



Rol del Auditor Interno en la Gestión de Riesgos

Cristian Álvarez Castillo

Top Global Risks by Impact



■ Economic
 ■ Environmental
 ■ Geopolitical
 ■ Societal
 ■ Technological

Top Global Risks by Likelihood



¿POR QUÉ GESTIONAR LOS RIESGOS?

Toda empresa se ve expuesta a riesgos, propios de su negocio y operación (riesgos inherentes).

La materialización de estos riesgos...



puede generar impactos negativos relevantes para la empresa, afectando su posición financiera y operacional, y comprometiendo además el logro de sus objetivos

Gestionar los riesgos permite a las empresas...



mitigar sus impactos, contribuyendo así al fortalecimiento de la organización y al logro de sus objetivos.

Rol del Auditor Interno en la Gestión de Riesgos
Cristian Álvarez Castillo - Julio 2021

¿QUÉ ES LA GESTIÓN DE RIESGOS?

Proceso establecido por la Dirección de una empresa, cuyo propósito es evitar que los riesgos que ésta asume generen impactos que afecten negativamente sus objetivos.



Consistencia con la estrategia

Gobierno Corporativo a cargo

Funciones de riesgo y control empoderadas

Responsabilidades claramente definidas

Rol del Auditor Interno en la Gestión de Riesgos
Cristian Álvarez Castillo - Julio 2021

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

¿Qué esperar del Auditor Interno en el proceso de GR ?

¿Cuál debiera ser el alcance de su labor ?

¿Qué aspectos evaluar?

Aspectos críticos para el buen cumplimiento de su rol

Rol del Auditor Interno en la Gestión de Riesgos
Cristian Álvarez Castillo - Julio 2021

¿POR QUÉ GESTIONAR LOS RIESGOS?

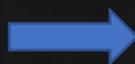
Toda empresa se ve expuesta a riesgos, propios de su negocio y operación (riesgos inherentes).

La materialización de estos riesgos...



puede generar impactos negativos relevantes para la empresa, afectando su posición financiera y operacional, y comprometiendo además el logro de sus objetivos

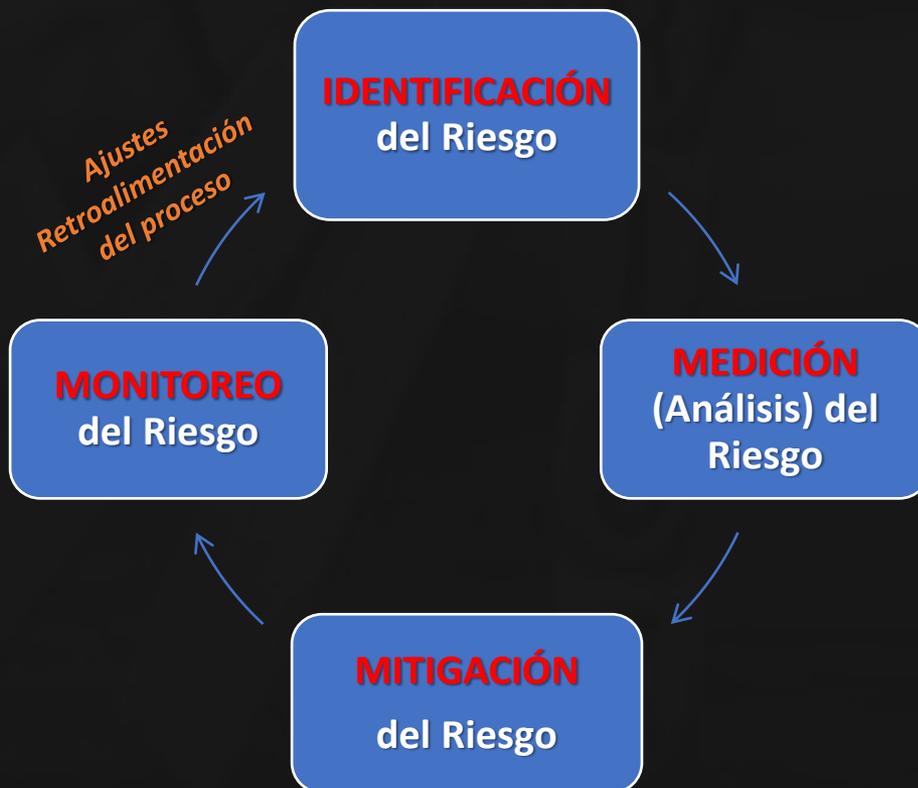
Gestionar los riesgos permite a las empresas...



