Instituto de Auditores Internos de España

MEMORIA 2023

40 años de trabajo, consolidación y confianza

Índice.

EL INSTITUTO

Carta de la presidenta
El Instituto en cifras
Nuestro propósito
Nuestros socios
Gobierno corporativo
Alianzas
Relaciones Institucionales

HITOS 2023

Formación
Certificaciones y acreditaciones
Nuestro propósito
Encuentros
Publicaciones y servicios
Comunicación

CUENTAS ANUALES

Cuentas anuales

Presidenta del Instituto de Auditores Internos de España (IAI)

Carta de la presidenta

En estos 40 años, nuestro compromiso, rigor y profesionalidad han situado al Instituto como el referente obligado para la profesión.

2023 ha sido el año de la consolidación de nuestro plan estratégico

Enmarcado en la celebración del cuarenta aniversario del Instituto, este año ha sido especialmente significativo para todos los que formamos la gran familia de auditores internos. Hemos tenido la gran oportunidad de rendir un merecido homenaje a nuestra institución y a nuestros compañeros de antaño que, en estos cuarenta años, además de mostrar altura de miras y capacidad de trabajo, acompañaron las diferentes etapas de la evolución económica de nuestro país, aportando grandes iniciativas y valor en cada una de sus intensas fases.

En estos años, nuestro compromiso, rigor y profesionalidad han situado al Instituto como el referente obligado para la profesión, caracterizado por mantener firme su esencia, nuestra esencia: impulsar la estabilidad y el buen gobierno de las empresas e instituciones.

El año 2023, además, ha sido el año de consolidación de nuestro plan estratégico, centrado en una doble vertiente; por un lado, impulsar la relevancia del Instituto como actor institucional – hoy somos la institución de referencia en el mundo hispanohablante - y por otro, impulsar el desarrollo, la formación y el potencial de nuestros socios.

Somos ya más de 3.800 socios, auditores internos de las entidades más representativas, de los principales sectores económicos de España, una masa social no solamente cada vez más numerosa, sino cada vez más formada y preparada, para dar respuestas multidisciplinares efectivas y asesoramiento de calidad en nuestras empresas.

Este año volvimos a enfrentarnos a varias pruebas de fuego que, en lugar de evidenciar debilidades, nos han permitido mostrar la solidez y fortaleza del Instituto, como lo demuestra que cerramos 2023 creciendo en prácticamente la totalidad de servicios que ofrecemos, tanto en número de actividades como de asistentes. Ejemplo de ello son los 160 cursos y eventos organizados con la participación de cerca de 5.200 auditores internos o las más de 1.260 horas lectivas impartidas con más de 1.700 asistentes. Es importante también remarcar que hemos cerrado el año con una buena posición económica, fruto de una gestión prudente y muy enfocada a tener la capacidad para invertir en servicios y formación puntera de calidad que continúe elevando nuestro nivel y preparación a la hora de afrontar los diferentes desafíos venideros.

El Instituto en cifras.

3.802 socios

+160 cursos y eventos

Cerca de **100** impactos en medios

+5.190 asistentes a cursos y eventos

205 certificaciones y acreditaciones

Más de **1.700** asistentes a formación

4,41 (sobre 5)

en la encuesta de satisfacción anual

2023

Nuestro propósito

40 años

impulsando Auditoría Interna como función clave del buen gobierno para contribuir al éxito de las organizaciones

En el Instituto de Auditores Internos de España contamos con más de 3.800 auditores internos asociados de las principales compañías de nuestro país. Somos una organización sin ánimo de lucro al servicio de los socios a quienes ofrecemos un amplio abanico de oportunidades de formación, conocimiento y encuentros para potenciar su crecimiento profesional.

Desde hace 40 años somos una referencia indispensable para la profesión y portavoz ante organismos nacionales e internacionales.

Estamos integrados en la red global del Institute of Internal Auditors (IIA), que, integrado por más de 240.000 auditores internos de 170 países, es uno de los 10 institutos más relevantes de la red mundial. Asimismo, pertenecemos a ECIIA, la Confederación Europea de Institutos de Auditores Internos, que agrupa a 37 institutos y 49.000 auditores internos.

El auditor interno aporta a las organizaciones aseguramiento objetivo, asesoramiento independiente y conocimiento basado en riesgos con el propósito de aumentar el valor y la credibilidad ante los stakeholders. Además, supervisa la eficacia de los sistemas de gobierno, control interno y gestión de riesgos.

Nuestros socios

3.802 socios

293 socios corporativos

Nuestro valor

Los socios son y serán siempre nuestro valor. A 31 de diciembre de 2023, el Instituto contaba con un total de 3.802 socios, un 2,07% más que el año anterior. De todos ellos, el número de socios corporativos era de 293.

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 el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna desde un exigente Código de Ética.

Por sectores

Sector	Socios	%
Automoción/Auxiliar	34	1%
Banca/Financiero	1.616	43%
Comunicación/TI	44	1%
Consultoría/Asesoría	229	6%
Distribución/ Alimentación/Bebidas	203	5%
Energía/Gas/Agua	320	8%
Industrial	107	3%
Infraestructuras	132	3%
Inmobiliario	46	1%
Mutua de Trabajo	48	1%
Organismos Públicos	64	2%
Química/Laboratorio/ Farmacéutico/Salud	55	1%
Seguros/Mutuas	402	11%
Servicios	60	2%
Telecomunicaciones/ Tecnologías	216	6%
Transporte	29	1%
Turismo/Ocio/Juegos	89	2%
Otros	108	3%

