



Esta iniciativa tiene la misión de producir conocimiento útil que contribuya a la mejora del buen gobierno y de los sistemas de gestión de riesgos en empresas de habla hispana. Trabaja con un enfoque práctico en la producción de documentos o guías sobre buenas prácticas sobre cuatro ejes principales: buen gobierno, gestión de riesgos, auditoría interna y particularidades sectoriales.

“LA FÁBRICA DE PENSAMIENTO” DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, THINK TANK SOBRE BUEN GOBIERNO, GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTERNA

A la fecha “La Fábrica del Pensamiento” ha publicado 5 documentos o guías que tienen como objetivo generar conocimiento útil que ayude a los consejos de administración y la alta dirección de las organizaciones de habla hispana en su toma de decisiones en materia de gobierno y gestión de riesgos. Han sido elaborados por expertos, socios del Instituto de Auditores Internos de España, con dilatada experiencia profesional en las materias tratadas.

Estos documentos son gratuitos y se pueden bajar directamente desde <http://auditoresinternos.es/la-fabrica-de-pensamiento>. A continuación se presenta una breve reseña de cada uno de ellos:

DOCUMENTO “ENTORNO DE CONTROL: SIETE PREGUNTAS QUE CUALQUIER CONSEJERO DEBE PLANTEARSE” - MAYO 2014

Esta publicación pretende marcar siete aspectos básicos en forma de pregunta y recomendación que deberían ayudar a cualquier consejero en el ejercicio de sus responsabilidades; en la evaluación de la fortaleza del entorno de control de su organización y a comprobar si esta dispone de un entorno de control fuerte. También es posible encontrar una serie de recomendaciones cuya implantación supone un impacto inmediato y medible. Asimismo, en la parte final del documento se describe cómo contribuye la función de auditoría interna a la supervisión del componente de entorno de control. Esta publicación consigue de forma clara y concisa centrar los aspectos claves en la evaluación del entorno de control y poder detectar, en su caso, cualquier debilidad que pudiera afectar al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones.

Como es sabido el entorno de control marca la pauta del comportamiento en una organización, la disciplina, los valores éticos, la capacidad y estructura organizativa, la

segregación de funciones y el desarrollo profesional, siendo la base de todos los demás componentes del control interno. El entorno de control es el componente más intangible, y por tanto el más difícil de evaluar.

DOCUMENTO “COBERTURA DEL RIESGO TECNOLÓGICO: HACIA UNA AUDITORÍA INTERNA DE TI INTEGRADA” - MARZO 2014

En este documento se indica que las organizaciones dependen cada vez más de la Tecnología de la Información, pero no todas las organizaciones perciben ni actúan de igual forma ante la urgencia de los riesgos asociados al progreso tecnológico. Se presenta este trabajo realizado íntegramente por una Comisión Técnica constituida por socios del Instituto de Auditoría Interna de España expertos en el ámbito de la auditoría interna de TI (Tecnologías de la Información) con una dilatada trayectoria profesional. Apoyado en una encuesta realizada por el Instituto de Auditores Internos de España, pone de manifiesto la importancia que ha adquirido la cobertura de los riesgos tecnológicos en las organizaciones y la necesidad de contar con expertos adecuadamente formados. La función de auditoría interna de TI es clave en el apoyo a la organización, gobierno y control de los riesgos de TI. Los objetivos del documento incluyen una visión general del riesgo; La exposición del impacto que esta área de procesos en la organización tiene para la planificación y cobertura de auditoría interna.



Esta iniciativa tiene la misión de producir conocimiento útil que contribuya a la mejora del buen gobierno y de los sistemas de gestión de riesgos en empresas de habla hispana. Trabaja con un enfoque práctico en la producción de documentos de posición sobre buenas prácticas sobre cuatro ejes principales: buen gobierno, gestión de riesgos, auditoría interna y particularidades sectoriales.

“LA FÁBRICA DE PENSAMIENTO” DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA, THINK TANK SOBRE BUEN GOBIERNO, GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTERNA

DOCUMENTO “MARCO DE RELACIONES DE AUDITORÍA INTERNA CON OTRAS FUNCIONES DE ASEGURAMIENTO” - DICIEMBRE 2013

Esta guía práctica pretende aportar orientación y satisfacer las expectativas de los auditores internos y de aquellos lectores que, con independencia de su posición jerárquica en la organización, estén interesados en obtener una visión clara sobre las distintas fuentes de aseguramiento en la empresa. Evidencia que la existencia de mapas de aseguramiento optimiza la coordinación entre las distintas líneas de aseguramiento, consigue un eficiente consumo de recursos para la organización y aporta un nivel de aseguramiento adecuado a la Dirección y al Consejo.

El documento complementa y refuerza el modelo del Institute of Internal Auditors (IIA) denominado “Las 3 Líneas de Defensa”, definiendo la función de auditoría interna tanto como evaluador de la eficacia de la segunda línea, como coordinador de todos los proveedores de aseguramiento interno en la imprescindible búsqueda de eficiencia. Establece por primera vez; que funciones de aseguramiento deben darse en una empresa; y que puede y no puede hacer auditoría interna en su papel de coordinación.

DOCUMENTO “EL ROL DE AUDITORÍA EN SOLVENCIA II” - NOVIEMBRE 2013

El objetivo de este documento es mostrar una posición común y consensuada con los requerimientos exigidos por el Marco de Solvencia II a la función de auditoría interna, así como el efecto que éstos puedan tener en el desarrollo de dicha función. La Directiva exige a las compañías de seguros un sistema de gobierno eficaz, proporcionado a la naturaleza, volumen y complejidad de sus operaciones, sujeto a una revisión interna periódica, requiriendo políticas escritas de gestión de riesgos, control y auditoría interna. Para abordar las exigencias de Solvencia II, el Instituto

de Auditores Internos de España recomienda el modelo del IIA denominado “Las 3 Líneas de Defensa”, como marco alineado con el modelo de sistema de gobierno que se exige, enfatizando el principio de independencia de auditoría interna y su correcto posicionamiento dentro de la organización frente al resto de funciones operativas. Las direcciones de auditoría interna deberán evaluar de forma eficaz, objetiva e independiente, la adecuación del sistema de gobierno de las entidades de seguros y reaseguros y su sistema de control interno. Los auditores internos tienen que demostrar y mantener un nivel excelente de competencia profesional y desempeño de acuerdo con las Normas del IIA, avalado por certificaciones profesionales de reconocimiento internacional.

DOCUMENTO “DEFINICIÓN E IMPLANTACIÓN DE APETITO DE RIESGO” - JUNIO 2013

Esta guía fue el primer documento de la Fábrica de Pensamiento del Laboratorio de Ideas. Es un trabajo esquemático y detallado sobre el proceso y definición e implementación del apetito de riesgo por parte de la alta dirección, que pone el foco en las cuestiones claves que los consejos de administración y la alta dirección deben considerar a la hora de definirlo e implementarlo con éxito, y así pasar de métricas y métodos de evaluación de riesgos a decisiones de negocios y reporte. La guía es una herramienta para que las empresas sepan cómo definir el nivel de riesgo aceptable en relación a sus objetivos de negocio. Toda empresa lleva a cabo sus operaciones con un fin último; la creación del valor, pero este fin no puede alcanzarse sin asumir riesgos, por ello, para obtener resultados deseados, gestionar una empresa implica gestionar riesgos, y para poder hacerlo con garantías, las empresas deben definir su sistema de gestión de riesgos.

Para mayor información, remitirse al sitio web del Instituto de Auditores Internos de España: <http://auditoresinternos.es>