

Proporciona a la alta dirección, juntas directivas y comités de auditoría, información concisa sobre temas relacionados con la gobernanza.

Edición 136 | Agosto 2026



El Argumento a Favor del Aseguramiento Integrado

Los riesgos no ocurren en el vacío, por lo que las organizaciones deben tener cuidado de no tratarlos como si lo hicieran.

Las organizaciones recopilan información a diario para identificar amenazas y evaluar su impacto. Cuando esa información permanece aislada, los riesgos a nivel empresarial se vuelven más difíciles de detectar y abordar —especialmente en entornos complejos, donde la comunicación transversal suele estar fragmentada.

La solución es que las funciones de la organización adopten un enfoque integrado del aseguramiento de riesgos, que proporcione mejores conocimientos sobre las necesidades de gestión de riesgos. Cuando diversas funciones hacen un esfuerzo intencionado por

comunicarse, coordinar informes e integrarse servicios y procesos, se crea una comprensión común del riesgo que da lugar a una gestión del riesgo más eficaz.

Comprendiendo el Aseguramiento Integrado

El aseguramiento integrado significa más que un informe conjunto y exhaustivo al comité de auditoría y al consejo sobre cuestiones de gobernanza, riesgos y cumplimiento. En un marco integrado de aseguramiento, numerosas funciones —incluyendo auditoría interna, gestión de riesgos y cumplimiento— trabajan conjuntamente dentro de sus roles definidos en interés de la gestión de riesgos. Esto proporciona una visión holística del riesgo y de la eficacia de los controles que:

- Promueve la transferencia de conocimientos en toda la organización.
- Elimina esfuerzos redundantes, permitiendo un uso más eficiente de los recursos.
- Fomenta la identificación y mayor enfoque en los elementos de mayor riesgo y a las brechas en la cobertura de riesgos clave.
- Mejora el seguimiento de los esfuerzos de mitigación y remediación cuando se detectan problemas.
- Ofrece a la dirección y a los grupos de interés una visión integral y sintetizada de perspectivas e información valiosa.

A pesar de estos beneficios, la adopción del aseguramiento integrado aún no está muy extendida. Según una encuesta de 2026, realizada a casi 2.000 profesionales de riesgos, auditoría y cumplimiento, por Wolters Kluwer, el 60% de las organizaciones aún no han comenzado o están en las primeras etapas de adopción de un marco de aseguramiento integrado.

Además, solo el 9% de los encuestados informa que su organización tenía en marcha un esfuerzo maduro de aseguramiento integrado.

Hacerlo Bien

Un plan integrado de aseguramiento eficaz no puede implementarse de la noche a la mañana. De hecho, es necesaria una planificación cuidadosa. En su informe de 2026, [Moving Beyond Silos – How Combined Assurance Can Build Confidence Across Middle East Organisations](#), PWC cita varias consideraciones clave que deben tenerse en cuenta para dicho plan:

- Madurez funcional. Los proveedores de aseguramiento tienen las capacidades, procesos y gobernanza para trabajar en un modelo coordinado.
- Habilidades y competencias. Hay acceso a profesionales con las capacidades técnicas, analíticas e interpersonales necesarias para un aseguramiento integrado.