Nuestros socios

Por género

1.763 Mujeres

46%

2.039 Hombres

54%

DAIs por género

115 Mujeres

39%

178 Hombres

61%

Por tipo de organizaciones

293
Socios corporativos

Sector Privado
253
86%

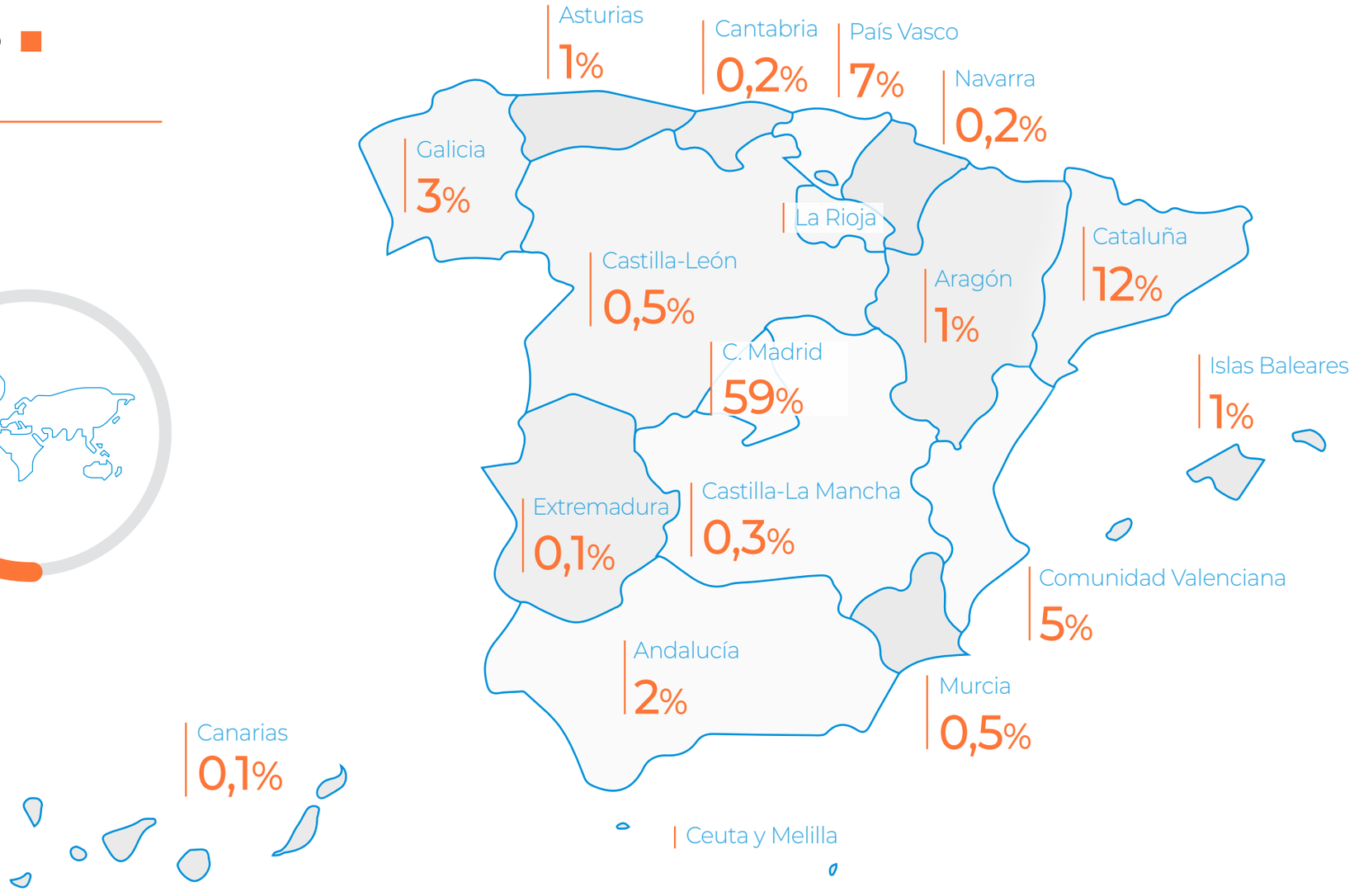
Sector público
30
10%

Sin ánimo de lucro
10
4%

Nuestros socios

Por distribución geográfica

Resto del Mundo
8%



Gobierno corporativo

El 29 de junio de 2023 celebramos nuestra Asamblea General, durante la cual la Comisión de Nombramientos, dentro de las funciones que tienen atribuidas y de acuerdo con lo establecido en la 'Política de selección, nombramiento y ceses de consejeros y otros órganos de representación', evaluó el tamaño, composición y el funcionamiento del Consejo proponiendo la renovación de la presidenta Sonsoles Rubio (Iberdrola) durante el periodo 2023-2026.

Asimismo, se propuso la renovación desde 2023 a 2025 de los mandatos de los consejeros Manuel de Alzúa (Grupo Amadeus), Sonia Vicente (MMT Seguros), María Luisa Gordillo (Mapfre), Francisco Martínez (Bankinter) y Paula Mouzo (Inditex).

Consejo

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 & CESCOM – ICCP ■ *Directora de Auditoría Interna. MMT SEGUROS*

DIRECTORA GENERAL:

Gabriela González-Valdés, TEAI ■

CONSEJEROS:

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

Juan Francisco Gallego ■
Chief Audit Executive. GRUPO TELEFÓNICA

María Luisa Gordillo ■
Directora general de Auditoría Interna. MAPFRE

Antonio Jiménez, COSO ERM, CFE ■
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

Gobierno corporativo

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 Técnico

Encargada de la revisión técnica de los documentos de La Fábrica del Pensamiento o el Laboratorio de Ideas del Instituto, entre otros, antes de su publicación.

COORDINADOR:
Jesús Lafita

MIEMBROS:
Águeda de Lara
Francisco Martínez
Nuria Lázaro
Reyes Fuentes

Equipo de gestión *(a 31 de diciembre de 2023)*

Gabriela González-Valdés, TEAI *Directora general*
Jesús Lafita, CIA *Director Técnico*
Mónica Albadalejo, CIA, CRMA *Responsable de Evaluaciones de Calidad*
María Jesús Morcillo y Milagros Sauñi *Atención al socio*
Fátima Roldán *Coordinación de actividades*
Consuelo Calle *Comunicación y contenidos*
Fernando Fuentes *Relaciones externas*
Laura Borge y Belinda Rodríguez *Administración y finanzas*

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 Norman Laboratories*

MIEMBROS NATOS:
Sonsoles Rubio
Gabriela González-Valdés

MIEMBROS:
José Miguel Andrés
Vicepresidente de BBVA
Salvador Aragón
Director general de Innovación. IE Business School
Emma Fernández
Consejera Metrovacesa
Germán de la Fuente
Consejero Grupo Santander
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

Alianzas

El propósito del Instituto es involucrar a todos nuestros *stakeholders* (socios, instituciones nacionales e internacionales, universidades y medios de comunicación) en la creación de valor compartido y sostenido de la profesión y de nuestras actividades.