mitigar sus impactos, contribuyendo así al fortalecimiento de la organización y al logro de sus objetivos.

¿QUÉ ES LA GESTIÓN DE RIESGOS?

Proceso establecido por la Dirección de una empresa, cuyo propósito es evitar que los riesgos que ésta asume generen impactos que afecten negativamente sus objetivos.



Consistencia con la estrategia

Gobierno Corporativo a cargo

Funciones de riesgo y control empoderadas

Responsabilidades claramente definidas

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

¿Qué esperar del Auditor Interno en el proceso de GR ?

¿Cuál debiera ser el alcance de su labor ?

¿Qué aspectos evaluar?

Aspectos críticos para el buen cumplimiento de su rol

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

¿Qué esperar del AI en el proceso de GR?

Partamos por revisar su rol general



HOME QUIENES SOMOS FORMACIÓN ▾

Misión de Auditoría Interna

Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos.

Definición de Auditoría Interna

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

- En este sentido, diversos Organismos Internacionales coinciden en que el Auditor Interno tiene un rol relevante en los procesos de gestión de riesgos.
- De igual forma, los Reguladores Locales han establecido en sus marcos regulatorios lo que esperan de la función de Auditoría Interna en los procesos de gestión de riesgos que deben llevar a cabo las entidades reguladas.

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

- El *Institute of Internal Audit* plantea en la última actualización del modelo de tres líneas de defensa:

“La auditoría interna proporciona aseguramiento y asesoramiento independientes y objetivos sobre la idoneidad y eficacia del gobierno y la gestión de riesgos”.

- De igual forma, el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* señala en COSO ERM:

“Los auditores internos pueden apoyar a la Dirección y al Comité de Auditoría, examinando, evaluando, reportando y recomendando mejoras sobre la idoneidad y eficacia del proceso de gestión de riesgos de la dirección”.

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

- En Chile, en tanto, el regulador financiero (CMF) y el regulador de pensiones (SP) establecen en sus respectivos marcos normativos la necesidad de que las empresas reguladas:
 - Cuenten con áreas de auditoría independientes...
 - Que evalúen los procesos de gestión de riesgos y...
 - Verifiquen la eficacia de estos procesos de gestión de riesgos y el funcionamiento del sistema de control interno.

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

¿Cuál debiera ser el alcance de su labor?

¿Alcance Acotado?

Verificar el cumplimiento de los procedimientos y controles



- Visión parcial del PGR
- Falta de elementos de juicio
- No aporta valor al PGR

¿Alcance Amplio?

Todas las áreas y funciones que intervienen en el PGR, así como las actividades y elementos que lo conforman



PERMITE

- Visión integral del PGR
- Evaluar c/etapa en relación con resto
- Apreciar fortalezas y puntos de mejora
- Valorar relevancia de los hallazgos
- Consecuentemente, aportar valor