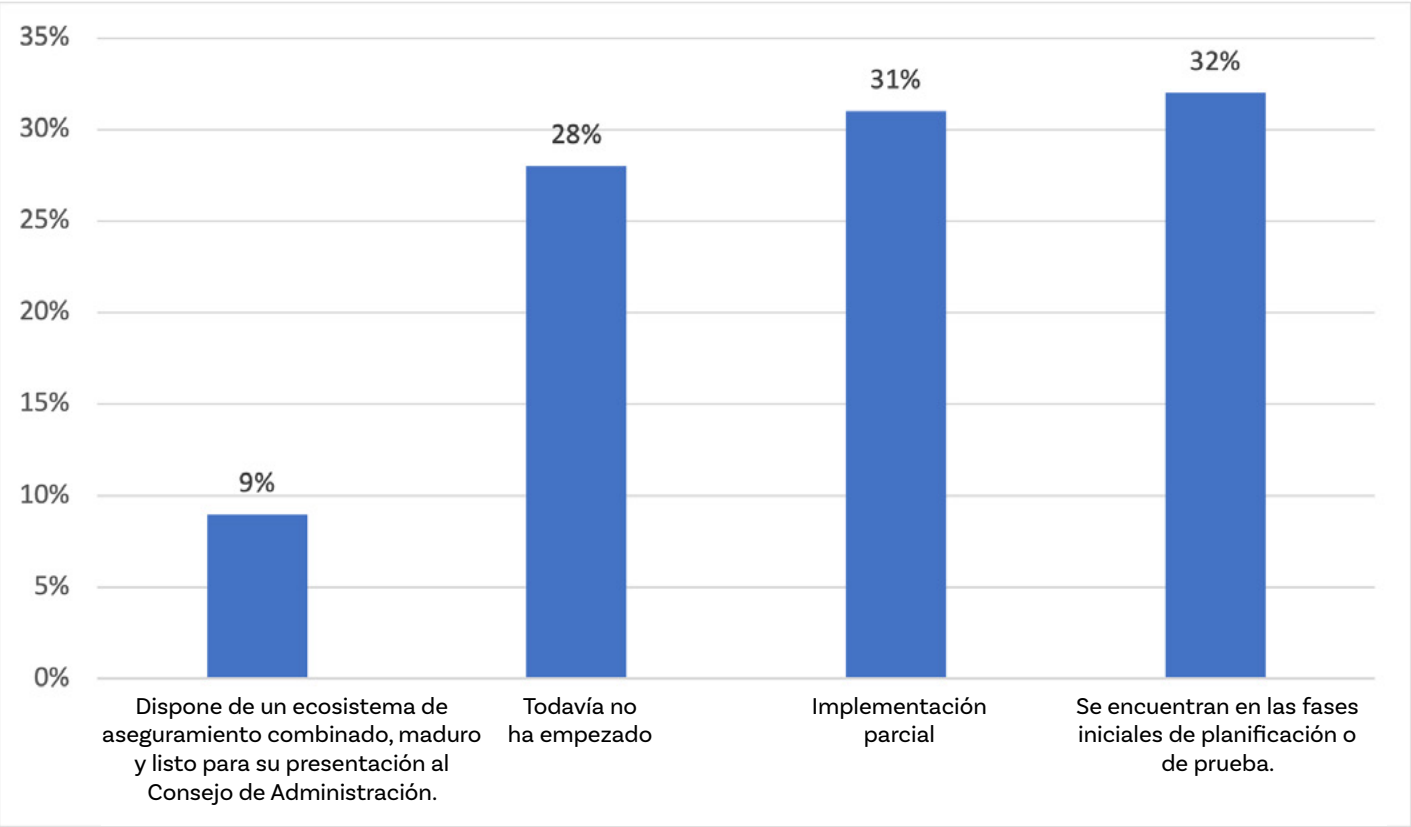
- Relaciones y confianza. Hay disposición para colaborar, compartir ideas y confiar en el trabajo de los demás.
- Compromiso con el liderazgo. Hay patrocinio visible de la dirección ejecutiva y del consejo para impulsar cambios y resolver tensiones.
- Inversión sostenida. Se reconoce que el aseguramiento integrado es una capacidad a largo plazo, no una iniciativa para reducir costes.

Dependencia Entre las Tres Líneas

“Aunque no es un requisito estructural, el aseguramiento integrado representa una forma de coordinación más madura que puede ser valiosa a medida que los riesgos se vuelven más complejos e interconectados. Su diseño debe reflejar el contexto organizativo, el perfil de riesgo y las expectativas de gobernanza.”

– Declaración de posición del modelo de tres líneas

Progreso de las Organizaciones en el Aseguramiento Integrado



Fuente: “La encuesta de Wolters Kluwer encuentra que el Aseguramiento Integrado sigue siendo esquivo para la mayoría de las organizaciones” 2026.

Sobre El IIA

El Instituto de Auditores Internos (IIA) es una asociación profesional internacional sin fines de lucro que presta servicios a más de 265,000 miembros a nivel global y ha otorgado más de 200,000 certificaciones de Auditor Interno Certificado (CIA) en todo el mundo. Establecido en 1941, The IIA es reconocido globalmente como líder de la profesión de auditoría interna en estándares certificaciones, educación, investigación y orientación técnica. Para más información, visite theiia.org.

.....

El IIA

1035 Greenwood Blvd.
Suite 401
Lake Mary, FL 32746 USA

.....