Compartimos todos sus mensajes

En el 40 aniversario del IAI España

En el marco del 40 aniversario del Instituto, en 2023 contamos con las principales voces del entorno institucional, político y empresarial de nuestro país, que quisieron felicitar nuestro trabajo en el impulso de la Auditoría Interna como una función clave para el buen gobierno, al tiempo que reconocer nuestra labor como referente para la puesta en común y evolución continua de la profesión.

Voces como: Arturo Gonzalo Aizpiri, consejero delegado de Enagás; Óscar García Maceiras, CEO de Inditex; Antonio Huerta, presidente de MAPFRE; José Bogas, consejero delegado de Endesa; Rafael del Pino, presidente de Ferrovial; Isidro Fainé, presidente de Criteria; Gonzalo Sánchez, presidente de PwC España; Ignacio S. Galán, presidente de Iberdrola; Josep Oliu, presidente del Banco Sabadell; Juan Béjar, presidente de Globalvia; Juan Miguel Estallo, CEO de Liberty Seguros; Antonio Brufau, presidente de Repsol, o Pedro Guerrero, presidente de Bankinter.

También quisieron felicitarnos Rosa Carabel, CEO del Grupo Eroski; Antón Arriola, presidente de Kutxabank; Jesús Gascón, secretario de Estado de Hacienda; Álvaro Aresti, presidente de Crea Madrid Nuevo Norte; Mario Lara, director de ESADE Madrid; Fernando Salazar, presidente de CESCE; Juanjo Cano, presidente de KPMG España; Francisco José Dacoba, director del Instituto Español de Estudios Estratégicos; Jesús Huerta, presidente de SELAE; Alfonso Osorio, presidente de BDO en España; Ángel Alloza, CEO de Corporate Excellence; Javier Zapata, secretario general de Emisores Españoles; José Luis Fernández, director de la Cátedra de Ética de ESADE; Sylvia Enseñat, presidenta ejecutiva de ASCOM; Alicia Soler, directora de AGERS, y Juan Ignacio Ruiz, secretario general del Instituto de Oficiales de Cumplimiento.

Además, también contamos con las palabras de nuestros socios, que quisieron unirse a la celebración de nuestro aniversario y dedicarnos mensajes de felicitación y reconocimiento.

Alianzas

EN ESPAÑA

Instituto Valenciano para el Estudio de la Empresa Familiar (IVEFA)

En el marco del proyecto Nuevos Territorios del IAI España, su directora general, Gabriela González-Valdés, ha participado en 2023 en el 'Foro Empresa Familiar a Examen' en Valencia, que, organizado por el diario Las Provincias y el Instituto Valenciano para el Estudio de la Empresa Familiar (IVEFA), abordó aspectos esenciales para el modelo de empresas familiares como la digitalización, la auditoría interna o las fuentes de financiación.

Confederación Española de Directivos y Ejecutivos (CEDE)

La presidenta del IAI España, Sonsoles Rubio, forma parte de los órganos de gobierno de CEDE, cuya misión es agrupar a distintas asociaciones de directivos y dotarlas de una representación en consonancia con la relevante función que desempeñan en el ámbito socioeconómico, así como estimular sus actividades y coordinar acciones en beneficio de las entidades confederadas y de todos sus socios individuales.

ESADE

Fruto del acuerdo de colaboración, en marzo de 2023 colaboramos junto con el Centro de Gobierno Corporativo de ESADE y PwC España ennla elaboración del estudio 'El rol de la Comisión de Auditoría Interna en los asuntos ESG', que analiza la opinión de más de un centenar de consejeros y tiene como objetivo identificar las necesidades actuales de las Comisiones de Auditoría para afrontar su rol esperado en materia de ESG, además de las tendencias y de los nuevos retos asociados a las mismas.

Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)

A través de la presidenta del Instituto, Sonsoles Rubio, colaboramos en el jurado del Premio Transparencia Empresarial de AECA, cuyo objetivo es reconocer el esfuerzo y los resultados de las empresas españolas en materia de transparencia y divulgación de la información financiera, de buen gobierno y sostenibilidad.

Corporate Excellence – Centre for Reputation Leadership

La directora general de IAI España, Gabriela González-Valdés, ha participado en el informe 'Approaching the future 2023: Tendencias en reputación y gestión de intangibles', de Corporate Excellence. Un estudio en cuya octava edición ha analizado las 10 tendencias clave para entender el presente y futuro de la gestión de intangibles, gracias al análisis sobre cómo las organizaciones están avanzando en cuestiones como sostenibilidad, liderazgo responsable o reputación, entre otros.

Alianzas

EN CLAVE INTERNACIONAL

IIA Global

En 2023 Sonsoles Rubio y Gabriela González-Valdés, presidenta y directora general del Instituto, respectivamente, participaron en la Global Assembly del IIA, que tuvo lugar en Amsterdam (Holanda) en julio de 2023.

Por otra parte, hasta julio de 2023, tras haber agotado su mandato, Ernesto Martínez, ex presidente del Instituto y director de Auditoría Interna del Banco Santander, formó parte del Consejo del IIA y de su Comisión de Auditoría.

Asimismo, la directora de Auditoría Interna y Riesgos Globales (CAE) de Indra, 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.

ECIIA

En el Instituto contamos con representación en el Consejo de ECIIA y hemos formado diversos grupos de trabajo. Una de las iniciativas que destacan en 2023 es la participación de la presidenta de IAI, Sonsoles Rubio, en la Asamblea del ECIIA, que tuvo lugar en Bruselas en el mes de diciembre.

Por su parte, el vicepresidente de IAI, Manuel de Alzúa, forma parte del Consejo del ECIIA desde 2018 y desde octubre de 2022, ejerció como tesorero de este órgano. Al finalizar su mandato en diciembre de 2023, fue sustituido por la vocal del IAI y directora de Auditoría Interna de Globalvía, Águeda de Lara.

Otros miembros del Consejo del Instituto también pertenecen a grupos de trabajo del ECIIA. Estos son: Francisco Martínez (European Banking Group), María Luisa Gordillo (European Insurance Group), Isabel Moreno (European Industrial Group) y Gabriela González-Valdés (EUCEO Group y Public Affairs Coordination Committee). Además, contamos con la representación de Soledad Llamas (Canal de Isabel II) en Public Sector Committee y del PACC. Asimismo, el Director Técnico del Instituto, Jesús Lafita, es miembro de European Institutes Research Group (EIRG), que coordina y elabora anualmente, entre otras actividades, la edición europea del estudio Risk in Focus.

