

HACIA UN NUEVO MARCO: NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA

Andrea Camila Garrido
Presidente - Directora Ejecutiva
IIA COLOMBIA

Estándares Globales de Auditoría Interna™

2024

Los nuevos estándares entran en vigencia 12 meses después de la fecha de publicación

Estamos aquí

2023

Revisar y desarrollar los nuevos estándares propuestos, con base en la investigación y los aportes de las partes interesadas

Período de comentarios públicos (90 días, a partir del 1 de marzo)

Revisión de comentarios públicos y revisiones (Q3)

2022

Involucrar ampliamente a las partes interesadas

Investigación y evaluación comparativa para desarrollar y proponer un nuevo marco

2021

Evolución del IPPF



Fuente: The Institute of Internal Auditors Inc.



Estructura recientemente propuesta para IPPF (Marco de Práctica Profesional Internacional)

Estándares Globales de Auditoría Interna™

- Elementos básicos de auditoría interna
- Aplicable universalmente
- Principios
- Requisitos
- Consideraciones para la implementación y conformidad

Requisitos / Tópicos

- Requisitos al prestar aseguramiento sobre tópicos específicos.
- Cubrir aspectos de gobernanza, gestión de riesgos y controles.
- Aplicable para un tema de auditoría específico.

Estándares Globales de Auditoría Interna™

- Orientación detallada para realizar actividades de auditoría interna
- Cubriendo procesos y procedimientos, herramientas y técnicas, programas, guía enfoques y ejemplos de entregables.
- Incluir áreas de actualidad, temas específicos del sector.

Estándares globales de auditoría interna



Fuente: The Institute of Internal Auditors Inc.



Derechos reservados: Prohibida su reproducción total o parcial

Asuntos nuevos (destacados)

Pr. 5/ Los AI usan y protegen la información adecuadamente.

Pr. 6/ La JD establece, aprueba y apoya la autoridad, el papel y las responsabilidades de la función de auditoría interna.

Pr. 8/ La JD supervisa la función de auditoría interna para garantizar la eficacia de la función .

Pr. 13/ Los AI planifican cada trabajo utilizando un enfoque sistemático y disciplinado.

Pr. 14/ Los AI implementan el programa de trabajo para lograr los objetivos

Pr. 15/ Los AI comunican los hallazgos y conclusiones del trabajo a las partes apropiadas y monitorean el progreso

Asuntos nuevos (destacados)

- 2060 Construir relaciones y comunicarse con las partes interesadas.
- Enfoque en norma 2100 (decisiones estratégicas y operativas, supervisión de la gestión de riesgo y control, promover la cultura ética, coordinación, etc.
- 2200 Comunicación del compromiso
- 2300 Análisis y posibles hallazgos (relevancia y fiabilidad)
- 2320 Recomendaciones y planes de acción
Desarrollo de conclusiones de compromiso.
- 2330 Gestión de recursos (fros. RRHH, tecnológicos) - Plan estratégico

En reglas de conducta

- Independencia / objetividad
- Honestidad y valentía
- Ambiente apropiado para comunicar los resultados (favorables o desfavorables)
- Excepcionismo profesional
- Competencia

Nuevos apartados en cada norma

En general, las *Normas Globales de Auditoría Interna*™ fueron diseñados para brindar más claridad y ayudar a los auditores internos a brindar un desempeño de alta calidad.

Cada estándar incluirá secciones que describan los requisitos del estándar, así como consideraciones para implementar los requisitos y consideraciones para proporcionar evidencia de conformidad con los requisitos.

Las “consideraciones para la implementación” ofrecen prácticas comunes y preferidas para implementar los requisitos, y las “consideraciones para la evidencia de conformidad” son ejemplos de formas recomendadas para demostrar que se han implementado los requisitos.

Estas secciones incorporan información de las Guías de implementación existentes y otras guías autorizadas e incluyen matices para el sector público y funciones de auditoría interna pequeñas, cuando corresponda.

Dominio I. Propósito de la Auditoría Interna

La auditoría interna mejora el éxito de la organización proporcionando al consejo de administración y a la dirección seguridad y asesoramiento objetivos.

La auditoría interna fortalece la organización:

- Creación de valor, protección y sostenibilidad.
- Procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.
- Toma de decisiones y vigilancia.
- Reputación y credibilidad con sus stakeholders.
- Capacidad para servir al interés público.

La auditoría interna es más eficaz cuando:

- Es realizada por auditores internos calificados de conformidad con los Estándares de Auditoría Interna Global™ que se fijan en el interés público.
- La función de auditoría interna tiene una posición independiente con responsabilidad directa ante la junta.
- Los auditores internos están libres de prejuicios e influencias indebidas y comprometidos a hacer evaluaciones objetivas.

2. Dominio I: Propósito de la Auditoría Interna

El propósito o misión de la Auditoría Interna, es el primer dominio en los nuevos *Estándares*, incorpora la Misión de la Auditoría Interna y la Definición de Auditoría Interna y, por primera vez, aborda cómo la auditoría interna ayuda a la organización a servir al interés público: **la auditoría interna mejora el éxito de la organización al proporcionar al directorio y a la gerencia, garantías y consejos objetivos**

"Creo que en parte se trataba de intentar que la profesión de auditoría interna se considerara más alineada con las metas y objetivos de la organización y con el éxito de esta.

