



Los Lunes del Instituto de Auditores Internos

www.auditoresinternos.tv

#LosLunesIAI - @Auditorinterno

El Modelo de las Tres Líneas

2020

The Institute of Internal Auditors

Actualización de las Tres Líneas de Defensa

20 de julio de 2020

Jesús M^a Lafita Fernández

Contenido Técnico – IAI España

ADAPTABLE

MAYOR FLEXIBILIDAD

CREACIÓN Y PROTECCIÓN DE VALOR

SIMPLIFICADO

EFICAZ

BASADO EN PRINCIPIOS

La sesión de hoy

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020



01

Antecedentes: M3LdD

02

Presentación del M3L

03

Explicación del Modelo

- Principios
- Roles / Relaciones

04

Turno de preguntas

Antecedentes: Timeline

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

Parlamento y Consejo europeo

Directiva 2006/43/EC,
17/05
Art. 41

The IIA

*The Three Lines of Defense
in effective Risk
Management and Control*
Enero

The IIA

Ejercicio de revision
Encuesta
Consulta pública



ECIIA y FERMA

*Guidance on the 8th EU
Company Law Directive
article 41*
21/09

BIS

*Corporate Governace
Principles for banks*
08/07

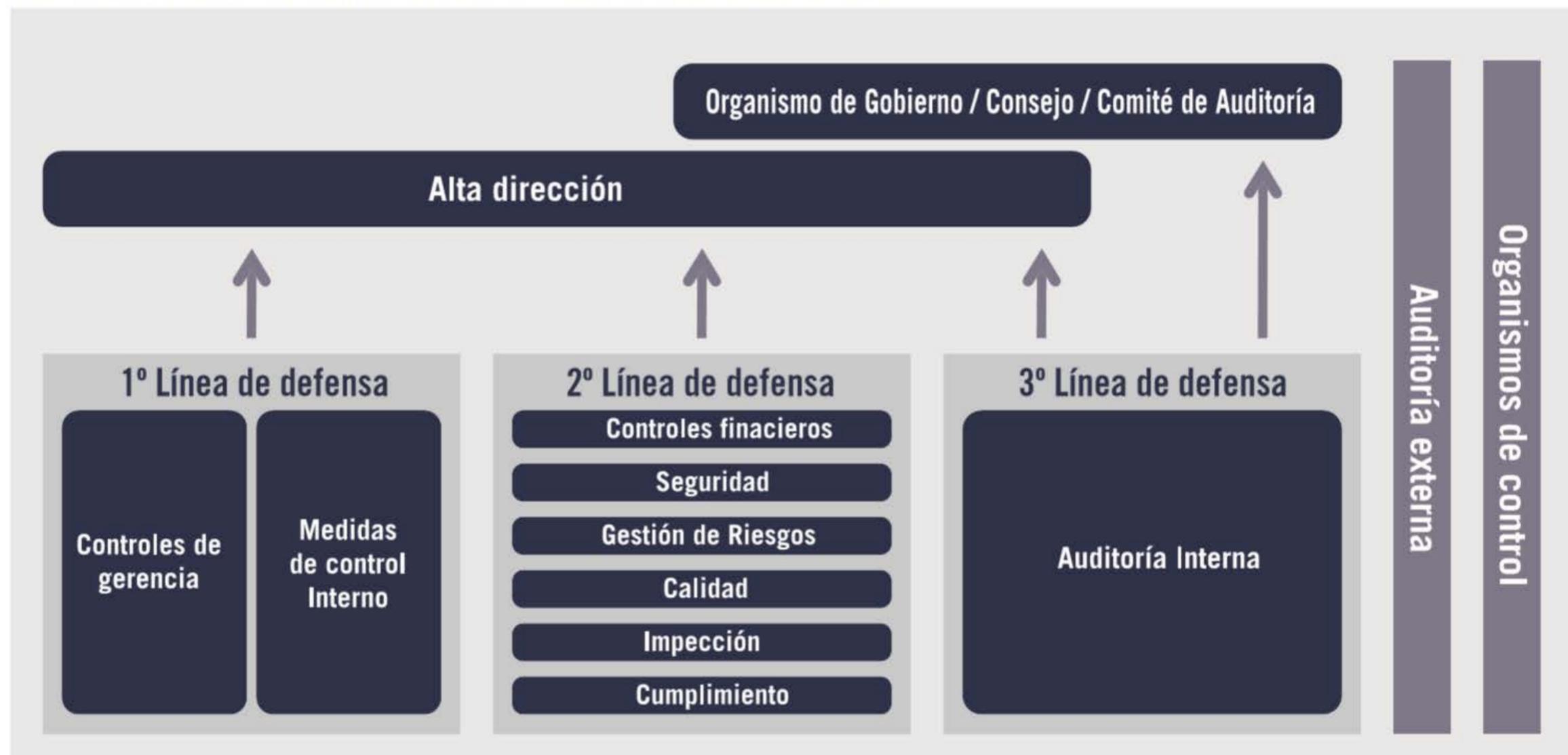
The IIA

*The IIA's Three Lines Model
2020 – an update of the
Three Lines of Defense*
20/07

Antecedentes M3LdD

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

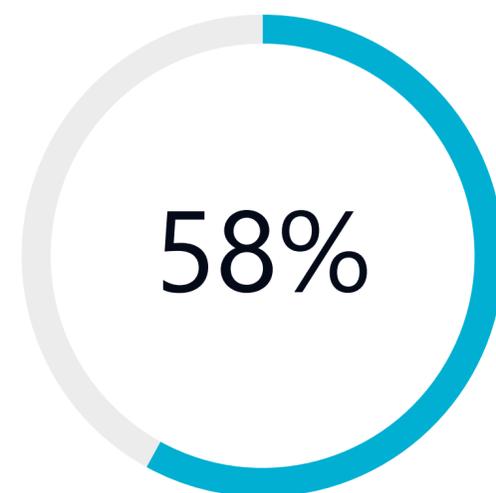
EL MODELO DE LAS TRES LINEAS DE DEFENSA



Adaptado de la Guía emitida por ECIIA/FERMA sobre la 8va Directiva de Derecho de Sociedades de la Unión Europea, artículo 41

Antecedentes Situación actual

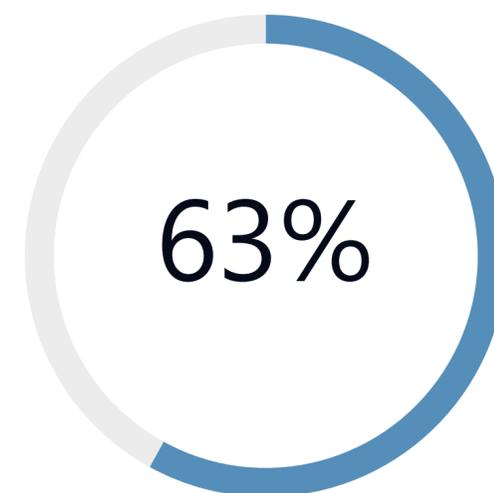
El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020



