



“La Misión de la Auditoría Interna: Mejorar y Proteger el Valor de las Organizaciones”

16 – 19 Octubre, 2016



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Auditoria Interna + Comité de Auditoria Balance Perfecto

Luis González

Director Corporativo de Administración Grupo SID
Asesor Comité de Auditoría BDP

Juan de Dios Sánchez

VP Auditoría Interna
Banco Dominicano del Progreso



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



About the Speaker



Luis González

Lic Contabilidad, Negocios BARNA

Director Corporativo de Administración de Grupo SID

Asesor del Comité de Auditoría BDP

- 40 años de experiencia en funciones de Auditoría Interna, Externa, Contraloría, y asesoría de Comités de Auditoría.
- Miembro de la Comisión on Quality (Comité de calidad) en The Institute of Internal Auditors (IIA). Del 1997-2000.
- Miembro del Instituto de Auditores Internos de Estados Unidos (IIA) desde 1997 hasta la fecha.
- Lic. En Contabilidad UASD
- Director Corporativo de Administración de Grupo SID.
- Fue Director en la firma Price Waterhouse - Santo Domingo, con 15 años de labores en la institución
- Ha desempeñado varias posiciones corporativas en las empresas del Grupo SID Sociedad Industrial Dominicana SA., MercaSID, S.A., Induveca, S.A. Agua Crystal., S.A., Induspalma Dominicana, entre otras.
- Participación múltiples en seminarios internacionales del IIA, Auditoría Interna, Auditoría Externa, Contabilidad, Negocios, Impuestos y nuevas legislaciones.
- Participación en programa de Dirección General, Escuela de Negocios BARNA, en Santo Domingo.



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



About the Speaker



Juan de Dios Sánchez
MFC, AIC, AMP, ACF, AML
VP Auditoria Interna
Banco del Progreso

- VP de Auditoría Interna del Banco Dominicano del Progreso con 26 años de experiencia en Auditoría Interna y Dirección Financiera en empresas Líderes del Sector Financiero y de Servicios.
- Manager de proyectos para transformación y automatización de Auditoría Interna, Auditoría Continua, Balanced Scorecard, ERM, COSO, FDR's, KPI's y KRI's entre otros.
- Participación con PWC de Canadá en Auditoría Forense e Investigación de Fraude Bancario.
- Profesor y Expositor en Conferencias Locales e Internacionales en temas de Auditoría Interna, Planificación, Calidad, Liderazgo y Finanzas en República Dominicana, México y Guatemala.
- Profesor y Charlista: Auditoría (ESENFA), Pontificia Universidad Católica Madre y Maestra (PUCMM), Universidad Iberoamericana (UNIBE), Universidad APEC.
- Miembro del Instituto de Auditores República Dominicana (IAIRD) ocupando puestos como Director de Afiliación, Educación Continuada y Presidente del Comité Organizador del III Congreso Nacional y Regional de Auditoría Interna en República Dominicana.



Balance Perfecto CA y AI

- 1) Gobierno Corporativo
 - Comité de Auditoría, Miembros del CA y Backgrounds
 - Auditoría Interna, Miembros y Backgrounds
 - Independencia
- 2) Empoderamiento del CDD
- 3) Charter del Comité de Auditoría
- 4) Charter de Auditoría Interna
- 5) Benchmarking y Mejores Prácticas
- 6) Plan de Auditoría, Presupuesto y Recursos
- 7) Dashboards de Auditoría
- 8) Linea Etica



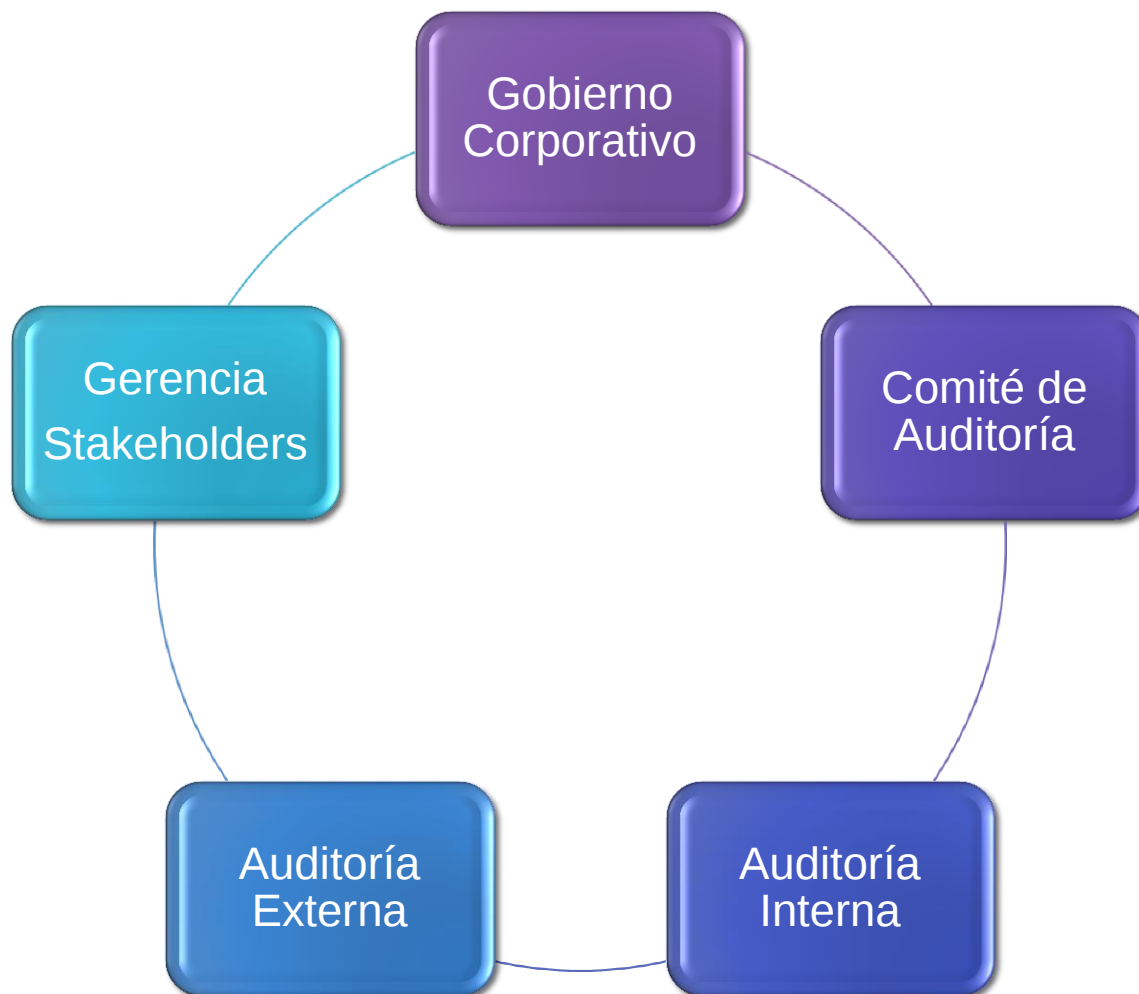
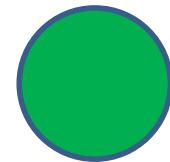
1. Gobierno Corporativo