OTRAS COLABORACIONES INTERNACIONALES:

European Institutes Research Group (EIRG)

6 reuniones a lo largo del año (enero, marzo, abril, mayo, septiembre y diciembre 2023), en las que, entre otros asuntos, se trabajó en el desarrollo del informe Risk in Focus 2024.

Participación el 30 de mayo de 2023 en el Congreso de Auditoria & Riesgos (Grupo IF)

"Exposición sobre el nuevo Marco Internacional para la Práctica Profesional MIPP" del IAI Global.

Relaciones Institucionales

CNMV

El Instituto de Auditores Internos mantiene periódicamente reuniones con el Supervisor con el propósito de mejorar los sistemas de gobierno para fortalecer el entorno de control de las organizaciones.

Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones

A principios de 2023, el Instituto mantuvo una reunión con la Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones, en el marco de la interlocución del IAI con los organismos públicos.

Formación

POR Y PARA AUDITORES INTERNOS

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 2023 destaca un **nuevo curso de e-learning: 'Ética Empresarial: Fortaleciendo integridad en IAI',** diseñado para proporcionar a los auditores internos las herramientas necesarias para comprender y aplicar principios éticos en su trabajo diario y fortalecer así la integridad en su toma de decisiones.

Formaciones realizadas

79 online

28 presenciales

149 nº de formadores y **82** facilitadores de seminarios

1.264 horas lectivas

1.739 asistentes a cursos de formación

4,38 (sobre 5) media de satisfacción en la encuesta de calidad

120 cursos impartidos

Certificaciones y acreditaciones

En total, **2.206** profesionales certificados y acreditados con nosotros hasta 2023

205 certificados y acreditaciones profesionales obtenidos con nosotros en 2023

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.

Certified Internal Auditor (CIA)

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

23 nuevos en 2023 ■ **836** en España

En 2023 destacamos que se ha habilitado el CIA Challenge adaptado para los CISA™, que ya se ofrecía para las ROACs.

Acreditación en 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.

70 nuevos en 2023 ■ **305** en España

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.

111 nuevos en 2023 ■ **820** 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, se ha posicionado como una referencia en el aseguramiento de la gestión de riesgos. Se precisa previamente ser CIA Activo.

1 nuevo en 2023 ■ **245** en España

Certificaciones y acreditaciones

Autoevaluación con validación externa independiente (AVEI)

1 autoevaluación con validación externa independiente (AVEI)

2 evaluadores/colaboradores encargados de la AVEI 2023

Quality Assessment (Certificación QA)

Administramos esta certificación desde hace 17 años con la colaboración de evaluadores con amplia experiencia en Auditoría Interna. Se evalúan las prácticas de las Funciones de Auditoría Interna certificándose su nivel de cumplimiento con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y resto de elementos del Marco Profesional. Su objetivo es verificar que los procesos de auditoría cumplen con las Normas y mejores prácticas profesionales.

25 organizaciones certificadas en 2023 / **11** recertificadas

75 evaluadores de QAs

75 participantes en Comités de Revisión de Calidad

Análisis de brechas

Se trata de un diagnóstico para evaluar la diferencia entre el estado actual de una Función de Auditoría Interna en relación con el potencial cumplimiento de las Normas y las mejores prácticas profesionales. Este análisis se enfoca en identificar las principales diferencias entre las prácticas actuales de auditoría interna y las formas de hacer derivadas de las mejores prácticas y las normas profesionales.

10 análisis

20 colaboradores/evaluadores

10 organizaciones

Encuentros

FOROS SECTORIALES

Organizamos foros sectoriales en los que los directores de Auditoría Interna comparten retos y experiencias y analizan tendencias, debatiendo temas que preocupan a aquellos sectores con representación suficiente en el Instituto.

9 Foros Sectoriales

83 Asistentes

Los sectores

- Industrial y Automoción
- Químico y Farmacéutico
- Sector Público
- Energía
- Infraestructuras
- Financiero (entidades supervisadas por el Banco Central Europeo)
- Inmobiliario
- Financiero (entidades no supervisadas por el Banco Central Europeo)
- Juego, Turismo y Ocio

REUNIONES PREMIUM

Las reuniones Premium figuran entre los foros más exclusivos. Permiten añadir un plus a las ventajas del socio corporativo. Forman parte de los Servicios Premium del Instituto, que buscan cubrir las necesidades de departamentos altamente complejos, complementándose con boletines mensuales especiales.

En 2023 celebramos un total de 11 reuniones Premium y de ellas 4 fueron con Directores de Auditoría Interna.

11 Reuniones

96 Asistentes

Encuentros

WEBINARS

En 2023 hemos celebrado 4 webinars en abierto en el marco de la Transformación Digital, con más de 650 asistentes.

4 webinars

+650 asistentes

El rol de la Auditoría Interna de limitar el riesgo de fraude. 15 de junio de 2023

Wolters Kluwer organizó este webinar con el objeto de profundizar en todos los aspectos: cómo puede actuar la Auditoría Interna con respecto a la detección, prevención y monitorización de los riesgos de fraude y el tratamiento de estos riesgos en las actividades de auditoría.

Cómo afrontar el reto de digitalizar la Función en Auditoría Interna con éxito. 13 de julio de 2023

Webinar organizado por la empresa española PMP, especializada en soluciones de extremo a extremo para la optimización de procesos de negocio. En él se abordaron los principales retos y necesidades a los que se enfrenta en la actualidad la función de Auditoría Interna en las organizaciones. La sesión se centró en el caso real de Meliá Hotels International y los beneficios obtenidos gracias a la implantación de Diligent Audit Management (HighBond).

La Función de Auditoría Interna ante el nuevo reto ESG. 7 de octubre de 2023.

Un webinar organizado por el Instituto y PMP que analizó los principales retos a los que se enfrentará la organización y el auditor interno al valorar las métricas asociadas a los aspectos y factores ESG.

