

# Evolución de Marco de Prácticas Profesionales Internacionales - IPPF



The Institute of  
**Internal Auditors**

**Andrea Camila Garrido**

Presidente IIA COLOMBIA

2022

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN

# CONTENIDO

## (Pedagogía de evolución del marco)

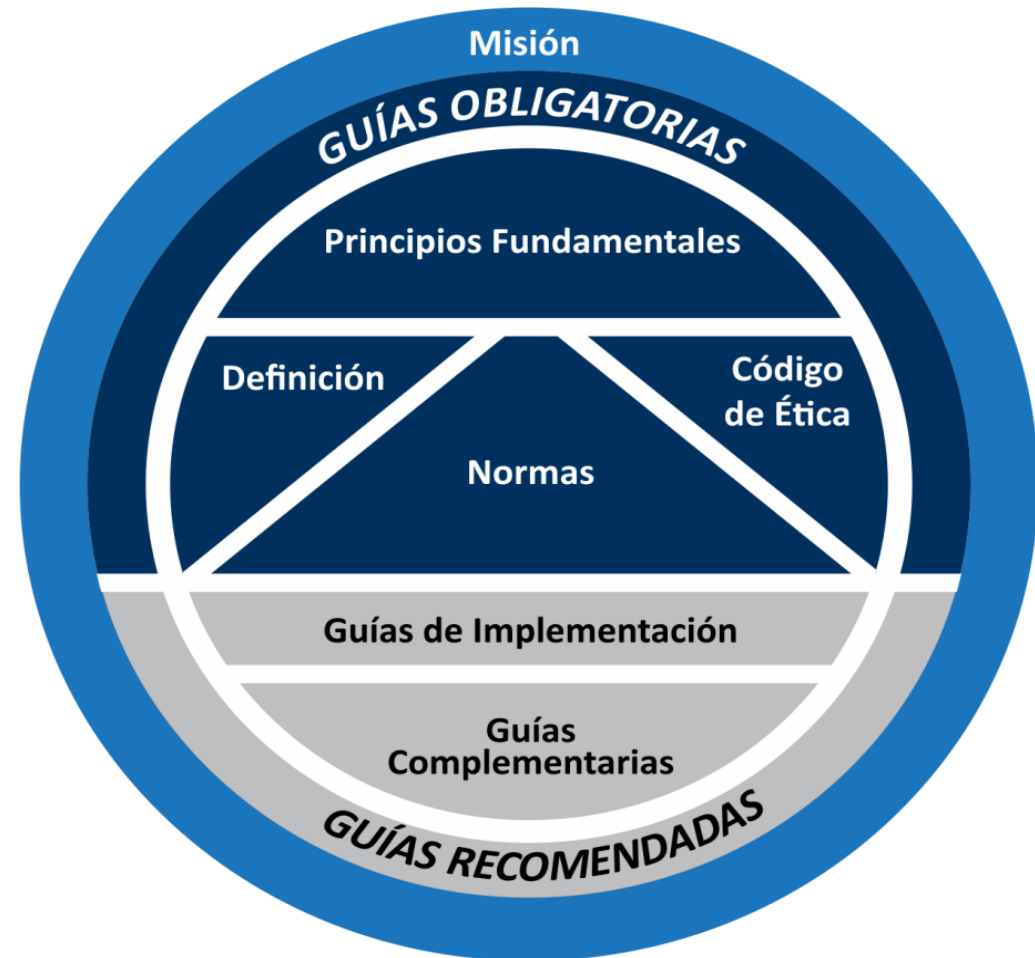
Actual IPPF

Ruta de evolución del MIPP

Resumen de posibles cambios propuestos a la Estructura

# ¿Qué es el IPPPF actual?

- El Marco de Prácticas Profesionales Internacionales es el marco conceptual que organiza la guía autorizada promulgada por el IIA y utilizada por los profesionales de auditoría interna en todo el mundo.





## Hasta el momento, el IIA ha:

- Realizado entrevistas y grupos focales con evaluadores de calidad global.
- Benchmarking de Estándares.
- Desarrollo de una encuesta global
- Involucramiento de los líderes de afiliados globales de IIA en sesiones informativas y sesiones de preguntas y respuestas.
- Mesas redondas con Socios principales de IIA.



## Otros pasos siguientes:

- Mesa redonda, 20 de septiembre de 2022, en Washington DC, EE. UU., con reguladores, organismos normativos y organizaciones que afectan el gobierno corporativo y el interés público.
- Asamblea Global, 21-22 de septiembre de 2022, en Washington DC, EE.UU., con representantes de 113 Afiliados Globales de IIA.
- Mesa redonda, 7 de octubre de 2022, en Bruselas, Bélgica, con reguladores, organismos normativos y organizaciones que afectan el gobierno corporativo y el interés público.
- Implementar un período de exposición para permitir que los profesionales de auditoría interna y las partes interesadas de todo el mundo comenten sobre el nuevo marco y estándares propuestos.
- Proporcionar actualizaciones de estado y comunicaciones sobre el lanzamiento y la fecha de entrada en vigor del nuevo marco y las normas y actualizaciones del contenido y los productos relevantes.