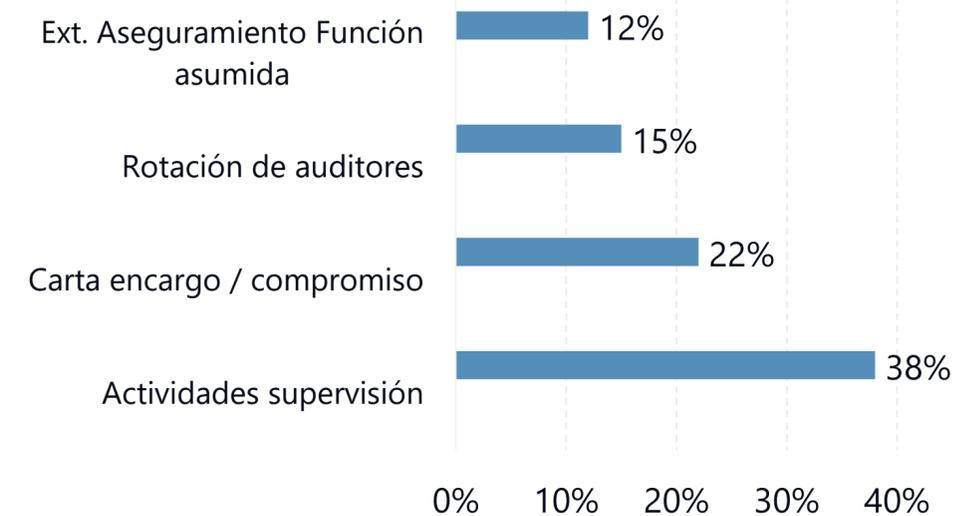
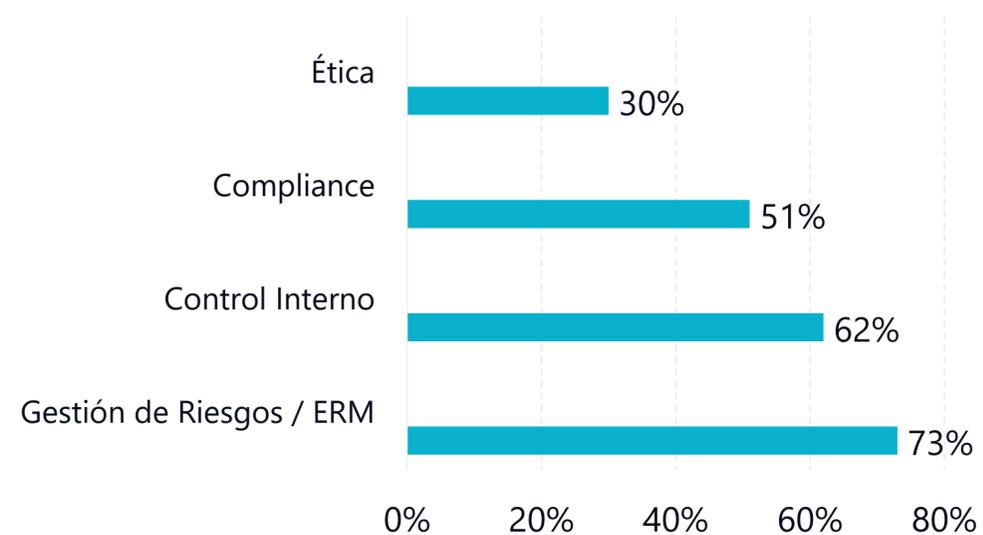
**Auditoría Interna
Roles adicionales**

Sabor del mes

AUDITORÍA INTERNA Y OTRAS FUNCIONES DE ASEGURAMIENTO JUNIO 2020



