



Desafíos y Oportunidades de las Nuevas

Normas Globales de Auditoría Interna

Francisco Aráuz Rodríguez CIA, CCSA, CPA, CPAML.
Presidente de la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI)

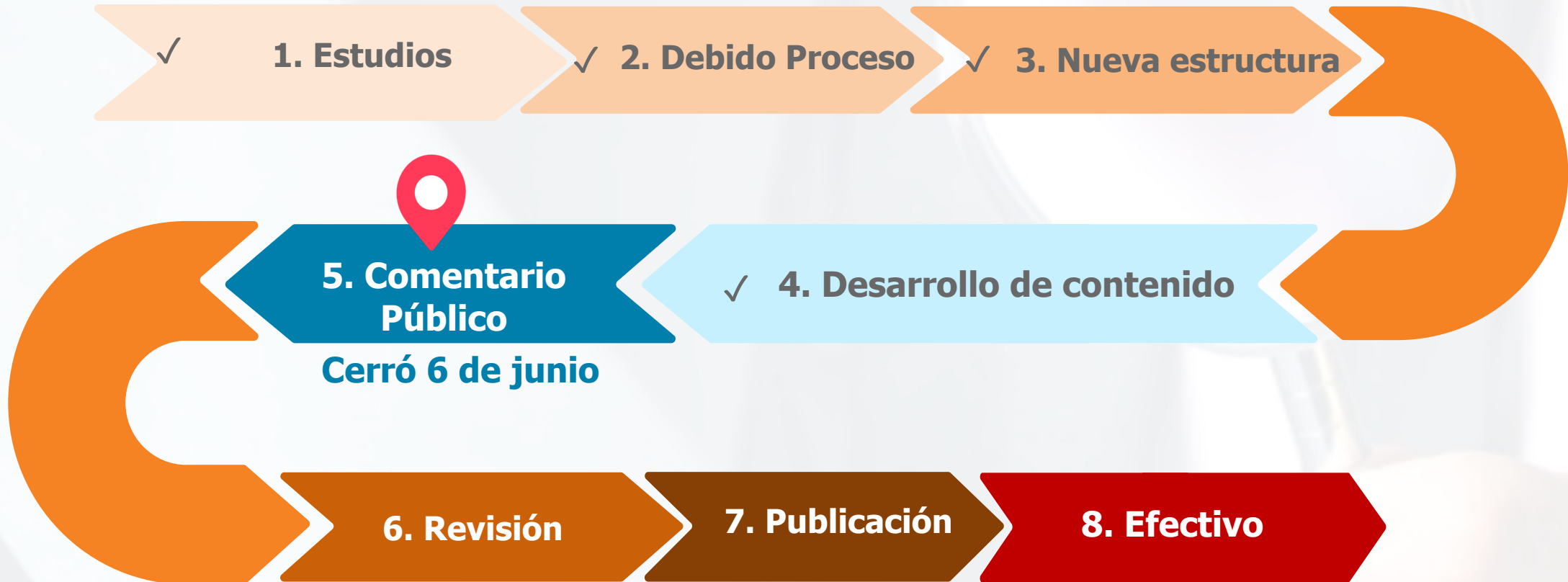


20
23

XXVI CONGRESO LATINOAMERICANO

AUDITORÍA INTERNA Y EVALUACIÓN DE RIESGOS

Evolución del IPPF



Meta:
Al finalizar el 2023

**12+ meses después
de la publicación**



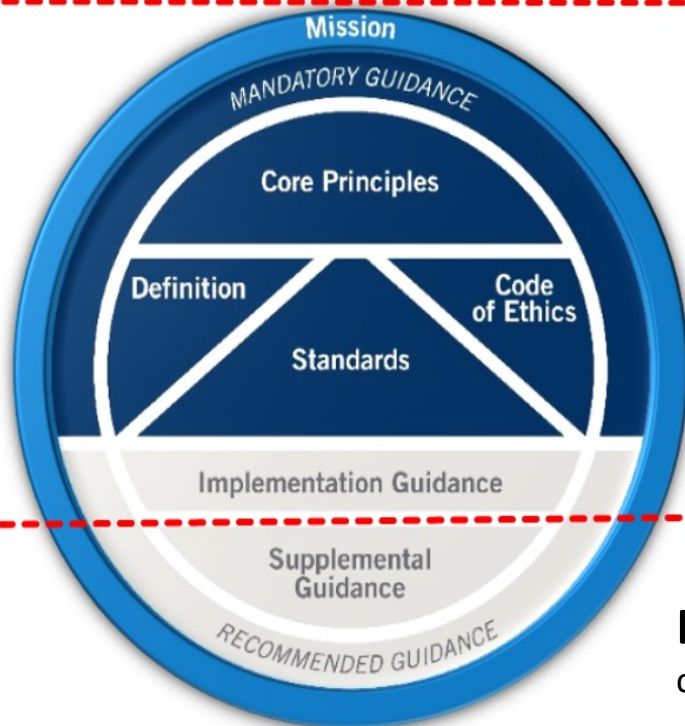
Cambios de las Normas Globales de Auditoría Interna