**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN**

# Próximos pasos



**Finales del 2024**

los nuevos estándares entran en vigencia meses después (por determinar) a partir de la fecha de publicación

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN



Actualizar la Guía de IPPF (Guías de práctica)

Exposición pública

**2023**



**Finales del 2023**

Lanzamiento de nuevos estándares

Renovar y desarrollar los estándares, incluidos los estándares de aplicación.

Nueva Gobernanza de IPPF / Proceso (Q1 2022)

**2022**



Actualizar y desarrollar estándares, incluidos los estándares de práctica (2022-2023)

Revisar y desarrollar (Q2 a Q4 2022)

Traducir (Q4 2022)

Exposición pública 90 días (Q1 a Q2 2023)



## Retroalimentación recibida-IPPF no está cumpliendo con las expectativas

Simplificar la estructura del IPPF

Aclarar y alinear elementos (duplicaciones e inconsistencias).

Asegurar que los Estándares y la Guía sean oportunos, prácticos y aplicables, y aborden temas emergentes. (p. ej., ESG, cibernética, etc.).

Mejorar el rendimiento y la calidad de la auditoría interna y preservar y mejorar el valor de la organización.

Comunicar y promover la defensa de las Normas no solo entre los auditores internos, sino también con las partes interesadas y los reguladores.

# Metas – El MIPP debe:



# Propósito aplicar las Normas

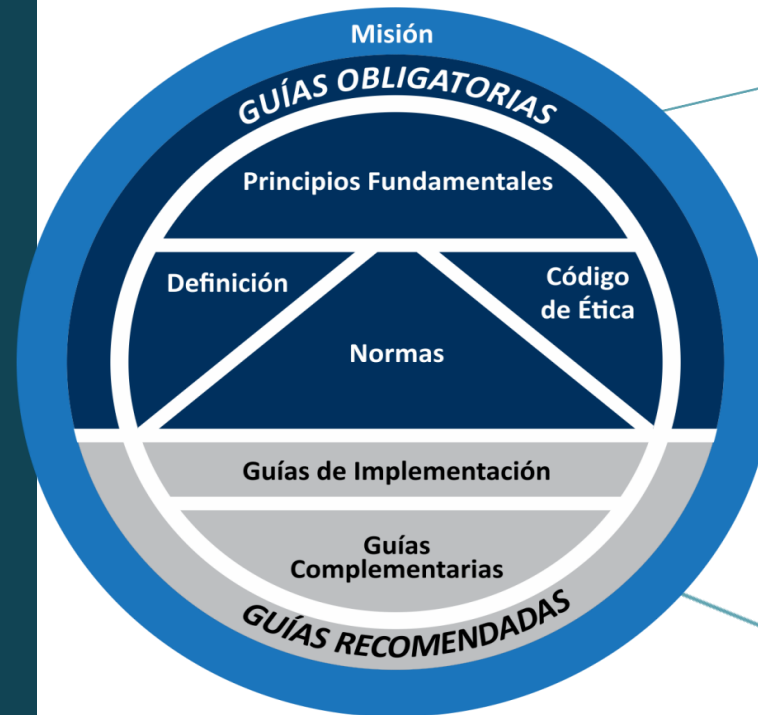
- Mejorar la coherencia y la calidad de los servicios de auditoría interna.
- Fortalecer la relevancia continua de las Normas para el panorama de riesgos en evolución.

**Elevar el profesionalismo, desempeño y calidad de los auditores internos.**





# Nuevo MIPP - Estructura



Estándares

- Generales
- De aplicación

Guías

"Recomendadas"



# Arquitectura de estándares propuestos

## Normas Generales

- Requisitos
- Principios
- Elementos centrales de la auditoría interna
- Aplicable universalmente

## Normas de aplicación

- Consideraciones requeridas
- Complementarias a las Normas Generales
  - Ilustrar las Normas Generales en varios contextos.
  - Aclaraciones para la aplicación de Normas
- Aplicable a un determinado
  - Tema
  - Sector



## Estándares de aplicación

Para enriquecer los Estándares, se está considerando agregar **Estándares de aplicación** para prácticas, temas y sectores de auditoría específicos que contribuyan a mejorar la coherencia, la calidad y la relevancia del marco para el panorama de riesgos en evolución.