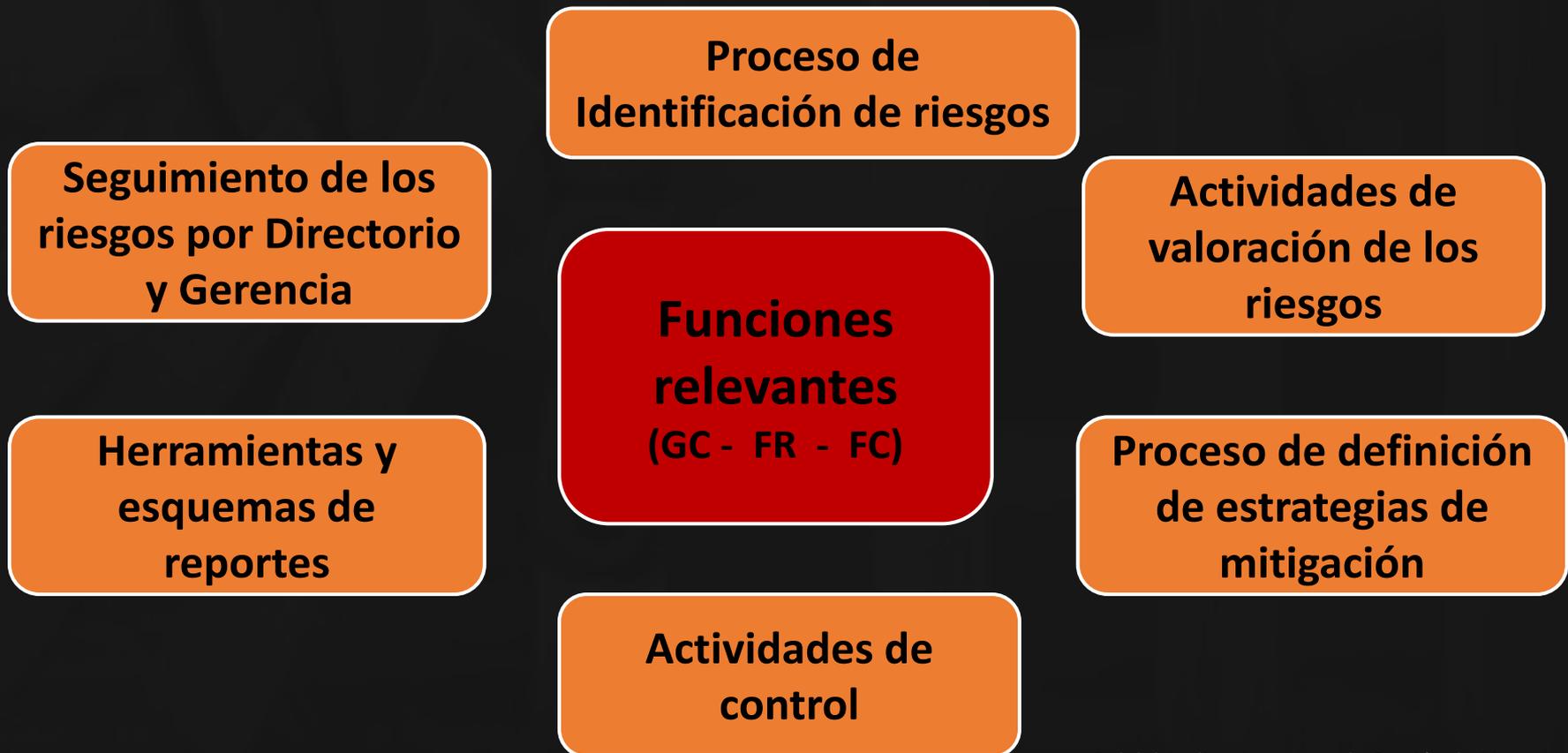
ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

¿Qué aspectos evaluar?



ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

¿Qué aspectos evaluar? (cont.)



ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

Aspectos críticos para el buen cumplimiento de su rol

Nivel jerárquico e independencia del Área de AI

Idoneidad del equipo de auditoría

Fuerza de las recomendaciones

Seguimiento de compromisos

Incentivo al cumplimiento de compromisos

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GESTIÓN DE RIESGOS

Gracias por su atención...

Atento a sus consultas y comentarios...



Rol del Auditor Interno en la Gestión de Riesgos

Cristian Álvarez Castillo