MIPP vigentes y la Propuesta



Vigentes

Propuestas



Normas Globales de Auditoría Interna

Estas guías continuarán siendo recomendadas como parte del marco.

Requerimientos tópicos

Es un nuevo elemento mandatorio que se está considerando, pero aún no está desarrollado

En caso de aprobarse, cubriría gobernanza, administración de riesgo y procesos de control sobre temas específicos de auditoría

La nueva estructura

- Introducción
- Glosario
- **5 Dominios**
- **15 Principios**
- **53 Normas**
 - - Requerimientos
 - - Consideraciones para:
 - Implementación
 - Evidencia de Conformidad



Algunos cambios en el Glosario



Anteriores términos o conceptos (Cambios)	Nuevos términos
Servicios de consultoría	Servicios de asesoría *
Opinión del trabajo	Conclusión de Trabajo
Actividad de auditoría	Función de auditoría interna
Propósito, autoridad, responsabilidad	Mandato de auditoría interna
Políticas y procedimientos (auditoría interna)	Metodología *

Términos existentes con nueva definición

Consejo

Procesos de control

Fraude

Auditoría interna

Apetito de riesgo

debería

Novedades del Glosario

Aseguramiento	Hallazgos	Integridad	Sector público	Tolerancia
Competencia	Plan de Auditoría Interna	Manual de auditoría interna	Riesgo residual	Causa raíz *
Condición	Supervisor del trabajo	Planificación del trabajo	Resultados de los servicios de auditoría interna	Director de Auditoría Interna
Criterio	Impacto	Probabilidad	Matriz de riesgos y control	Parte Interesada
Efecto	Riesgo inherente	Podrá	Evaluación de Riesgo *	Papeles de Trabajo

I. Propósito de la Auditoría Interna



La Auditoría Interna aumenta el éxito de la organización al proporcionar aseguramiento objetivo y asesoramiento la Junta Directiva/Consejo y a la alta dirección.*

La auditoría interna fortalece los siguientes aspectos de la organización:

- La creación de valor, su protección y sostenibilidad.
- Los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.
- La toma de decisiones y la supervisión.
- La reputación y credibilidad con sus partes interesadas.
- Su capacidad para servir al interés público *.

La auditoría interna será más eficaz cuando:

- Es realizado por auditores internos cualificados en conformidad con las Normas Globales de Auditoría Interna que **se establecen de acuerdo con el interés público.**
- La función de auditoría interna está posicionada de manera independiente con responsabilidad directa ante el Consejo.
- Los auditores internos están libres de parcialidad o sesgo y de influencia indebida, y se **comprometen a realizar evaluaciones objetivas.**

II. Ética y Profesionalismo



1. Demostrar Integridad

Los auditores internos demuestran integridad en sus trabajos

1.1 Honestidad y Valentía*

1.2 Expectativas Éticas de la Organización

1.3 Comportamiento Legal y Profesional

2. Mantener la Objetividad

Los auditores internos mantienen una actitud imparcial y libre de sesgo cuando llevan a cabo los servicios de Auditoría Interna y toman decisiones

2.1 Objetividad Individual

2.2 Garantizar la Objetividad

2.3 Declaración de Impedimento de Objetividad

3. Demuestra Competencia

Los auditores internos aplican el debido cuidado profesional cuando planifican y desempeñan los Servicios de Auditoría Interna.

3.1 Competencia

3.2 Desarrollo Profesional Continuo

4. Ejerce el Debido Cuidado Profesional

Los auditores internos aplican el debido cuidado profesional cuando planifican y desempeñan los Servicios de Auditoría Interna.

4.1 Conformidad con las Normas Globales de Auditoría*

4.2 Debido Cuidado Profesional

4.3 Escepticismo Profesional

5. Mantener la Confidencialidad

Los auditores internos utilizan y protegen la información de manera adecuada

5.1 Uso de Información

5.2 Protección de la información*

III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna



6. Autorización del Consejo

El Consejo establece, aprueba y apoya la autoridad, el papel y las responsabilidades de la Función de Auditoría Interna.