**Medidas de
salvaguarda**



Presentación del Modelo: **Novedades**

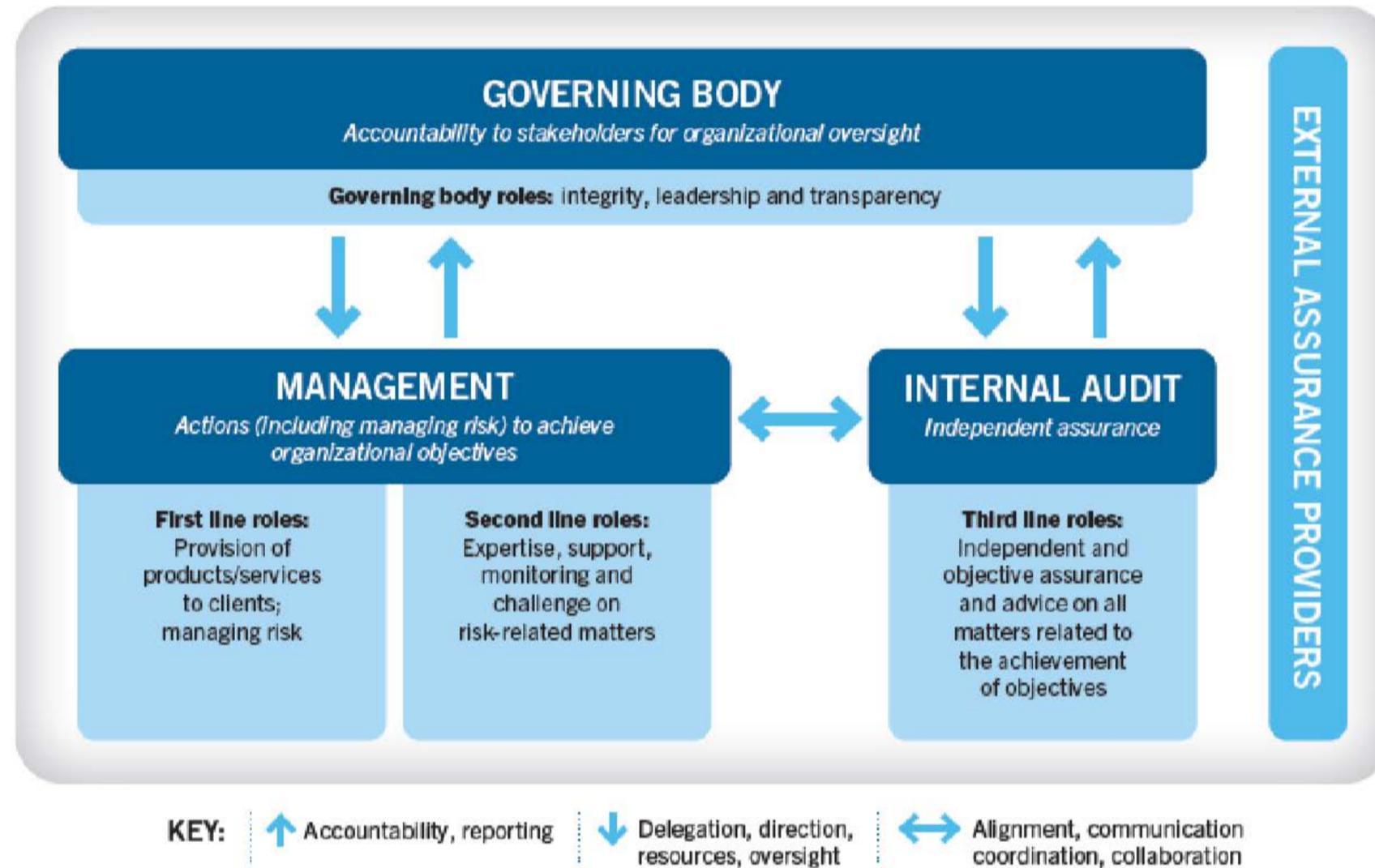
El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

