



Faro de Auditoría

Boletín Flash del Comité
Latinoamericano de
Auditoría Interna (CLAIN)

FELABAN

No. 4 – Enero 2016



<https://global.theiia.org/standards-guidance/Member%20Documents/P-G-Talent-Management.pdf>

RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL



Qué es RSE
La Pirámide de RSE
El Camino de la Sustentabilidad
Principales Estándares y Guías de RSE y Sustentabilidad Corporativa
Modelo de Revisión – Guía de Plan de Trabajo
Conclusión

http://www.felaban.net/archivos_documento_comites/archivo2016012203034PM.pdf

La Gestión del Talento

El IIA Global acaba de publicar la Guía Práctica “Gestión del Talento”. El reclutamiento, la motivación y la retención de los mejores miembros del equipo ha sido reconocido como una de los 10 temas imperativos que permitirán a la auditoría interna desarrollarse dentro del cambiante mundo, según el estudio 2015 del Global Internal Audit Common Body of Knowledge (CBOK). Según la guía, los primeros pasos hacia la gestión del talento son:

1. Evaluar las expectativas y necesidades de los stakeholders
2. Desarrollar un plan de auditoría conforme a dichas expectativas
3. Apalancarse del Marco de Competencias del IIA para identificar las competencias requeridas para ejecutar el plan de auditoría
4. Desarrollar un análisis de brechas sobre dichas competencias
5. Desarrollar una estrategia de gestión de talento
6. Re-evaluar periódicamente las competencias colectivas de la unidad de auditoría y tomar acción sobre las brechas clave.

Como recomienda el documento, después de evaluar las necesidades y expectativa de los grupos de interés, el director de auditoría y sus gerentes o supervisores deben compenetrarse en cuatro actividades: reclutamiento, desarrollo, motivación y retención del talento.

RSE - Auditoría Interna no puede ser indiferente ni estar ajena

Dentro de las actividades del Comité CLAIN, se publicó recientemente este interesante y creemos de avanzada trabajo elaborado por la Primer Vicepresidente Carmen Estevez. El documento permite transitar por su significado, analizar los elementos y principios que componen la Pirámide de RSE, atravesar una breve reseña de los principales Estándares y Guías utilizados en la Sustentabilidad Corporativa, conocer el Reporte Integrado y desembocar en el rol de la auditoría interna apoyado en una guía práctica para la validación del proceso. Como auditores formamos parte de las empresas que adhieren a la RSE y por ende debemos vigilar su cumplimiento, no sólo en palabras sino en acciones coherentes con las premisas / objetivos planteados.

Los 7 Hábitos de Stephen Covey

Los siete hábitos de la gente altamente efectiva fue un libro escrito por Stephen R. Covey publicado en 1989 y que puede ser considerado una mezcla de autoayuda y management. Desde su publicación ha sido un auténtico éxito de ventas y siendo publicado en múltiples idiomas. Covey determina 7 principios de acción (basados en directrices éticas universales) de modo que una vez establecidos como hábitos se convierten en catalizadores el desarrollo de nuestras fortalezas y para alcanzar una elevada efectividad en todos los aspectos relevantes de la vida incluyendo el desarrollo profesional.

- Ser proactivo
- Empezar con un fin en mente
- Primero lo primero
- Piense en ganar ganar
- Procurar primero comprender y después ser comprendido
- Sinergice
- Afile la sierra

Este resumen, tomado del blog público del Sr. Daniel Blanco es simplemente inspirador. Menciona que “los hábitos están compuestos por la combinación del *conocimiento* (que indica qué hacer y por qué), la *habilidad* (la cual enseña cómo hacer las cosas) y el *deseo* o la actitud (como motivación para hacerlas) pues estos tres factores son los que en unión conjugan el logro de cualquier hábito. Recomendamos su lectura.

El Modelo de las 4 líneas de Defensa para instituciones financieras

Como auditores y seguidores de IIA Global así como varios documentos de Basilea, estamos acostumbrados a trabajar bajo el modelo de las 3 líneas de defensa. Incluso, recientemente COSO publicó un documento que delinea las responsabilidades de cada línea en conjunción con el marco integrado de control.

Sin embargo a fines de diciembre, el Financial Stability Institute nos sorprende con un debate sobre una nueva “cuarta línea” compuesta por la interacción entre auditoría interna, auditoría externa y los reguladores.

Los auditores sostienen que el modelo de las 3 líneas no ha sido del todo efectivo en los problemas de solvencia y control interno de los bancos y compañías de seguros, porque por sus características especiales (propia ideosincracia y requerimientos regulatorios particulares) requieren una cuarta capa de control.

Sin duda, este documento abrirá el debate entre reguladores y los gremios de auditoría interna y externa. Debemos prepararnos para ello.

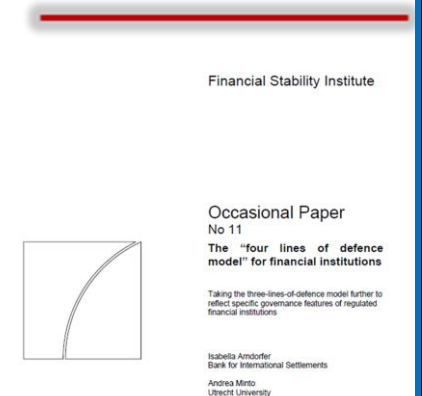
Tendencias regulatorias principales para la banca 2016

En este interesante documento de Deloitte se proponen los temas que se esperan estén en la agenda de los reguladores norteamericanos para este año, que probablemente se traslade a nuestros países.

1. Gobernanza y gestión de riesgos **2.** Cultura y ética **3.** Planeamiento de capital y pruebas de estrés **4.** Planes de recuperación **5.** Estándares prudenciales mejorados para organizaciones bancarias extranjeras **6.** Protección del consumidor **7.** Riesgos cibernéticos **8.** Calidad de data, *analytics*, y reporte **9.** Gestión del riesgo de modelos **10.** Preocupaciones por la calidad crediticia **11.** Riesgos nuevos por la innovación financiera **12.** Enlace entre la estrategia regulatoria y la estrategia del negocio



<http://www.dbcalidad.blogspot.com/es/2015/09/los-siete-habitos-de-stephen-covey.html>



<http://www.bis.org/fsi/fsipapers11.htm>



<http://www2.deloitte.com/68966F2B-9B7D-43EC-8C5D-6026144A1335/FinalDownload/DownloadId-A5F41A9D7FCFAB7D2A9C96A69D7B6D87/68966F2B-9B7D-43EC-8C5D-6026144A1335/content/dam/Deloitte/us/Documents/finance/us-outlooks-top-regulatory-trends-for-2016-in-banking-reg.PDF>