inditex), **Iain Hume** (Santander), **Javier Sánchez Rico** (Telefónica), **Miguel Zaragoza** (Caixabank), **Óscar Pinedo Irazola** (Mapfre), **Raquel Jurado Tiscar** y **Carmen Hernández** (Iberdrola).

ECIIA

Tenemos representantes del Instituto en el Consejo de ECIIA y diversos grupos de trabajo



Sonsoles Rubio, presidenta del Instituto, participó en la Asamblea del ECIIA que tuvo lugar en Bruselas en octubre y **Manuel de Alzua**, vicepresidente, forma parte del Consejo del ECIIA desde 2018 siendo nombrado tesorero de este órgano en octubre de 2022.

Otros miembros del Consejo del Instituto pertenecen a grupos de trabajo del ECIIA: **Francisco Martínez** (European Banking Group), **María Luisa Gordillo** (European Insurance Group), **Isabel Moreno** (European Industrial Group) y **Gabriela González-Valdés** (EUCEO Group, Public Affairs Coordination Committee). También contamos con la representación de **Soledad Llamas** (Canal de Isabel II) en el Public Sector Committee y del PACC.

Jesús Lafita, responsable de Contenido Técnico del Instituto, es miembro del European Institutes Research Group (EIRG), que coordina y elabora, entre otras, la publicación europea *Risk in Focus* así como del RIF Global Collaboration Group.

Otras colaboraciones internacionales

Congreso Nacional de Auditoría CONAI del Instituto de Auditores Internos de Chile

Jesús Lafita, responsable de Contenido Técnico del Instituto, participó en este Congreso para presentar *Risk in Focus*.

Cuentas anuales

Balances Abreviados correspondientes al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 (en euros)

ACTIVO			
	2022	2021	
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2.108.351,57	2.144.877,14	
Inmovilizado intangible	105.401,6	116.094,16	
Inmovilizado material	1.962.949,97	1.988.782,98	
Inversiones financieras a largo plazo	40.000,00	40.000,00	
B) ACTIVO CORRIENTE	2.206.759,56	1.756.009,53	
Existencias	38.706,88	45.579,73	
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	277.416,86	188.313,02	
- Deudores comerciales	270.281,72	181.177,88	
- Activos por impuesto corriente	7.135,14	7.135,14	
Periodificaciones	21.531,27	10.976,54	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.869.104,55	1.511.140,24	
TOTAL ACTIVO (A + B)	4.315.111,13	3.900.886,67	

PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
	2022	2021	
A) PATRIMONIO NETO	3.956.926,55	3.557.852,45	
A-1) FONDOS PROPIOS	3.956.926,55	3.557.852,45	
Fondo social	3.556.573,41	3.383.553,05	
Dotación fundacional/Fondo social	3.556.573,41	3.383.553,05	
Reserva voluntaria	1.279,04	1.279,04	
Excedente del ejercicio	399.074,10	173.020,36	
B) PASIVO CORRIENTE	358.184,58	343.034,22	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	286.036,01	308.592,04	
Proveedores	24.574,87	30.355,70	
Otros acreedores	157.778,86	163.590,23	
Pasivo por impuesto corriente	25.103,17	-	
Otras deudas administraciones públicas	78.579,11	114.646,11	
Periodificaciones a corto plazo	72.148,57	34.442,18	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B)	4.315.111,13	3.900.886,67	

Cuentas anuales

Cuentas de Resultados Abreviadas
correspondientes al 31 de diciembre de 2022
y de 2021 (en euros)

	2022	2021
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO		
Ingresos de la actividad propia	2.163.910,43	2.076.575,70
Cuotas de asociados y afiliados	706.872,72	665.269,59
Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	1.457.037,71	1.411.306,11
Aprovisionamientos	-32.118,75	-24.690,31
Otros ingresos de la actividad	-	-
Gastos de personal	-537.532,97	-683.648,78
Otros gastos de la actividad	-1.057.273,66	-1.090.346,62
Amortización del inmovilizado	-76.814,62	-72.625,94
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	-	-501,51
Otros resultados	-	381,26
A.1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	460.170,43	205.143,80
Ingresos financieros	-	5.040,00
Gastos financieros	-	-
Diferencias de cambio	-9.870,33	-10.040,17
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	-9.870,33	-5.000,17
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	450.300,10	200.143,63
Impuestos sobre beneficios	-51.226,00	-27.123,27
A.4) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO RECONOCIDA EN EL EXCEDENTE DEL EJERCICIO	399.074,10	173.020,36
B) INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO	-	-
Operaciones de cobertura de flujos de efectivo	-	-
Efecto impositivo	-	-
B.1) VARIACIÓN DE PATRIMONIO NETO POR INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	-	-
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO	399.074,10	173.020,36

Memoria 2022



Santa Cruz de Marcenado 33 - 1ª planta · 28015 Madrid
Tel: +34 91 593 23 45
www.auditoresinternos.es