"La cuestión era que tenía que ser algo sencillo y memorable. Si alguien dice: 'Usted es de auditoría interna. ¿Qué significa eso? ¿A qué te dedicas? ¿Por qué estás aquí? Debemos ser capaces de distinguir la auditoría interna de cualquier otra parte de la organización que también está ahí para ayudar a la organización a tener éxito"

Dominio II: Ética y Profesionalismo

El Código de Ética se ha incorporado al dominio de Ética y Profesionalismo de las *Normas* . Además, este dominio contiene estándares sobre el debido cuidado profesional, el escepticismo profesional y los requisitos mínimos para el desarrollo profesional continuo de todos los auditores internos.

El ámbito II se centra principalmente en el auditor individual: qué se espera de él, desde el punto de vista ético y qué se necesita de él, desde el punto de vista de la competencia y el profesionalismo. Los profesionales tienen la obligación de entender cómo hacer su trabajo de forma competente y ética y de ajustarse a las normas que explican esas obligaciones".



Se ha aclarado la definición y el uso del término “**junta**” y el papel de la junta en el gobierno de la función de auditoría interna.

Las responsabilidades de la junta relacionadas con la función de auditoría interna, que estaban implícitas o indirectamente establecidas en las *Normas* existentes, se establecen de manera más directa y clara.

Estas incluyen responsabilidades relacionadas con la supervisión del desempeño del director ejecutivo de auditoría y la función de auditoría interna, incluidas las evaluaciones externas de calidad.

4. Dominio III: Gobierno de la función de Auditoría Interna

“Si el consejo se toma en serio que quiere una función de auditoría interna eficaz, que realmente cumpla el propósito de la auditoría interna, entonces tiene que asumir ciertas responsabilidades”.



Nuevos y diferentes requisitos para el programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

Hay nuevas aclaraciones y requisitos para el PAMC, incluida una descripción de los requisitos para la supervisión del programa por parte de la junta y el requisito de que al menos un revisor en una revisión de calidad externa sea un auditor interno certificado (CIA).



El "sector público" ahora se define en el glosario *de normas* propuesto , y la nueva sección de "consideraciones para la implementación" aborda específicamente la información para ayudar a los auditores internos en el sector público.

6. Atención especial al sector público.

7. Riguroso proceso de establecimiento de normas, con un mayor enfoque en las partes interesadas y el interés público.

El interés público se consideró intencionalmente al crear el nuevo proceso de establecimiento de normas y el Propósito de la Auditoría Interna, así como al actualizar otras normas para considerar a las partes interesadas.

8. Términos nuevos y Glosario revisado y ampliado.

Para brindar claridad, los *Estándares* propuestos introducen y definen términos como "criterio", "condición", "hallazgo", "riesgo inherente", "riesgo residual", "tolerancia al riesgo" y "causa raíz", comúnmente utilizados cuando realizando servicios de auditoría interna.

8. Dominio IV: Gestión de la Función de Auditoría Interna

Se centra en la planificación estratégica a largo plazo para la auditoría interna, que es algo que faltaba antes en las Normas. Tal vez se aludía a ello, pero no se decía explícitamente.

Por ejemplo, el Principio 9, Planificación estratégica, abarca:

- Comprensión de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control.
- Estrategia de auditoría interna
- Estatuto de auditoría interna
- Metodologías *
- El plan de auditoría interna
- Coordinación y confianza

Dominio V: Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

El Dominio V proporciona la orientación más práctica en las Normas Internacionales de Auditoría Interna para llevar a cabo el trabajo cotidiano de la auditoría interna. Los tres principios y normas relacionadas en este dominio abordan la planificación eficaz del trabajo, el desempeño del trabajo, la comunicación a lo largo del trabajo, el desarrollo de hallazgos, la presentación de recomendaciones y conclusiones, y el seguimiento de los planes de acción.

5 Dominios - 15 Principios

I. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA INTERNA

II. Ética y Profesionalismo

1. Demostrar integridad

2. Mantener la objetividad

3. Demostrar competencia

4. Ejercer Debido Núcleo Profesional

5. Mantener la confidencialidad

III. Gobierno

Función de auditoría

- 6. Autorizado por la Junta
- 7. Posicionado independientemente
- 8. Supervisado por la Junta

IV. Gerencia de la función de auditoría interna

- 9. Planea estratégicamente
- 10. Administra los recursos
- 11. Comunicaciones de manera efectiva
- 12. Mejora la calidad (requisitos e indicadores de estrategia y desempeño)

V. Ejecución / realización de servicios de auditoría interna

- 13. Planificar compromisos de manera efectiva.
- 14. Conducir los compromisos / objetivos de los trabajos
- 15. Comunicar y gerenciar los compromisos

Estándares

- Principios
- Requisitos
- Consideraciones para la implementación y conformidad
- Elementos básicos de auditoría interna
- Aplicable universalmente

01 Finalidad / objetivo de la auditoría interna

02 Ética y profesionalismo

03 Gobierno de la función de auditoría interna

04 Gerencia de la función de auditoría interna

05 Desempeño de la auditoría interna

Performance

- Requisitos al prestar el aseguramiento sobre los temas.
- Cubrir aspectos de gobernanza, gestión de riesgos y controles.
- Aplicable para un tema de auditoría específico.

- Ciberseguridad
- Ambiente sostenible, Social & Gobernanza
- Gestión de terceros
- Informar de gobernanza tecnológica
- Gestión de riesgo de fraude
- Gestión de riesgo de privacidad
- Desempeño en el sector público

.....
www.iiacolombia.com
.....



The Institute of
Internal Auditors
Colombia