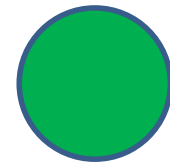
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Columnas de Gobierno Corporativo



Comité de Auditoría y Gobierno Corporativo



El Comité de Auditoría es un Organismo del Consejo de Directores cuya misión es la supervisión de la gestión de Riesgos, Control Interno y Gobierno Corporativo.

Juega un papel clave en la revisión de la integridad de los estados financieros y reportes anuales para proveer aseguramiento al Consejo de Administración, a los Organismos Reguladores y a los demás Stakeholders.

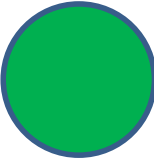
El Balance entre Comité de Auditoría y Auditoría Interna permite cumplir sus responsabilidades para dar aseguramiento al Consejo de Directores.



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Comité de Auditoría y Gobierno Corporativo



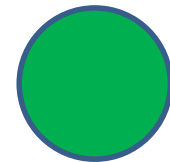
El Comité de Auditoría mantiene una comunicación continua, directa, accesible y transparente con el Departamento de Auditoría Interna y con el Consejo de Directores.



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Background Miembros del CA



- **Especialista Legal:** Presidente de una de las firmas de abogados mas prestigiosas del país, experto en Impuestos y en Finanzas.
- **Especialista en Negocios:** Empresario reconocido y exitoso local e internacional, socio-fundador del BDP. Emprendedor y presidente de organizaciones comunitarias
- **Especialista Financiero:** Estratega Financiero en Fusiones, Adquisiciones, Bolsa de Valores y Mercados Financieros, Empresas y Bancos Comerciales.
- **Especialista en Auditoría Interna y Externa,** amplia carrera profesional en PWC y Auditoría Interna de uno de los grupos económicos más importantes del país.
- **Especialista en Auditoría Interna y Externa.** Socio de una de las Firmas de Auditores Externos más reconocidas a nivel mundial. y Especialista en Auditoría Interna y Comités de Auditoría de empresas importantes a nivel local e internacional.



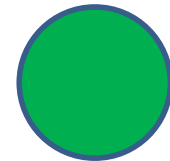
Experiencia promedio: 20 años



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Background Miembros del CA

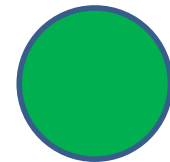


Experiencia:

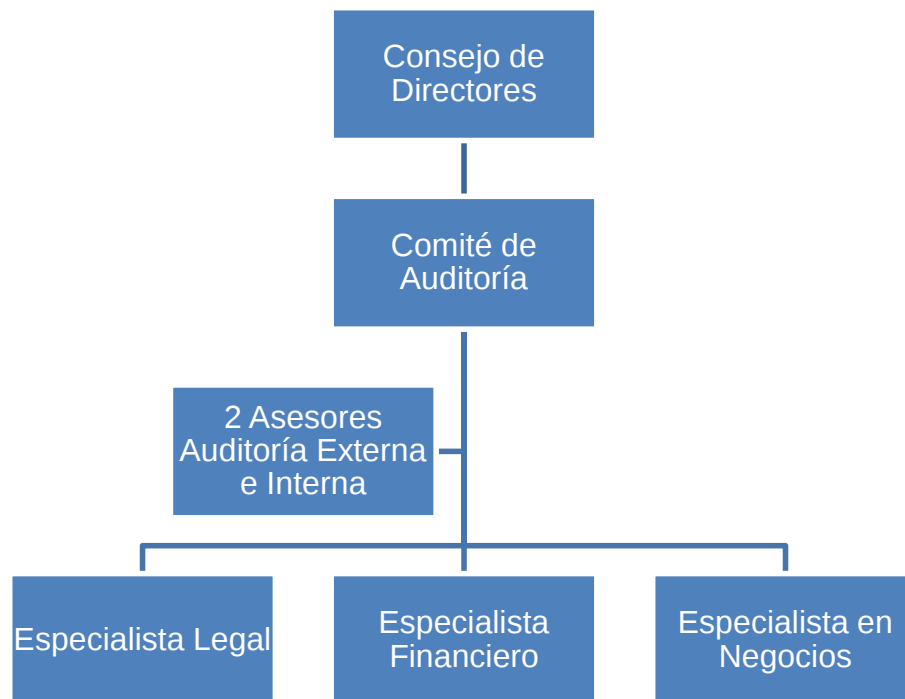
- Los miembros del Comité de Auditoría tienen un balance de experiencias acumuladas en Auditoría Interna, Auditoría Externa, Riesgos, Controles Internos, Legal, Regulaciones, Negocios, Impuestos, Administración y Finanzas y otros aspectos relevantes para el desarrollo de sus funciones.



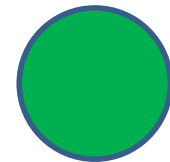
Independencia del Comité de Auditoría



- Reporta al Consejo de Directores
- Independiente de la Gerencia Banco
- Independencia en Contratación:
 - ✓ Auditores Internos
 - ✓ Auditores Externos
- Libre Acceso al Consejo de Directores y a la Gerencia
- Presentación de Planes y Presupuestos Independientes.