Concepto	Propósito	Elementos Clave
Filosofía	Descripción teórica de relaciones entre funciones de Gobierno, dirección ejecutiva y funciones de aseguramiento.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Stakeholders.</i> ✓ Gobierno efectivo. ✓ Cumplimiento de objetivos. ✓ Gestión de riesgos. ✓ Aseguramiento y asesoramiento independiente.
Enfoque	<p>Proporcionar un enfoque ampliado, más holístico del Modelo, evitando un punto de vista exclusivamente defensivo (protección del valor). Se incorpora la creación de valor como una de las prioridades.</p> <p><i>No se trata de evitar riesgos, se trata de elegir adecuadamente los riesgos para crear y proteger el valor.</i></p>	<p>Alineación entre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Intereses de los <i>stakeholders</i>. • Objetivos de la organización. • Acciones y actividades de TODA la organización.
Adaptabilidad	Hacer extensivo el Modelo a todo tipo de organizaciones, independientemente de su naturaleza, actividad, tamaño, etc.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Principios. ✓ Rendición de cuentas. ✓ <i>Reporting</i>. ✓ Transparencia.
Flexibilidad	Proporcionar un grado adicional de agilidad al Modelo para facilitar su utilización y evitar solapamientos, <i>gaps</i> y malentendidos.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Roles en lugar de estructuras formales. ✓ Asignación de responsabilidades. ✓ Relaciones entre roles.
Simplicidad	Simplificación de las relaciones entre los actores del modelo en el desarrollo de las actividades asignadas.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desaparición de silos. ✓ Lenguaje que es familiar. ✓ Gráfico simple.
Eficacia	<p>Establecer los fundamentos del modelo en declaraciones que lo hagan más eficaz:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Alineación con necesidades y circunstancias de la organización. - Coordinación, colaboración y comunicación. 	<p>6 Principios que incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gobierno, Alta Dirección y Auditoría Interna. • Roles, acciones y actividades. • Relaciones. • Creación y protección del valor.