El futuro de la IA: Una perspectiva cibernética. 20 de septiembre de 2023

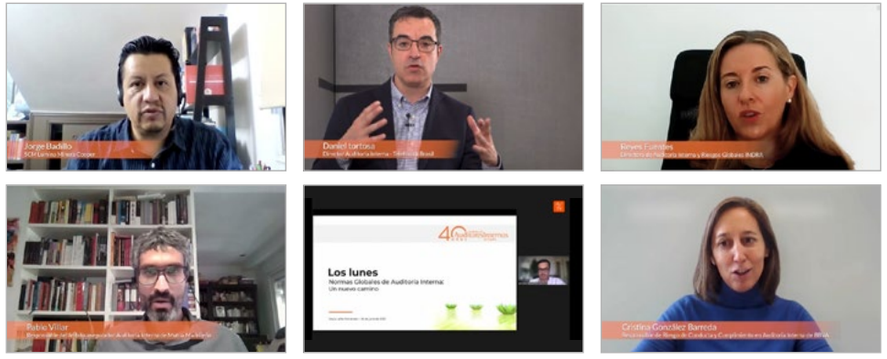
Este webinar, impartido por Wolters Kluwer, se celebró con el objetivo de comprender el concepto de cibernética y su relevancia para la IA; identificar algunos de los riesgos clave y oportunidades de la IA; explorar técnicas para desarrollar sistemas de IA seguros y responsables y descubrir las tendencias en la evolución de las tecnologías de la IA.

Encuentros

LOS LUNES DEL IAI

En 2023 celebramos 8 sesiones de los Lunes del Instituto, tratando cuestiones de máximo interés para la Profesión.

1.608 asistentes en **8** sesiones



Enero

Modelo (mapas) de Aseguramiento Combinado – MAC: Una herramienta para potenciar el Gobierno Corporativo y la Gestión de Riesgos.

Jorge Badillo Ayala *(SCM Minera Lumina Copper Chile)*

Ver resumen

Febrero

Auditoría Interna de Inteligencia Artificial aplicada a los procesos de Negocio.

Daniel Tortosa Illana *(Telefónica)*

Javier Escribano Alcorcón *(Repsol)*

Ver resumen

Marzo

Taxonomía EU: Haciendo camino al andar.

Helena Redondo *(Socia Emérita de Deloitte)*

Ver resumen

Abril

Auditoría Interna de la cultura corporativa.

Antonio de Frutos *(BBVA)*

Claudia Diest *(Viscofan)*

David Alonso *(Kutxabank)*

Ver resumen

Mayo

Ética 2.0 Herramientas para el razonamiento ético.

Pablo Villar Mariscal *(Mutua Madrileña)*

Ver resumen

Junio

Normas Globales de Auditoría Interna. Un nuevo camino.

Jesús Lafita *(IAI)*

Ver resumen

Octubre

Elementos clave de los sistemas de control interno de la información financiera.

Reyes Fuentes *(Indra)*

Ver resumen

Noviembre

Auditoría Interna del Marco de Gestión del Riesgo de Conducta.

Cristina González Barreda *(BBVA)*

María Gerbolés López *(Banco Sabadell)*

Ver resumen

Encuentros

FOROS DE EXPERTOS

2 foros

192 asistentes

En 2023 hemos vuelto a celebrar dos Foros de Expertos, con el objetivo de reunir a los Directores de Auditoría Interna (DAIs) de las principales empresas del país, que son nuestros socios corporativos. Un punto de encuentro para compartir buenas prácticas y oportunidades de networking, fijar posiciones comunes y presentar novedades que afectan directa o indirectamente a su trabajo

El primer Foro de Expertos de 2023, celebrado el 8 de junio, se centró en la **Ciberseguridad** y, desde este marco, se abordaron las tendencias, la actuación y la colaboración desde la Auditoría Interna para la gestión del riesgo. Un encuentro cuya ponencia principal fue ofrecida por la jefa de la Unidad de Ciberseguridad y Desinformación del Departamento de Seguridad Nacional de la Presidencia del Gobierno, Marina Rodríguez Díaz.

También se celebró la mesa redonda ‘La Gestión del Riesgo de Ciberseguridad en el Plan de Auditoría’, que contó con la participación de Rosa Sánchez (Enegás), Raquel Pilares (AEDAS Home) y Francisco Martínez García (Bankinter).

Además, se organizó una interesante charla, que, bajo el título ‘Un diálogo entre el CISO y el Auditor Interno’, fue protagonizada por el responsable de Auditoría de Sistemas y Ciberseguridad de Iberdrola, Daniel Ponz Lillo, y el CISO del Grupo Iberdrola, José Manuel Alonso.

Por otra parte, el último Foro de Expertos de este año lo dedicamos a uno de los grandes hitos de la Auditoría Interna, la planificación. A fin de que diversos expertos nos compartieran cuáles son los métodos, retos y soluciones en este ámbito, contamos con los Directores de Auditoría Interna de tres empresas de distintas realidades: María Luisa Gordillo (Mapfre), Reyes Fuentes (Indra) y Joan Castaño (RACC).

Encuentros

ENCUENTRO CONSEJEROS

93 consejeros asistentes

Vídeo resumen

El evento anual y exclusivo para nuestros socios corporativos, ‘Encuentro Consejeros’ es un punto de encuentro y de debate para compartir ideas, reflexiones y buenas prácticas con uno de nuestros principales stakeholders: los consejeros independientes de la Comisión de Auditoría Interna. Siempre, con el objetivo de poner luz sobre los riesgos empresariales que más preocupan y ocupan a la Comisión de Auditoría.

El Encuentro Consejeros 2023 ‘De la Comisión de Auditoría a la Inteligencia Artificial’, que se celebró el 9 de mayo, abordó dos grandes riesgos actuales: la Inteligencia Artificial y la macroeconomía y geopolítica con ponentes de primera línea. Además de un centenar de consejeros y auditores internos que acudieron al evento, se contó con la participación de la vicepresidenta de la CNMV, Montserrat Martínez Parera; la presidenta del Instituto, Sonsoles Rubio; la consejera de Línea Directa, Rita Estévez; la presidenta de la Comisión de Auditoría de Inditex, Pilar López; la directora de Auditoría Interna de Inditex, Paula Mouzo, y Federico Steinberg, investigador principal del Real Instituto Elcano.