La Independencia del Comité de Auditoria

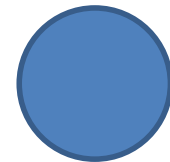


El Comité de Auditoria asegura que la función de Auditoría tiene los recursos competentes y suficientes para garantizar el cumplimiento de sus funciones, incluyendo:

- Independencia jerárquica
- Presupuesto
- Personal
- Tecnología y Equipos
- Capacitación



Auditoría Interna y Gobierno Corporativo



- Auditoría interna es una de las piedras angulares del gobierno corporativo, junto con el consejo directivo, la alta dirección y la auditoría externa.
- La posición de privilegio que ocupa la Auditoría Interna dentro de la organización le permite ser una valiosa ayuda a los miembros del Comité de Auditoría, porque les ofrece un aseguramiento objetivo de los procesos de Gobierno, Gestión de Riesgos y de Control”.



Background Personal de Auditoría Interna

- **Finanzas:** CPA, Pericia en NIAF, Conocimiento NIA. Marco Control Interno COSO, Contabilidad Impositiva, Mercado y Valores. Certificados en CISA.
- **GRC:** Alto nivel en AI, CI y Auditoría en EFs, Análisis y Seguimiento de Créditos, Manual de Contabilidad Para EFs, Estado de Flujo de Efectivo, Análisis e Interpretación de Estados, Gerencia Financiera, Código Tributario y Modificaciones, Actualización en ISR, Calidad Total, Cash Rules.
- **Sucursales:** CPA. Recursos experimentado en Banca, Manuales de Procedimientos y Presupuesto. Certificación AML/CA, CISA.
- **Negocios:** CPA. Carrera profesional en Firmas de Auditoría Interna y Banca. ACL, Técnicas CAATs, Maestría Gerencia y Productividad.
- **Sistemas:** Profesionales del Sector Bancario y Firmas de Auditores Externos reconocidas a nivel mundial. Certificaciones Internacionales de Tecnología y Auditoría: CISA, Cobit, CBCP, ITILv3, ACL, TeamMate, CCNA, Security+. Marcos de Control Interno: RiskIT, ISO22301.



Experiencia colectiva 10 Años

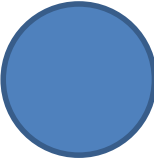
- **Gerencia 17 Años**
- **Subgerencia 10 Años**
- **Auditores 6 Años**



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Background Miembros de Auditoría Interna



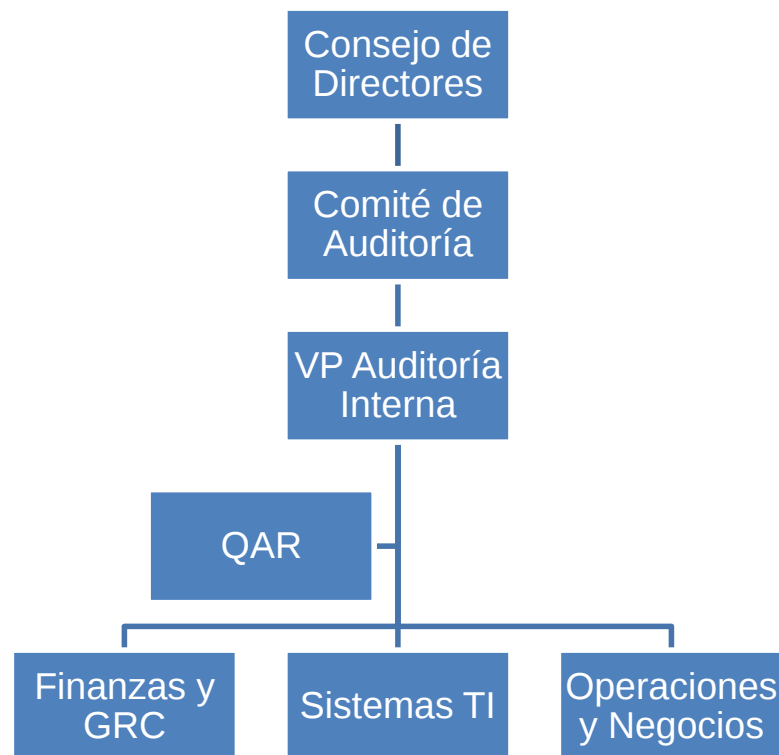
Experiencia:

- Los miembros de Auditoría tienen un balance de experiencias acumuladas en Auditoría Interna, Auditoría Externa, Regulaciones, Créditos, Tecnología, Riesgos, Controles Internos, Gobierno Corporativo, Negocios, Impuestos, Administración, Tesorería y Finanzas y otros aspectos relevantes para el desarrollo de sus funciones.



Independencia de Auditoria Interna

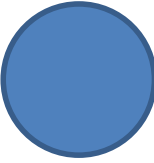
- La clave es la posición jerárquica y la independencia Presupuestaria.
- Determina quién es su jefe:
 - ✓ Quien lo Contrata
 - ✓ Quien puede despedirlo
- Libre Acceso al Comité de Auditoría y al Consejo.
- Estructura y Plan de Auditoría elaborado conjuntamente con el Comité de Auditoría.
- Acceso al CDD y al CA



1110- El director ejecutivo de auditoría debe responder ante un nivel jerárquico tal dentro de la organización que permita a la actividad de auditoría interna cumplir con sus responsabilidades.



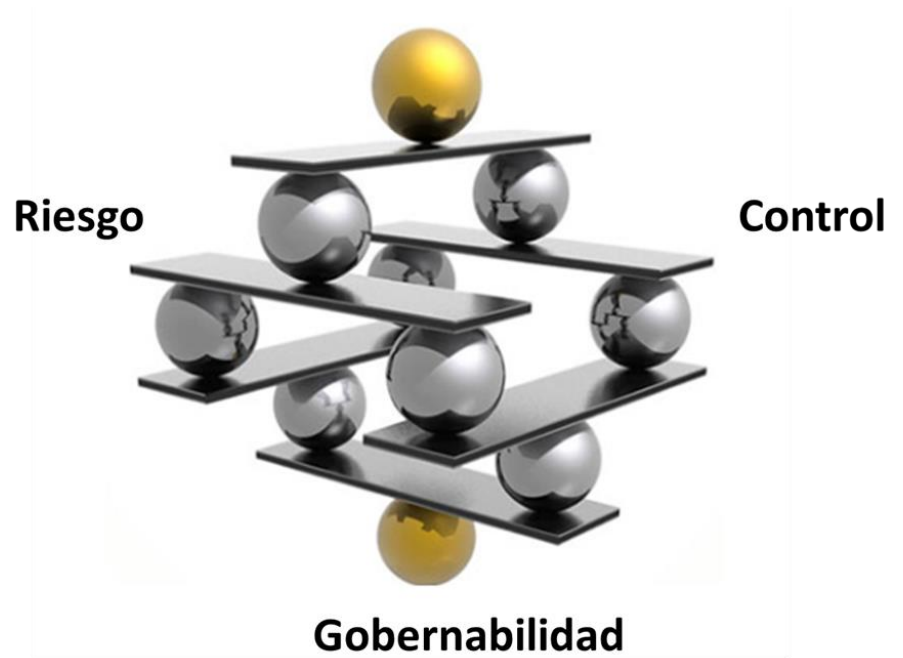
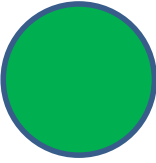
Independencia de Auditoria Interna