Modelo de las Tres Líneas

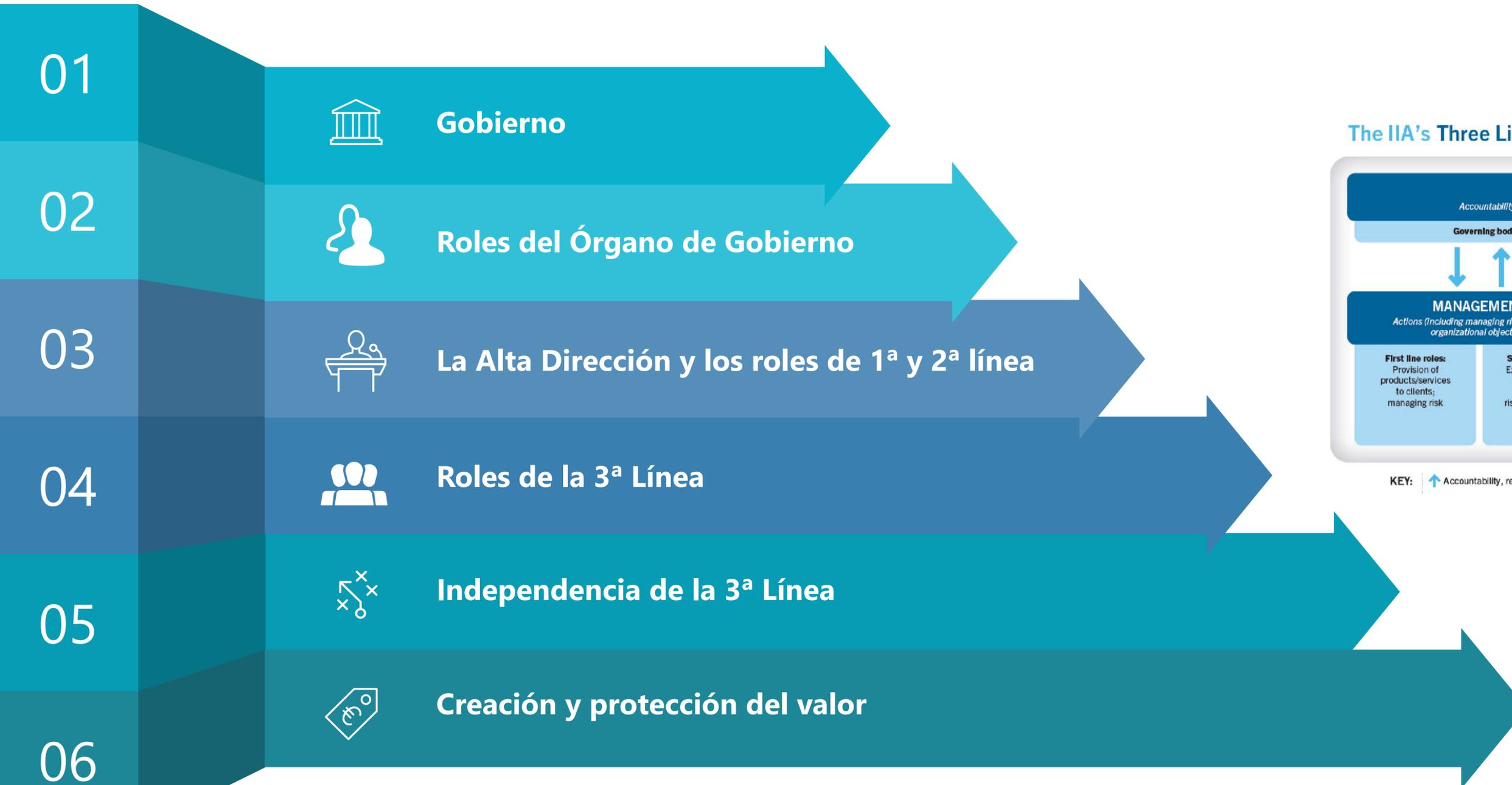
El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

The IIA's Three Lines Model (2020)