Encuentros

JORNADAS AUDITORÍA INTERNA 2023

Un viaje de
40 años

27 y 28
de septiembre,
en IFEMA Madrid

Un total de **514**
asistentes presenciales
y en modalidad virtual

33
ponentes

19
sesiones

4,41
(sobre 5)
evaluación general
(encuesta satisfacción global)

'Un viaje imprescindible. Somos exploradores' fue el lema de las Jornadas de Auditoría Interna 2023, una oportunidad para celebrar el 40 aniversario del Instituto, que comenzó su aventura hace cuatro décadas.

El encuentro fue inaugurado por la presidenta del IAI, Sonsoles Rubio, quien ensalzó este recorrido, cuyo origen coincidió en un momento en el que España se enfrentaba a la transición política y económica, un contexto en el que el Instituto nacía para convertirse en un actor fundamental en la construcción de la nueva economía sobre unos cimientos que garantizasen su solidez, fiabilidad y transparencia, que ayudasen a generar confianza en los mercados.

Y 40 años después, ante la incertidumbre a la que se están enfrentando actualmente las empresas, una de las demandas que se reclamó durante la celebración de las Jornadas fue la necesidad de una *"imprescindible seguridad regulatoria"*, ya que *"sólo desde la seguridad jurídica, las empresas pueden cumplir con su propósito y generar la estabilidad económica y social para la sociedad en su conjunto"*.

El acto también contó con la participación de figuras expertas de primera línea, como la exministra de Asuntos Exteriores, Ana Palacio, que compartió su visión sobre la situación actual de la geopolítica y geoeconomía; el director global de Sostenibilidad de Acciona, José Luis Blasco, quien se encargó de abordar los riesgos de la práctica del Greenwashing, o el director del Instituto Europeo de Ciencias del Comportamiento y experto en comunicación no verbal consciente, Juan Manuel García López, quien expuso cómo leer más allá de las palabras.

También participó el comisario jefe de la Brigada Central de Fraude Informático de la Unidad de Ciberdelincuencia de la Policía Nacional, José García Serrano, que profundizó sobre la amenaza global que supone la ciberdelincuencia.

Encuentros

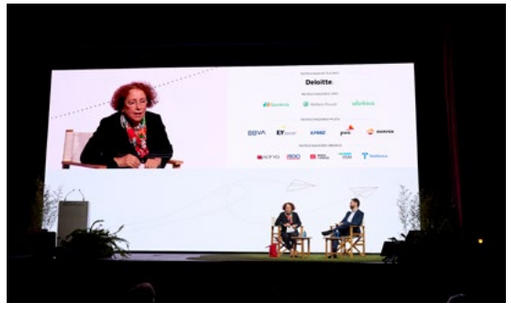
JORNADAS AUDITORÍA INTERNA 2023

Un viaje de 40 años

Las jornadas fueron clausuradas por el humorista, ilusionista, escritor, productor y presentador, Luis Piedrahita, que, desde el humor, expuso su ponencia '*Auditando auditores*'.

Asimismo, participaron importantes ponentes internacionales y nacionales de compañías como BBVA, BDO, Deloitte, EY, Ferrovial, Grupo Dia, Fujitsu, Iberdrola, KPMG, Pernord Ricard, Teammate-Wolters Kluwer, Telefónica y Viscofán, entre otros. Todos ellos abordaron temáticas focalizadas en la función del auditor interno, tales como: Big Data, digitalización, gestión de riesgos, evaluación de competencias o los retos y desafíos para la profesión.

Estos dos días de las Jornadas se convirtieron en la ocasión perfecta para recordar un viaje de 40 años en los que la Auditoría Interna ha dejado una huella muy importante en el mundo empresarial, cumpliendo con su misión de impulsar la estabilidad y el buen gobierno de las las empresas e instituciones.



Publicaciones y servicios

ESFERA CONSEJEROS

esfera consejeros

Esfera Consejeros es el servicio de análisis, síntesis y conocimiento dirigido a los consejeros miembros de la Comisión de Auditoría de nuestros socios corporativos.

Una iniciativa del Instituto de Auditores Internos para ayudar a los consejeros en sus tareas de supervisión y control, aportando conocimiento útil, independiente y de calidad, con el objetivo de analizar las grandes tendencias empresariales con foco en los riesgos. Todo ello desde el rigor, la objetividad y la mirada del Auditor Interno.

Nuestro objetivo es aportar, por tanto, conocimiento y la visión transversal propia de los auditores internos y contribuir a que los consejeros puedan supervisar la compleja realidad empresarial y su entramado de riesgos.

Este servicio de acceso bajo registro ha tenido en 2023 un aumento del número de usuarios (+22%) y de sesiones (+24%) con respecto al año anterior, con unas cifras globales en 2023 de 2.819 usuarios y 3.605 sesiones.

79 artículos publicados en 2023

212 consejeros registrados

(+36, +25,5%)

6 informes
(Tecnologías emergentes, automatización de los procesos: riesgos y oportunidades, ESADE, IA, Risk in Focus 2024, Glosario Digital)

1 podcast sobre Risk in Focus 2024

Publicaciones y servicios

4 grupos de trabajo

48 participantes

18 reuniones de desarrollo

LA FÁBRICA DE PENSAMIENTO

La Fábrica de Pensamiento es un centro de conocimiento colectivo para la mejora de las buenas prácticas de la profesión castellanoparlante, que, puesto en marcha por el Instituto, cuenta con la colaboración voluntaria de los socios. Gracias a la organización de grupos de trabajo, se desarrollan documentos técnicos en torno a una temática basada en su *expertise.*

Auditoría Interna de la Inteligencia Artificial aplicada a procesos de negocio.

Febrero 2023

Un documento que aborda aspectos relacionados con los casos de uso más comunes de la Inteligencia Artificial (IA) utilizados por las empresas en sus procesos de negocio y la regulación aplicable que los legisladores están promoviendo. Aborda desde los principales modelos y tipologías de la IA desarrollados por la industria, los riesgos asociados y el marco de control interno, hasta un programa de trabajo con los principales procedimientos de auditoría para su revisión.

Auditoría Interna de la Cultura Corporativa

Abril 2023

Una guía que tiene dos objetivos principales: impulsar el entendimiento de la cultura corporativa como un elemento más del universo auditable, y, con un enfoque práctico, servir como punto de partida para que aquellos auditores internos que se enfrentan por primera vez a este tipo de revisiones o que deseen contrastar el enfoque que están aplicando en las mismas, dispongan de una guía para utilizar y adaptar a las características y naturalezas propias de sus organizaciones.