- El nivel de autoridad de Auditoría Interna garantiza el cumplimiento de sus funciones de manera independiente y sin limitaciones que puedan afectar sus conclusiones.



Balance Perfecto CA y AI



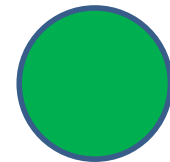
2. Empoderamiento del Consejo de Directores



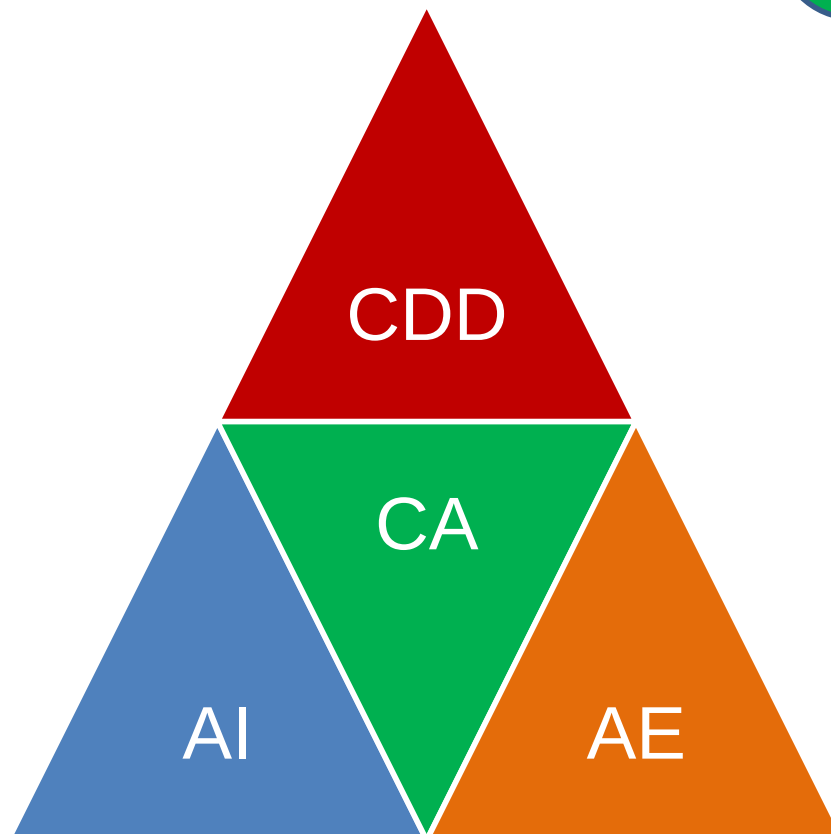
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



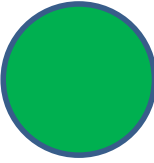
Empoderamiento del Comité de Auditoría



- El Comité de Auditoría reporta al Consejo de Directores y es parte de la agenda mensual de las reuniones del consejo
- Auditoría Interna es el principal recurso del Comité de Auditoría en la Organización.
- Los Auditores Externos son propuestos por el CA y los Informes son discutidos en sesiones con el Comité de Auditoría.
- El Comité de Auditoría interactúa con la Alta Gerencia y el Personal de la organización en los temas relacionados a sus funciones.



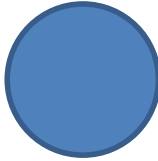
Empoderamiento del Consejo de Directores



- El Consejo de Directores garantiza la Independencia y los recursos necesarios para las funciones del Comité de Auditoría y Auditoría Interna, dando relevancia y estatura dentro del BDP.



Empoderamiento de Auditoría Interna



Misión

- “Dar Aseguramiento y Consulta a la Gestión del BDP, agregando valor a los procesos de control interno, gestión de riesgos y gobierno corporativo”.

Visión

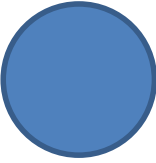
- “Ser un Departamento de Auditoría Interna de avanzada, basado en Estándares Internacionales, Mejores Prácticas e Innovación Continua”.



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Empoderamiento de Auditoría Interna



- Auditoría Interna tiene autoridad garantizada para el acceso libre, completo y sin restricciones a todas las informaciones (Físicas y Electrónicas) relativas a registros, propiedades y a todo el personal del Banco sin importar el nivel jerárquico.

Mandato de
Auditoría Interna



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



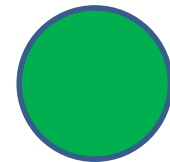
3. Charter o Estatutos del Comité de Auditoria



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



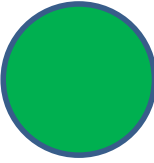
Estatutos del Comité de Auditoría



1. Disposiciones generales
2. Atribuciones y Funciones del Comité.
3. Miembros del Comité de Auditoría
4. Auditores y consultores
5. Reuniones del Comité
6. Actas de las reuniones del Comité
7. Costo del Comité de Auditoria
8. Informe a la Junta de Accionistas



Charter o Estatutos del Comité de Auditoría



- El Comité de Auditoría ayuda al Consejo de Directores a vigilar que la actuación de la Gerencia sea ajustada a las normas internas y disposiciones legales. También debe asesora a la Gerencia en cuanto a riesgos, controles y gobernabilidad.