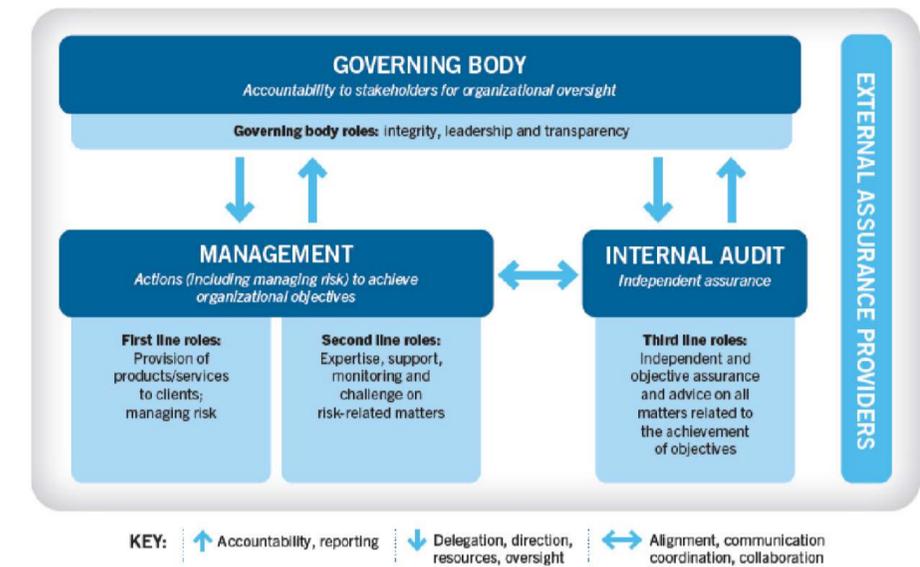


Principios del Modelo de las Tres Líneas

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020



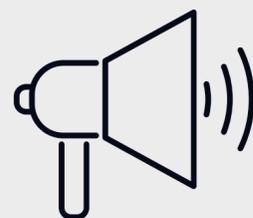
The IIA's Three Lines Model (2020)



Principio 1: Gobierno

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

Rendición de cuentas



Del **Órgano de Gobierno** a los *stakeholders*, en relación con la supervisión de la entidad:

- ✓ **Integridad**
- ✓ **Liderazgo**
- ✓ **Transparencia**

Acciones para alcanzar objetivos



Acciones de la **Alta Dirección** para alcanzar objetivos, tomando decisiones basadas en:

- ✓ **Riesgos**
- ✓ **Utilización de recursos**

Aseguramiento y asesoramiento independiente



Auditoría Interna independiente:

- ✓ **Claridad y confianza**
- ✓ **Mejora continua**

Principio 2: Roles del Órgano de Gobierno

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

Asegura



- Estructuras y procesos para un **gobierno efectivo**
- Alineamiento de **objetivos y actividades** de la organización con los **intereses** de los *stakeholders*

Asigna



Responsabilidades y **recursos** para alcanzar **objetivos** de la organización, al mismo tiempo que se **cumplen** las expectativas legales, regulatorias y de naturaleza ética

Establece y supervisa



Función de **Auditoría Interna independiente, objetiva y competente** para proporcionar **claridad** y **confianza** durante el avance hacia los objetivos

Principio 3: La Alta Dirección y los roles de 1ª y 2ª Línea

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

Alta Dirección



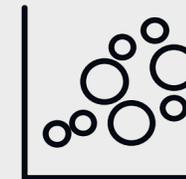
Alcanzar los objetivos de la organización.

Primera Línea



Entrega de productos y/o servicios a los *clientes* de la organización
(incluye funciones de soporte: *front house* y *back office*)

Segunda Línea



Proporciona soporte en la gestión del riesgo.

Principio 4 Roles de la 3ª Línea

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

Misión



Proporcionar **aseguramiento y asesoramiento independiente y objetivo** sobre la adecuación y la eficacia del gobierno y de la gestión del riesgo.

Metodología



- Proceso disciplinado y sistemático, basado en conocimientos y experiencia.
- Informa de hallazgos a la Alta Dirección y al Órgano de Gobierno → mejora continua

Soporte



Puede contar con aseguramiento proporcionado por otros proveedores internos o externos a la organización