Suscripciones gratuitas

Visite theiia.org/Tone para registrarse a una suscripción gratuita.

.....

Feedback del Lector

Envíe sus preguntas/
comentarios a: Tone@theiia

.....



Roles Clave

En un esfuerzo eficaz de aseguramiento integrado, la auditoría interna está bien cualificada para ofrecer un liderazgo claro e imparcial que resulte en un aseguramiento mejorado. Si bien es cierto que el [Modelo de Tres Líneas](#) establece que la auditoría interna debe ser independiente de la dirección para evitar obstáculos o sesgos, independencia no significa aislamiento total.

En el [Informe Colaboración Sin Compromiso](#) de la Internal Audit Foundation y Baker Tilly, el 80% de los profesionales de auditoría y riesgos encuestados encontraron que al no haber responsabilidades compartidas entre la segunda y la tercera línea suponía un riesgo para la independencia de la auditoría interna. En cambio, la colaboración y el intercambio de información sobre gestión de riesgos “pueden ayudar a los líderes de auditoría interna a anticipar los desafíos emergentes, alinearse con las mejores prácticas, y fortalecer la credibilidad ante las partes interesadas en el cambiante panorama de aseguramiento y asesoramiento”, afirma el informe.

Aunque la auditoría interna es una parte vital de un programa integrado de aseguramiento, no es la única. Los comités de auditoría y las juntas también desempeñan papeles importantes. Según [La Ejecución de la Responsabilidad de Gobernanza del Consejo para la Información Integrada](#) de The IIA y la Federación Internacional de Contadores:

- Los comités de auditoría deberán supervisar el proceso de presentación de informes integrados, con el apoyo del CEO, los equipos financieros y la auditoría interna.
- Los consejos deben estar preparados para dirigir el uso del aseguramiento integrado y un marco de control interno para coordinar los esfuerzos de informes integrados y aseguramiento interno en las tres líneas de la organización.

Norma 9.5 Coordinación y Confianza

“El director ejecutivo de auditoría debe coordinarse con proveedores internos y externos de servicios de aseguramiento y considerar confiar en su trabajo. La coordinación de servicios minimiza la duplicación de esfuerzos, pone de relieve las brechas en la cobertura de riesgos clave y mejora el valor agregado global por parte de los proveedores.”

— [Normas Globales de Auditoría Interna del IIA](#).

IA y el Aseguramiento Integrado

La tecnología puede simplificar el trabajo de crear una cultura de aseguramiento integrado. Según el artículo del Auditor Interno, [“Better Together,”](#) los beneficios de utilizar inteligencia artificial (IA) para el aseguramiento integrado incluyen la capacidad de:

- Introducir inteligencia continua, como sistemas de monitoreo que sigan la cobertura de control interno y envíen alertas cuando detecten riesgos no monitorizados.
- Revisar las definiciones de riesgo, los niveles de gravedad y las evaluaciones de impacto para crear una taxonomía común.
- Evaluar la evidencia recopilada por auditoría interna para valorar la calidad del aseguramiento entre proveedores, determinar si la evidencia respalda las conclusiones de la auditoría e identificar brechas de cobertura.
- Generar tableros de aseguramiento que reúnan los hallazgos de las tres líneas.

Al aprovechar la IA, auditoría interna puede transformarse en una función de inteligencia de gobernanza continua, que proporciona información en tiempo real para facilitar la toma de decisiones

Mayor Confianza

El papel general de la auditoría interna es proporcionar servicios de aseguramiento y asesoramiento independientes y objetivos. Cuanta más confianza tenga el consejo en la información y los conocimientos que recibe de la auditoría interna, mejor preparado estará para realizar una supervisión eficaz de la gobernanza, los riesgos y los controles internos. Si se implementa y ejecuta correctamente, un plan integrado de aseguramiento puede ser un elemento crítico de esta relación y aumentar la confianza del consejo en su toma de decisiones.

Una Visión Completa

“La función de auditoría interna apoya el aseguramiento integrado promoviendo la alineación, reduciendo la duplicidad y permitiendo una visión coherente de la gobernanza, gestión de riesgos, cumplimiento y eficacia del control para el consejo y la alta dirección.”

— Declaración de Posición sobre El Papel de la Función de Auditoría Interna en la Gestión de Riesgos Empresariales.