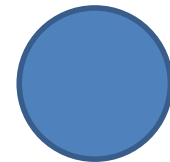
4. Charter o Estatutos de Auditoria Interna



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Charter o Estatutos de Auditoría Interna



1. Definición
2. Rol
3. Organización
4. Independencia
5. Estándares Profesionales
6. Autoridad
7. Relaciones con el Comité de Auditoría y el Consejo de Directores
8. Relaciones con la Superintendencia de Bancos
9. Funciones
10. Planeación y Ejecución
11. Alcance de Auditoría
12. Informe y Seguimiento
13. Programa de Calidad
14. Aseguramiento
15. Responsabilidades de la Gerencia

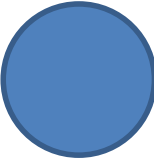
Las Relaciones del CAE con el Comité de Auditoría se establecen conforme a los Estándares y las Recomendaciones de Prácticas del IIA



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Charter o Estatutos de Auditoría Interna



- Las Relaciones del Director de Auditoría Interna con el Comité de Auditoría se establecen conforme a los Estándares y las Recomendaciones de Prácticas del IIA



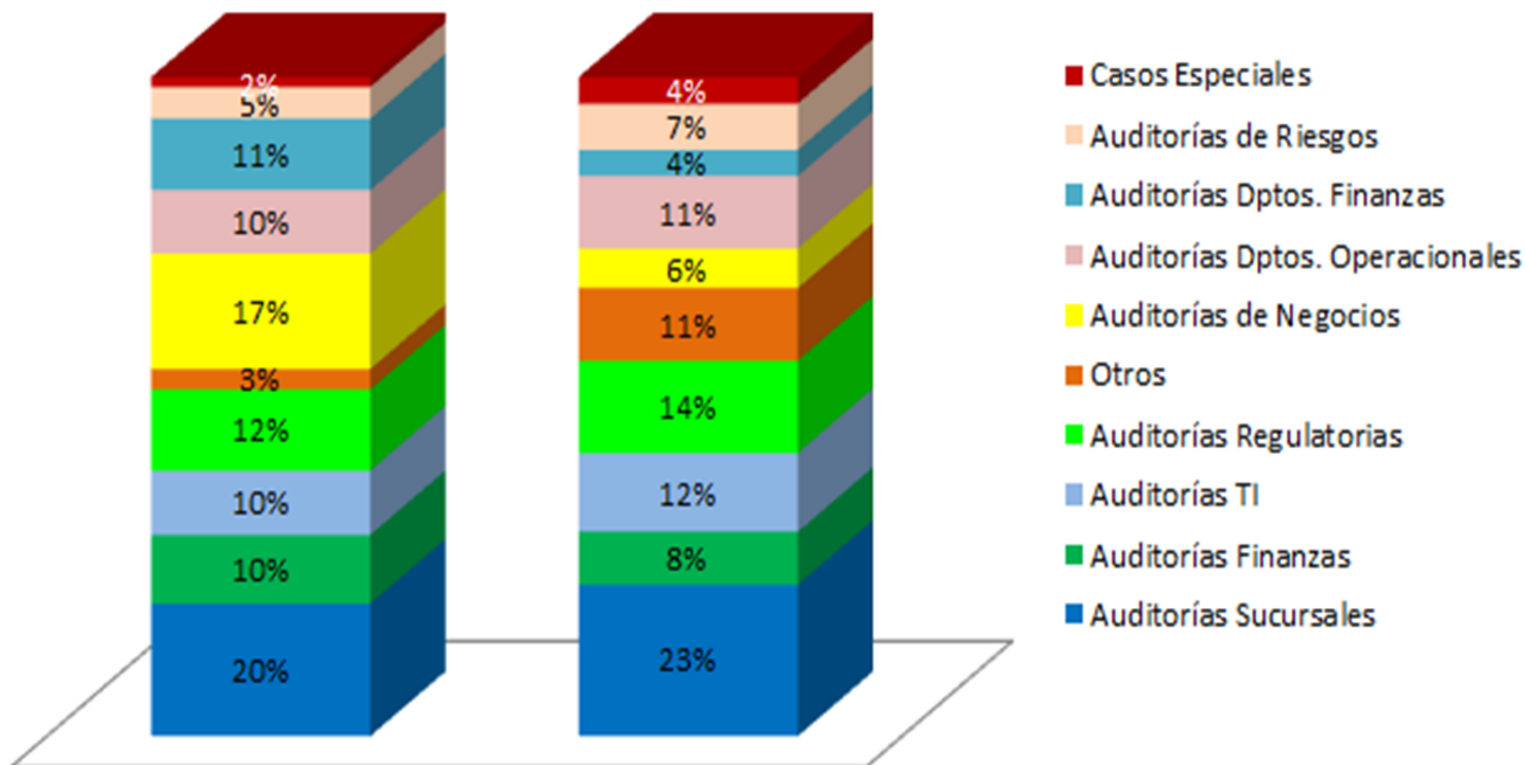
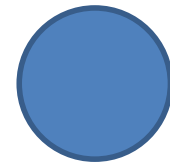
5. Benchmarking y Mejores Practicas



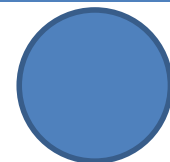
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Benchmarking Plan de Auditoría Interna



Road Map de Auditoría Interna



Administración

Departamento de Auditoría Interna.

Riesgos Claves

Riesgos Básicos

Auditoría Continua

Automatización

Plan Estratégico

Alineación AI

Quality Assurance

Programa de Calidad AI.

20X1

20X2

20X3

20X4

20X5

- Personal
- Equipos
- Software
 - Automatizar
 - TAAC's
 - Monitoreo
- Metodología
- Procesos
- Manuales

- Riesgos Claves
 - Impacto
 - Probabilidad
 - ERM
- KRI's
- Alertas Monitor
- Automatización
- Capacitación

- KRI's
 - Negocios
 - Operaciones
 - TI
- Plan Estratégico
- Auditoría Continua
- Monitoreo
- Capacitación

- Plan AI-
- KRI's
 - Personal
 - Finanzas
 - Etc
- Auditoría Continua
- QAP
- Capacitación

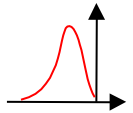
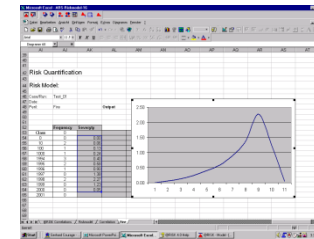
- Eficiencia AI
- Dashboard AI
- KRI's
- Auditoría Continua
- Monitoreo
- GRC
- QAP
- Capacitación