Principio 5: Independencia de la 3ª Línea

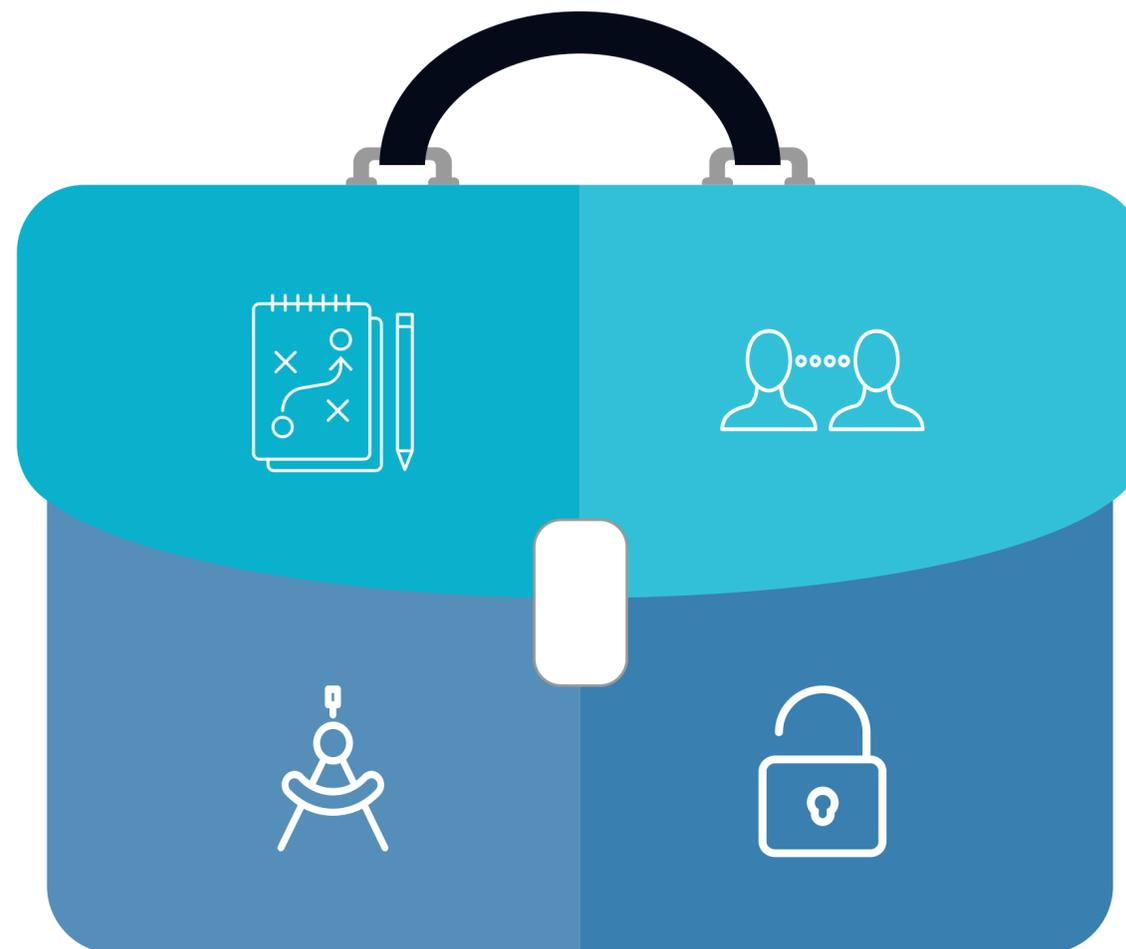
El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