Auditoría Interna del Marco de Gestión del Riesgo de Conducta

Noviembre 2023

Un documento que analiza el papel de la Auditoría Interna al evaluar los procesos de identificación y evaluación, valorar la efectividad de los controles establecidos y ofrecer recomendaciones para fortalecer el sistema de gestión del riesgo de conducta. La gestión de este riesgo es esencial para mantener la integridad y reputación de una organización.

En 2023, cedimos a IIA Brasil tres documentos de La Fábrica de Pensamiento para su traducción y difusión: 'Auditoría Interna y Ética Empresarial: aspectos clave', 'Auditoría Interna en la estrategia de negocio' y 'Auditoría interna de la Inteligencia Artificial aplicada a procesos de negocio'.

Publicaciones y servicios

REVISTA AUDITORÍA INTERNA

Es nuestra publicación cuatrimestral que se distribuye a todos los socios y a profesionales de habla hispana en formato exclusivamente digital. En ella abordamos temas de actualidad para auditores internos, analizamos grandes riegos y desafíos que impactan en la profesión, impulsamos las buenas prácticas a través de sus reportajes e incluimos artículos técnicos de expertos.

OTRAS PUBLICACIONES

- Risk in Focus: Hot Topics for Internal Auditors 2024 Septiembre 2023
- Traducción Borrador de Normas Globales de Auditoría Interna
  Enero/febrero 2023
- Traducción encuesta Comentarios Públicos borrador NGAI
  Febrero 2023

BOLETINES Y ENCUESTAS

Desde el IAI difundimos el boletín quincenal *'Al Día'* sobre temas de actualidad y de interés para nuestros socios, al tiempo que realizamos la encuesta *'Sabor del Mes'* para conocer de cerca y compartir cuestiones relevantes para la profesión.

Para estar al día

11 encuestas

33 boletines

Publicaciones y servicios

RISK IN FOCUS 2024

Risk in Focus es uno de nuestros informes más valorados. La gran novedad de este año es que se ha elaborado una edición global, al participar en la encuesta más de 4.200 auditores internos de seis regiones del mundo: Europa, América del Norte, América Latina y Caribe (ALC), África, Asia Pacífico y Oriente Medio. Aunque los riesgos principales son los mismos en todas las regiones, las peculiaridades hacen que cada geografía tenga una priorización diferente.

Esta edición ofrece una panorámica sobre los principales riesgos empresariales desde la mirada de la Auditoría Interna. La ciberseguridad, el talento y el riesgo climático se perfilan como los tres riesgos permanentes de la policrisis. Los dos primeros lideran el ranking de riesgos para 2024 y los tres copan el top3 de las previsiones a tres años.

El informe Risk in Focus, que este año va por su octava edición, ha sido realizado por 16 Institutos de la Confederación Europea de Institutos de Auditores Internos (ECIIA): España, Austria, Bélgica, Bulgaria, Francia, Alemania, Grecia, Hungría, Italia, Luxemburgo, Países Bajos, Noruega, Polonia, Suecia, Suiza y Reino Unido e Irlanda. En la encuesta participaron 799 Directores de Auditoría Interna (DAIs) de compañías europeas de todos los sectores. Se llevaron a cabo 11 entrevistas en profundidad y 5 mesas redondas con un total de 46 participantes. El valor del informe radica en su visión desde Auditoría Interna, además de la perspectiva europea.

BENCHMARK PLACE

Benchmark Place es una herramienta de autodiagnóstico para departamentos de Auditoría Interna y ha sido desarrollada por los institutos de auditores internos europeos. Está disponible para los directores de Auditoría Interna de nuestros socios corporativos, de forma anónima y segura, a fin de que sirva de base para autoevaluaciones y evaluaciones de calidad. Se estructura en dos módulos:

- Ambition Model, que evalúa el departamento en comparación con un modelo de madurez para definir su progreso y planificar acciones según los objetivos propuestos, tomando como referencia las Normas Internacionales
- 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.

Publicaciones y servicios

LAB INNOVACIÓN

Compartir y acelerar la innovación en Auditoría Interna

En 2023 el Instituto empezó a trabajar en el lanzamiento para enero de 2024 de LAB Innovación, una iniciativa que nace con el objetivo de compartir y acelerar la innovación en Auditoría Interna, y que permite mostrar qué se está haciendo en este sentido en las grandes compañías. Son muchas las que han implementado proyectos que se basan en el uso de tecnologías emergentes, especialmente de Inteligencia Artificial, y que aplican nuevas metodologías para mejorar procesos y llegar todavía más lejos en sus labores de supervisión.

Comunicación

Nuestra actividad se mantiene reflejada en los principales medios de comunicación, **con una audiencia de casi 173 millones** frente a los 33 millones alcanzada en 2022 y un **valor estimado publicitario de casi 465.000 €** frente a los 76.000 € del año anterior.

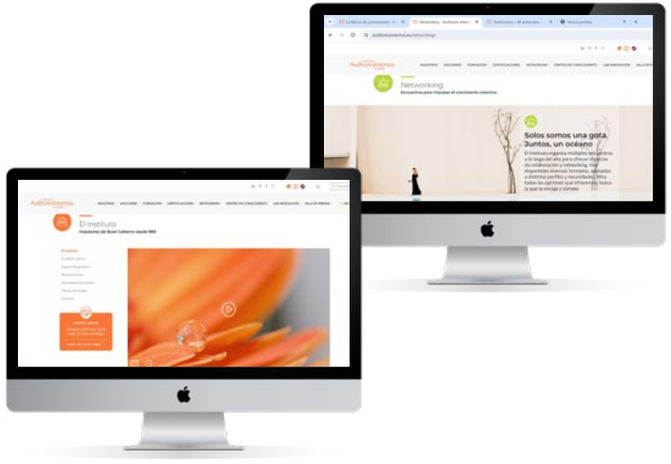
En relación a las temáticas que generaron más impacto en 2023, destacan: **Risk in Focus 2024**, **las Jornadas de Auditoría Interna** y el estudio *'El rol de la Comisión de Auditoría en asuntos ESG',* elaborado por ESADE con la colaboración de PwC y el IAI.