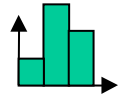
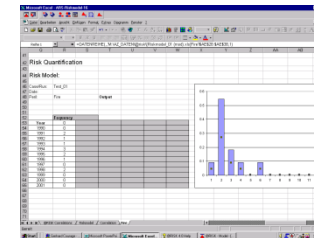
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



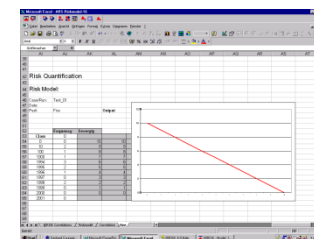
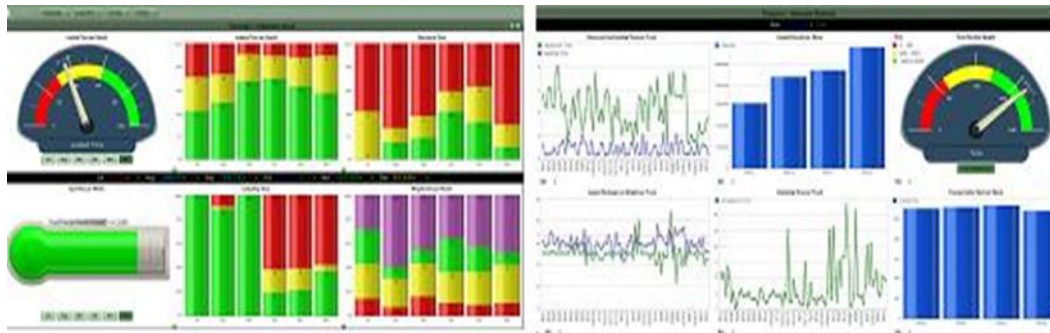
Auditoría Continua



Severidad



Frecuencia



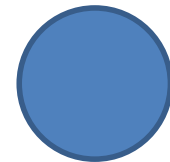
Tendencias



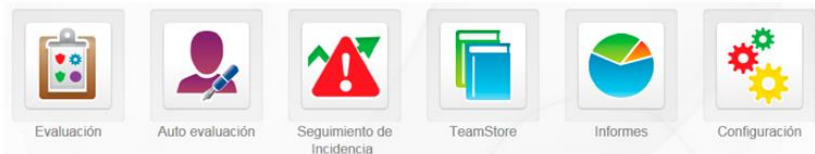
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Tecnología en Auditoría Interna



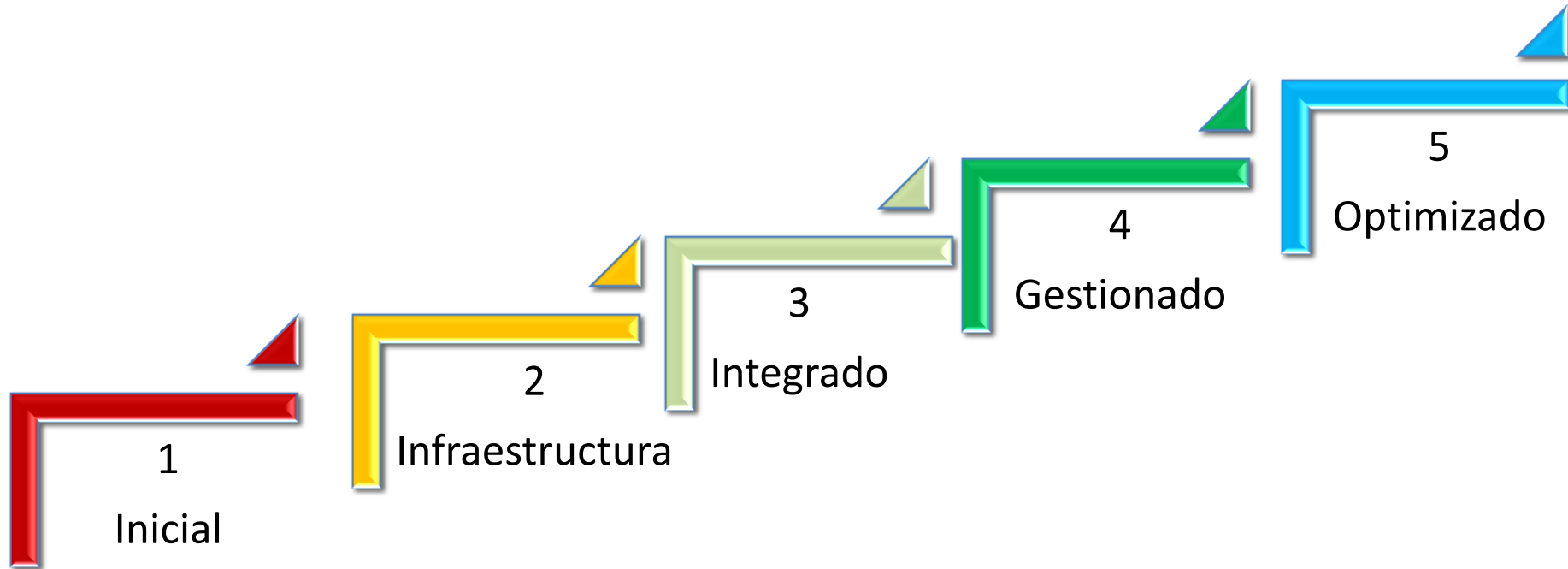
Módulos TeamMate CM



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



IA-CM Nivel 5 Optimizado:



Nivel 5: Optimizado

- Al es una organización con procesos continuos de mejora e innovación
- Usa información interna y externa a la organización para contribuir al logro de los objetivos estratégicos
- Desempeño de clase mundial con mejores prácticas de la profesión
- Es una parte crítica de la estructura de gobernabilidad
- Profesionales de Alto Nivel con habilidades especializadas
- Medidas de desempeño integradas para impulsar a mejoras continuas

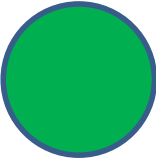
6. Plan, Presupuesto y Recursos



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



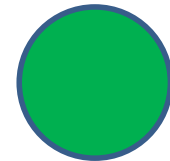
Plan de Auditoría Interna



- Estándares del IIA:
- 2010: “Establecer planes basados en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de Auditoría Interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.”
- PA 2010-2: Mediante la incorporación de componentes del plan estratégico de la organización, el universo de auditoría debe considerar y reflejar los objetivos generales de la empresa.