INDEPENDENCIA

Factor crítico para su objetividad,
autoridad y credibilidad

Ausencia de sesgos e interferencias

Desde la planificación hasta que se
entregan los Servicios de AI



Rendición de cuentas

Ante el Órgano de Gobierno

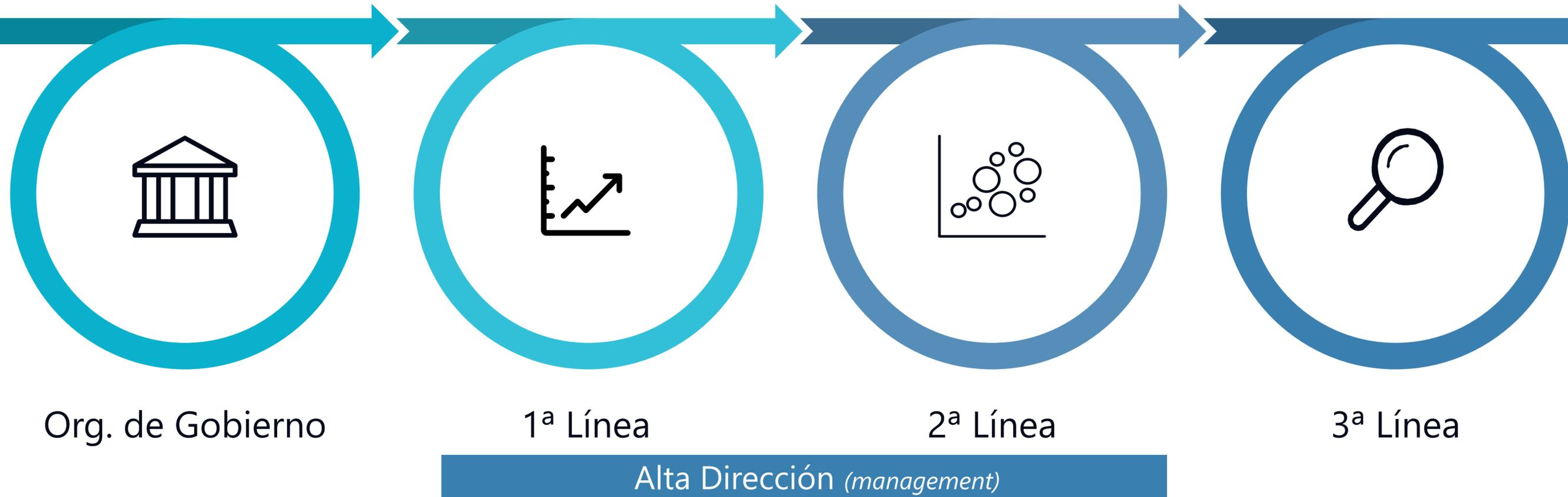
Acceso sin restricciones

Personas, recursos y datos
necesarios para el trabajo

Principio 6 Creación y protección del valor

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

COMUNICACIÓN – COORDINACIÓN - COLABORACIÓN



Roles clave del Modelo

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020



Relaciones entre Roles

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

Órgano de Gobierno

Responsabilidades independientes.

Todas alineadas con los objetivos de la organización.

Órgano de Gobierno define visión, misión, valores y apetito de riesgo.



Al rinde cuentas al ÓdG.
ÓdG supervisa AI: asegurar función independiente de Auditoría Interna.

Alta Dirección

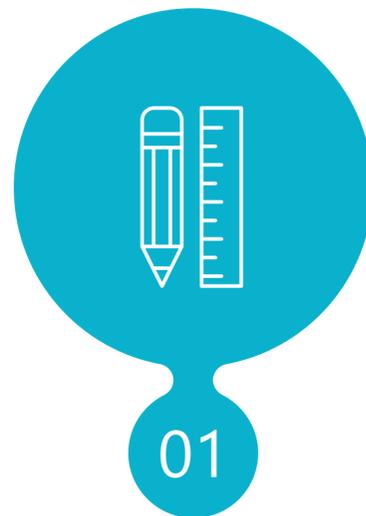
Auditoría Interna

Independencia de AI.
Interacción habitual entre roles.
Alineación AI con necesidades estratégicas y operativas

Aplicación del modelo de las Tres Líneas

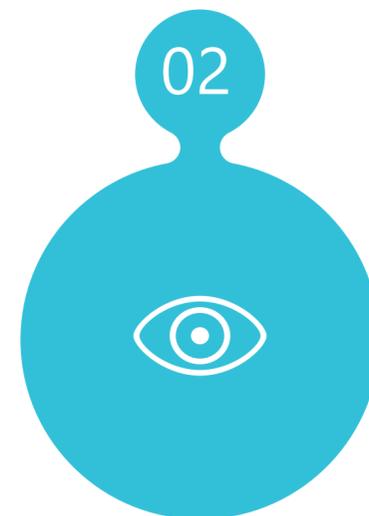
El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020

Estructuras, roles y responsabilidades



- ✓ Alineamiento con objetivos y circunstancias.
- ✓ Combinaciones responsabilidades 1ª y 2ª Ls
- ✓ Rendición de cuentas.
- ✓ AI → Independencia de la Alta Dirección.

- ✓ Supervisión del OdG:
 - Informes Alta Dirección (1ª y 2ª Línea)
 - Informe AI
 - Informes proveedores externos
- ✓ Rendición de cuentas ante *stakeholders*.



Supervisión y aseguramiento

Coordinación y alineamiento



- ✓ Responsabilidades.
- ✓ Alineamiento entre actividades.
- ✓ Coordinación, Colaboración y Comunicación
- ✓ Estructuras y proceso diseñados y operando.

Turno de Preguntas

El Modelo de las Tres Líneas del IIA - 2020



¿Te animas?

¡¡Gracias!!

Síguenos en

www.audidoresinternos.es



@Auditorinterno

Instituto de Auditores