### Estándares generales

- Principios
- Requisitos y prácticas recomendadas
- Aplicación universal
- Elementos CORE de la auditoría interna

### Estándares de aplicación

- REQUIEREN CONSIDERACIÓN

- APORTAN GUÍA Y CLARIDADES PARA APLICAR LOS ESTÁNDARES

- APLICABLES A UN ASUNTO O SECTOR ESPECÍFICO

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN

## I. Objeto de la Auditoría Interna

Elementos de la Definición y Misión

## II. Ética y Profesionalismo

Integridad

Objetividad

Competencia

Debido cuidado profesional

Confidencialidad

III. Gobernando la  
Función de  
Auditoría Interna

IV. Gestión de la  
Función de  
Auditoría  
Interna

V. Realización  
de servicios de  
auditoría  
interna

# Cambios propuestos a los estándares

# C.1 Objeto de la Auditoría Interna

# Propósito de la Auditoría Interna (Dominio I)

El propósito de la auditoría interna es aumentar el valor de una organización y fortalecer la credibilidad de la organización ante sus stakeholders. Los auditores internos logran este propósito al proporcionar , aseguramiento, conocimientos y asesoramiento objetivos.

## La auditoría interna fortalece:

- ✓ Gobernanza, gestión de riesgos y control efectivos.
- ✓ Toma de decisiones responsable y supervisión.
- ✓ Creación y protección de valor sostenible.
- ✓ Administración responsable de los activos y la reputación.

## La auditoría interna es más efectiva cuando:

- ✓ Se realiza de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, que se establecen en el interés público.
- ✓ La función de auditoría interna tiene una posición independiente con responsabilidad directa ante el directorio.
- ✓ Los auditores internos son objetivos, libres de prejuicios e influencias indebidas, y están comprometidos a realizar evaluaciones basadas en evidencia.

## C.2 Estándares (Dominios II – V)



# 15 Principios para dominios estándar II – V

## II. Ética y Profesionalismo

Integridad

Objetividad

Confidencialidad

Competencia

Debido cuidado profesional

## III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

Autorizado por la junta

Posicionado  
Independientemente

Supervisado por la Junta

## IV. Gestión Función de Auditoría Interna

Planes Estratégicos

Gestión de recursos

Comunica  
Efectivamente

Mejora el rendimiento

## V. Realización Servicios de Auditoría Interna

Compromisos con un  
plan efectivo

Admón. Eficiente de los  
procesos de AI

Comunicación y  
Seguimiento del progreso

# IV. Gestión de la Función de auditoría interna



## IV. Gestión

Planes Estratégicos

Gestión de recursos

Comunicación Efectiva

Mejora Actuación

Estrategia de Auditoría Interna  
Carta de Auditoría Interna  
Plan de Auditoría Interna  
Coordinación y Confianza

Recursos financieros  
Recursos humanos  
Recursos Tecnológicos  
Metodologías

Comunicación de la Junta  
Comunicación organizacional  
Otras partes interesadas  
Comunicaciones Específicas

Evaluación Interna Medición del desempeño

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN

Tomado de: Global Webinar 30 August 2022 of the IIA



## Gobierno de la Función de Auditoría Interna



Autorizado por  
la Junta

Posicionado  
Independientemente

Supervisado  
por la Junta

Mandato de Auditoría  
Interna Soporte de la Junta  
Carta de Auditoría Interna

Independencia organizacional  
Funciones del director ejecutivo de auditoría  
Salvaguardas a la Independencia

Interacción de la Junta  
Recursos  
Calidad  
Evaluación externa

# V. Realización de Servicios de Auditoría Interna



## V. Realización

Planifique compromisos de manera efectiva

Realización del trabajo de compromiso

Comunicar y monitorear el progreso

Plan de Compromiso  
Comunicación Preliminar  
Evaluación de Riesgos, Objetivos, Alcance  
Programa de Trabajo de Compromiso

Reuniendo información  
Análisis y Resultados  
Conclusiones y Recomendaciones  
Documentación de compromisos

Comunicaciones intermedias y finales  
Calidad de la comunicación  
Seguimiento del progreso

# C.3 Normas de aplicación

(Actualmente siendo considerado por el Consejo de Normas)

# Arquitectura de estándares propuestos



## Normas Generales

### I. Objeto de la Auditoría Interna

Elementos de la Definición y Misión

### II. Ética y Profesionalismo

Integridad

Objetividad

Competencia

Debido cuidado profesional

Confidencialidad

III. Gobernando la  
Función de  
Auditoría Interna

IV. Gestión de la  
Función de  
Auditoría  
Interna

V. Realización  
de servicios de  
auditoría  
interna

## Normas de aplicación

- La seguridad cibernética
- Sostenibilidad: Ambiental, Social y Gobernanza (ESG)
- Gestión de terceros
- Tecnologías de la información
- Evaluación Organizacional
- Uso de datos y tecnología para Realizar servicios de IA
- Gestión del Riesgo de Fraude
- Gestión de riesgos de privacidad
- Cumplimiento de estándares en pequeñas Funciones de AI
- Sector Público: Auditorías de Desempeño
- Sector Público: Aspectos Únicos de Auditoría Interna en el Público Sector

Lista preliminar inicial

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN

**Gracias**