Asimismo, cabe destacar la celebración del **Observatorio *'Pasado, presente y futuro de la Auditoría Interna'***, organizado por el Economista junto a KPMG en el marco del 40 aniversario del Instituto.

WEB

En marzo de 2023 se lanzó la nueva página web del IAI España. más visual, más accesible, fácil y funcional, con un diseño responsive que permite que se ajuste automáticamente al tamaño y disposición de cualquier dispositivo.

Además, analizando el período 2021-23, se comprueba que se han afianzado los más de 80.000 usuarios con número de sesiones en ascenso y métricas de navegación por las páginas web en cifras bastante constantes.



83.701 usuarios

145.426 sesiones

278.275 páginas vistas

205.821 número de visitas

Comunicación

REDES SOCIALES

En 2023 continúa el aumento orgánico del total de seguidores en las redes sociales con una tasa de interacción total (interacciones/impresiones) de casi el 9%, lo que implica que se mantiene el interés por las publicaciones del Instituto.

El IAI España es el Instituto de Auditores Internos de habla hispana con mayor número de seguidores en sus redes sociales (37.396, +11% anual) y es el tercer Instituto, a nivel mundial, con mayor presencia en la página de Linkedin (18.570 seguidores) después del Global/EE.UU. (167.451) y de Reino Unido/Irlanda (21.574).

Cabe destacar que, considerando el análisis cuantitativo y cualitativo, se puede concluir que el IAI España, a través de sus páginas web y redes sociales, se consolida como la referencia mundial de los auditores internos que buscan contenidos técnicos, formación e información sobre Auditoría Interna en español.

En definitiva, en 2023 se han consolidado las redes sociales como canal de comunicación y venta de servicios de IAI España. En concreto, sigue en aumento la presencia de personas ubicadas en países latinoamericanos que han asistido a lo largo del 2023 a los Cursos Virtuales, a las Acreditaciones COSO, a los *"Lunes del Instituto Online"* y a las Jornadas Anuales de Auditoría Interna.

En **Youtube** hemos obtenido durante 2023 un total de 311 visualizaciones 12.311 visualizaciones y 919 suscritores.

12.311 visualizaciones

919 usuarios suscritores

37.396 seguidores

76.704 interacciones

871.704 impresiones

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.

En 2023 destaca el aumento del número de usuarios (+10%) y de sesiones (+ 17%) con respecto a 2022. Casi 7.000 usuarios con más de 10.500 sesiones que suponen un cambio de tendencia a los dos años anteriores

6.912 número de visitas

Cuentas anuales

BALANCES ABREVIADOS correspondientes al 31 de diciembre de 2023 y de 2022 (en euros):

ACTIVO

	2023	2022
A) Activo no corriente	**2.025.814,87**	**2.108.351,57**
Inmovilizado intangible	87.251,84	105.401,60
Inmovilizado material	1.938.563,03	1.962.949,97
Inversiones financieras a largo plazo	-	40.000,00
B) Activo corriente	**2.787.164,79**	**2.206.759,56**
Existencias	33.112,66	38.706,88
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	214.538,30	277.416,86
- Deudores comerciales	214.538,30	270.281,72
- Activos por impuesto corriente	-	7.135,14
Inversiones financieras a corto plazo	40.796,07	-
Periodificaciones	40.601,84	21.531,27
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.458.115,92	1.869.104,55
TOTAL ACTIVO	**4.812.979,66**	**4.315.111,13**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

	2023	2022
A) Patrimonio neto	**4.374.567,82**	**3.956.926,55**
A-1) Fondos propios	**4.374.567,82**	**3.956.926,55**
Fondo social	3.955.647,51	3.556.573,41
- Dotación fundacional/fondo social	3.955.647,51	3.556.573,41
Reserva voluntaria	1.279,04	1.279,04
Excedente del ejercicio	417.641,27	399.074,10
B) Pasivo corriente	**438.411,84**	**358.184,58**
Deudas a corto plazo	9.629,48	-
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	362.185,07	286.036,01
- Proveedores	41.646,71	24.757,87
- Otros acreedores	154.127,74	157.778,86
- Pasivo por impuesto corriente	68.641,21	25.103,17
- Otras deudas administraciones públicas	97.769,41	78.579,11
Periodificaciones a corto plazo	66.597,29	72.148,57
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B)	**4.812.979,66**	**4.315.111,13**

Cuentas anuales

CUENTAS DE RESULTADOS ABREVIADAS correspondientes a los ejercicios 2023 y 2022 (en euros):

	2023	2022
A) Excedente del ejercicio		
Ingresos de la actividad propia	2.571.327,35	2.163.910,43
- Cuotas de asociados y afiliados	755.825,27	706.872,72
- Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones l	1.815.502,08	1.457.037,71
Aprovisionamientos	(19.226,07)	(32.118,75)
Otros ingresos de la actividad	-	-
Gastos de personal	(542.207,97)	(537.532,97)
Otros gastos de la actividad	(1.384.699,12)	(1.057.273,66)
Amortización del inmovilizado	(59.304,15)	(76.814,62)
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(0,49)	-
Otros resultados	1.384,00	-
A.1) Excedente de la actividad	**567.273,55**	**460.170,43**
Ingresos financieros	12.881,79	-
Diferencias de cambio	(4.675,39)	(9.870,33)
A.2) Excedente de las operaciones financieras	**8.206,40**	**(9.870,33)**
A.3) Excedente antes de impuestos (A.1 + A.2)	**575.479,95**	**450.300,10**
Impuestos sobre beneficios	(157.838,68)	(51.226,00)
A.4) Variación de patrimonio neto reconocida en el excedente del ejercicio	**417.641,27**	**399.074,10**
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 por en el patrimonio neto	**-**	**-**
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO	**417.641,27**	**399.074,10**

Instituto de Auditores Internos de España

Instituto de Auditores Internos de España.
Santa Cruz de Marcenado, 33
28015 Madrid
Tel.: 91 593 23 45

iai@iai.es

www.auditoresinternos.es

Propiedad del Instituto de Auditores Internos de España.
Se permite la reproducción total o parcial y la comunicación pública de la obra, siempre que no sea con finalidades comerciales, y siempre que se reconozca la autoría de la obra original. No se permite la creación de obras derivadas.

Diseño y realización: Blondas de Papel S.L.