6.1 Mandato de Auditoría Interna*

6.2 Apoyo de Consejo*

7. Posicionarse de Manera Independiente

El Consejo establece y protege la independencia de la Función de Auditoría Interna.

7.1 Independencia dentro de la Organización*

7.2 Roles, responsabilidades y Cualificaciones (DAI)

7.3 Salvaguarda para la Independencia

8. Supervisión del Consejo

El Consejo supervisa la Función de Auditoría Interna para asegurar su eficacia.

8.1 Interacción con el Consejo

8.2 Recursos*

8.3 Calidad

8.4 Evaluación Externa de Calidad*

IV. Gestión de la Función de Auditoría Interna



9. Planificar Estratégicamente

El DAI elabora un plan estratégico para asegurar que la Función de Auditoría Interna cumple su Mandato y se posiciona con éxito a largo plazo.

9.1 Comprensión de los Procesos de Gobierno, Gestión de Riesgos y Control

9.2 Estrategia de Auditoría Interna *

9.3 Estatuto de Auditoría Interna

9.4 Metodologías

9.5 Plan de Auditoría Interna *

9.6 Coordinación y Confianza

10. Gestionar los Recursos

El DAI gestiona los recursos con el fin de implementar la estrategia de la Función de Auditoría Interna, completar su Plan y lograr su Mandato.

10.1 Gestión de los Recursos Financieros

10.2 Gestión de los Recursos Humanos

10.3 Recursos Tecnológicos *

11. Comunicarse de Manera Eficaz

El DAI asegura que la Función de Auditoría Interna se comunica con las partes interesadas de forma eficaz.

11.1 Construcción de Relaciones y Comunicación con las Partes Interesadas *

11.2 Comunicación Eficaz

11.3 Comunicación de los Resultados

11.4 Errores y Omisiones

11.5 Comunicación de la Aceptación de los Riesgos

12. Mejorar la Calidad

El DAI asegura la conformidad con las Normas Globales de Auditoría Interna y mejora continuamente el desempeño de la Función de Auditoría Interna.

12.1 Evaluación Interna de Calidad

12.2 Medición del Desempeño

12.3 Verificación y Mejora del Desempeño en los Trabajos

V. Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna



13. Planificar Eficazmente los Trabajos

El Consejo establece, aprueba y apoya la autoridad, el papel y las responsabilidades de la Función de Auditoría Interna.

13.1 Comunicación durante el Trabajo*

13.2 Evaluación de los Riesgos para la Actividad bajo Revisión

13.3 Objetivos y Alcance del Trabajo

13.4 Criterios de Evaluación

13.5 Recursos para el Trabajo

13.6 Programa de Trabajo

14. Ejecución de los Trabajos

Los auditores internos implementan el programa de trabajo para lograr los objetivos del trabajo.

14.1 Recopilación de Información para el Análisis y Evaluación

14.2 Análisis y Potenciales Hallazgos de Auditoría *

14.3 Evaluación de los Hallazgos

14.4 Recomendaciones y Planes de Acción

14.5 Desarrollo de las Conclusiones del Trabajo

14.6 Documentación de los Trabajos *

15. Comunicación de las Conclusiones del Trabajo y Monitoreo de los Planes de Acción

Los auditores internos comunican los hallazgos y conclusiones a las partes apropiadas y monitorean el seguimiento de la Dirección hacia la finalización de los planes de acción eficaz.

15.1 Comunicación Final del Trabajo

15.2 Confirmación de la Implementación de Planes de Acción



Retos y Oportunidades

Retos y oportunidades:



- Reconocimiento de las NGAJ.
- Cumplir con la declaración del propósito.
- Demostrar valentía ante dilemas o situaciones difíciles.
- Desarrollo e implementación de un plan estratégico.
- Desarrollo de Planes que consideren auditoría continua o auditoría ágil.
- Obtener el apoyo del Consejo/Comité de Auditoría/Alta Gerencia.
- Gestión y uso de recursos apropiados según la demanda actual.
- Comunicación eficaz y mejora de relaciones.
- Implementación y mantenimiento de un PAMC.
- Demostrar conformidad en la aplicación de las NGAJ



CLAI 2023

XXVII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna

Los esperamos para vivir Grandes Momentos

15 al 18 de octubre Punta del Este Uruguay



¡¡Muchas gracias!!

***Elevando las Normas.
Elevando la Profesión.
Elevando el Impacto!***



20
23

XXVI CONGRESO LATINOAMERICANO

AUDITORÍA INTERNA Y EVALUACIÓN DE RIESGOS