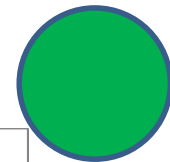
Plan de Auditoría Interna



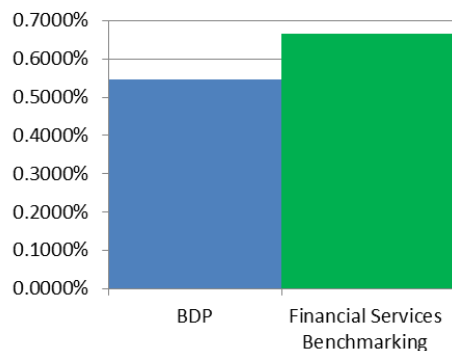
- **SIB Circular 009/12**: El plan deberá abarcar el universo completo de auditoría y utilizar los resultados del proceso de evaluación de riesgos, al determinar la frecuencia y alcance del trabajo.
- Como mínimo, el plan incorporará revisiones periódicas de las funciones claves:
 - Gestión de Riesgos y de Control,
 - Capital Regulatorio y Liquidez
 - Presentación de Informes Reglamentarios,
 - Cumplimiento
 - Gobierno Corporativo



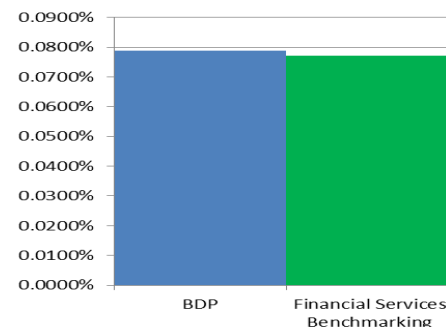
Benchmarking de Costos Auditoría Interna



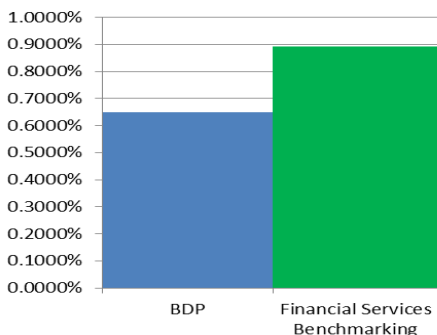
IA Audit Costs as % Revenues



IA Audit Costs as % Assets



IA Audit Costs as % Expenses



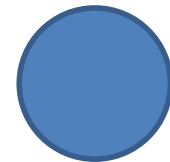
El Comité de Auditoría asegura que el Departamento de Auditoría Interna tenga la eficiencia y los recursos necesarios para la ejecución de sus funciones.



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Plan de Auditoría Interna

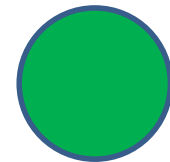


Al hacia Objetivos Estratégicos

Económicos	Eficiencia/Procesos	Efectividad	Estratégicos
Financieros	Productividad	Cantidad	Misión
Montos	Costos Unitarios	Calidad	Cumplimiento de Metas
Timing	Ratios Operacionales	Productos	Viabilidad Financiera
Físicos	KPI's	Entrega	Costo-Beneficio
Cantidades	KRI's	Tiempos	Efectividad en Costos
Precios	Balanced Scorecards	Precio/Costo	Ingresos



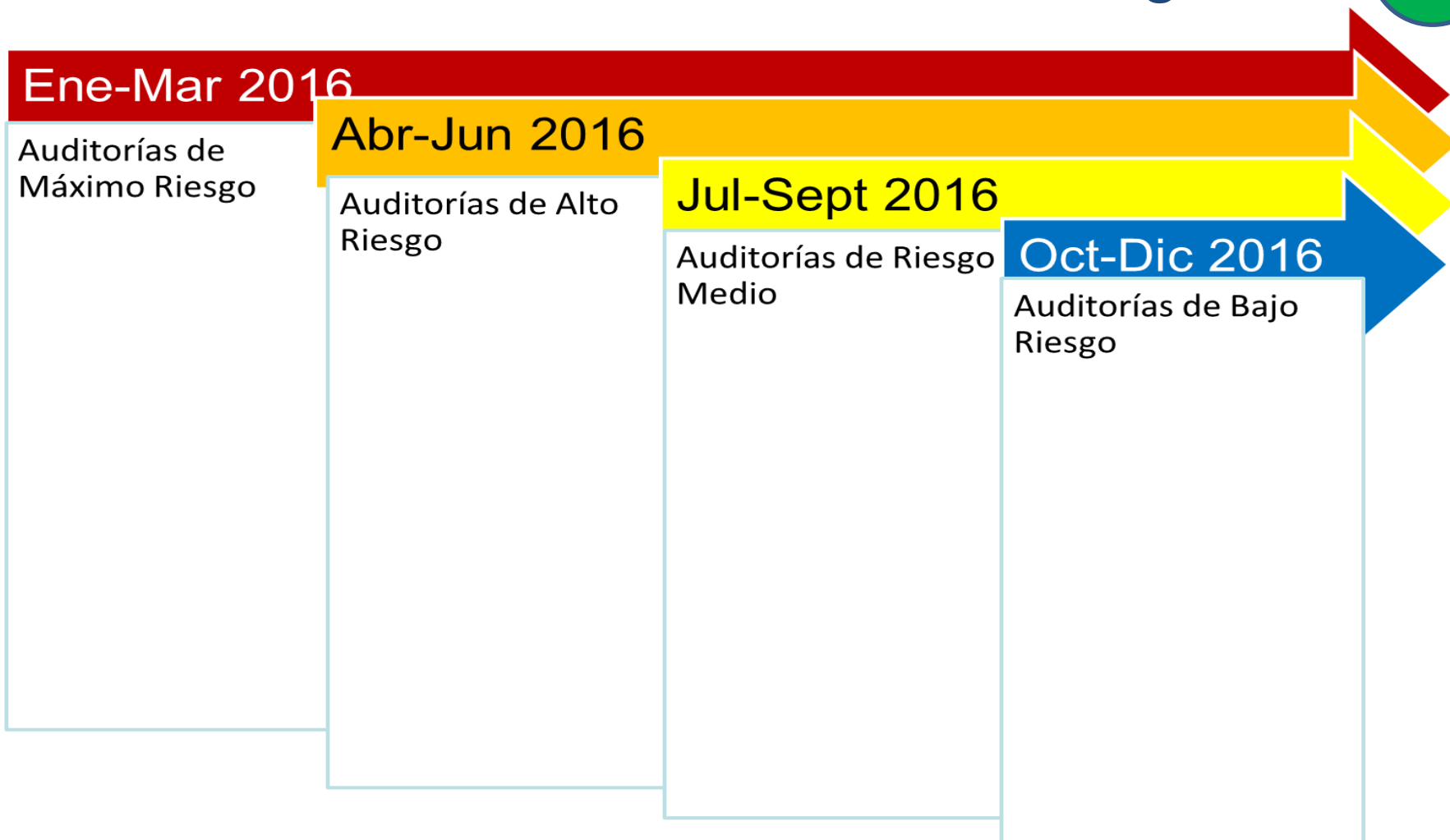
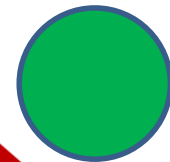
Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos



IDENTIFICACION DE RIESGOS CRITICOS						
IMPACTO	Extremo			2	1	
	Alto		7	5	4	3
	Medio		9		6	
	Bajo			X	8	
	Insignificante					
		Remota (0-10%)	Improbable (10-25%)	Posible (25-50%)	Probable (50-90%)	Inevitable (90-100%)
PROBABILIDAD						



Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos



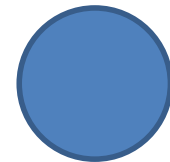
7. Dashboard de Auditoría Interna



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Dashboard de Auditoría Interna



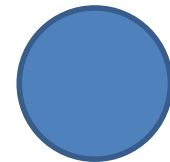
Dashboard y Tendencias de Auditoría Interna



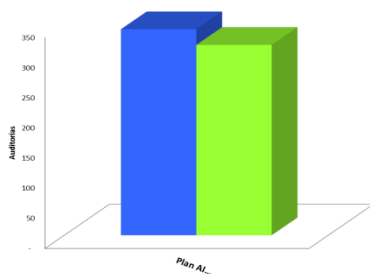
INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



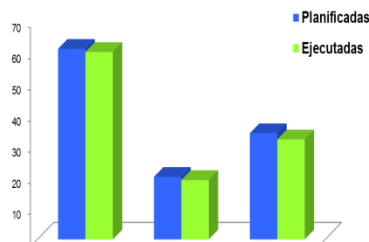
Dashboard de Auditoría Interna



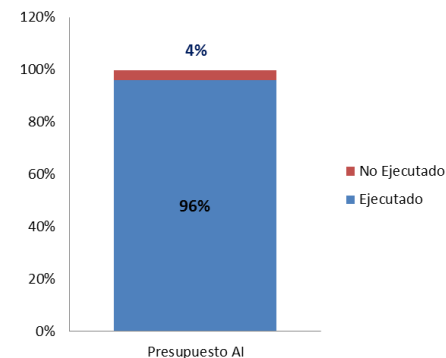
Ejecución Plan AI 20XX



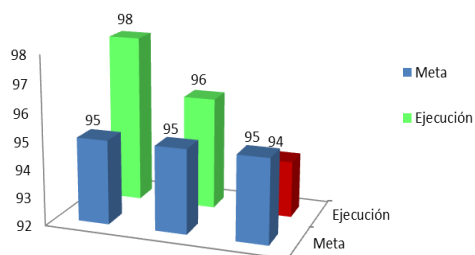
Ejecución Auditorías Plan 20XX



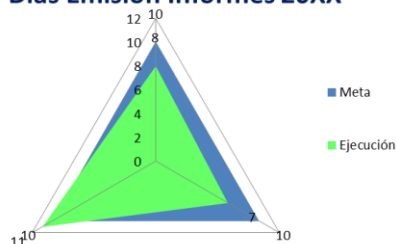
Ejecución Presupuesto 20XX



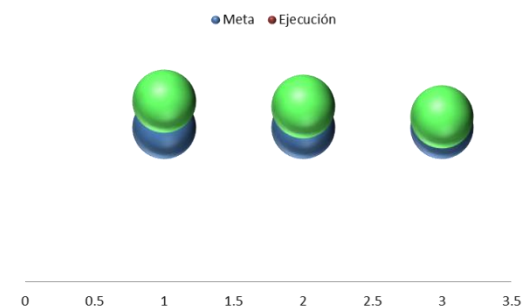
Cumplimiento de Metodología 20XX



Días Emisión Informes 20XX



Horas de Capacitación 20XX



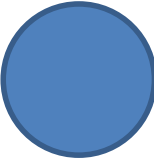
8. Línea Etica



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Línea Ética



- Es la vía para poner a disposición de todos los empleados y relacionados un canal de comunicación confidencial, por el cual se espera recibir alertas o avisos de situaciones de comportamientos no éticos o malas prácticas.
- El uso de esta herramienta ha tenido un gran impacto en la lucha contra comportamientos anti-éticos, malas practicas, acosos laborales y de otra índole y temas generales del ambiente de trabajo.



9. Conclusiones



INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS
DE LA REPÚBLICA DOMINICANA, INC.
Afiliado a The Institute of Internal Auditors



Balance Perfecto CA y AI

- 1) El Comité de Auditoría y Auditoría Interna se complementan, comunican y apoyan para cumplir sus funciones.
- 2) El Background y la capacitación permite balance de experiencias acumuladas que ayudan a cumplir sus roles y ser relevantes para la organización
- 3) La Independencia Jerárquica y Presupuestaria permite la cumplir sus roles de manera imparcial.
- 4) El Cumplimiento de Estándares y Mejores Prácticas asegura la calidad de las funciones del Comité y de Auditoría Interna
- 5) El Benchmarking y Mejores Prácticas mejora la eficiencia, la innovación y la competencia.
- 6) Un Plan de Auditoría basado en Riesgos permite enfocarse en los Riesgos Vitales vs, Riesgos Triviales permititiendo una perspectiva clara de los niveles de riesgos
- 7) Dashboards y Reportes eficientes facilitan la comunicación y las decisiones
- 8) La Línea Ética fortalece la estructura de transparencia para un mejor Gobierno Corporativo

