



The Institute of
Internal Auditors
Global

PLATAFORMA GLOBAL DE DEFENSA Y PROMOCIÓN



Traducción al Español Auspiciada por:



FLAI

FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS

INTRODUCCIÓN

La Plataforma Global de Defensa y Promoción ha sido desarrollada para apoyar los esfuerzos de defensa y promoción de los institutos, capítulos, voluntarios y miembros de The IIA, así como otros profesionales y partes interesadas en la profesión.

La defensa y promoción es una tarea importante y necesaria para asegurar que haya una comprensión clara y coherente del valor de la auditoría interna en el mundo. Esto a su vez permitirá a los auditores internos maximizar su contribución al buen gobierno y al éxito de las organizaciones.

En el centro de este documento se encuentran los seis Pilares de Buen Gobierno, cada uno respaldado por cuatro declaraciones de apoyo. Colectivamente, captan en términos simples el papel central que desempeña la auditoría interna al ayudar a las organizaciones a alcanzar sus metas. Los Pilares han sido desarrollados para ser claros y causar impacto, sin ser demasiado técnicos. A diferencia del Marco Internacional para la Práctica Profesional[®] (MIPP[®]), que está dirigido a los profesionales, los Pilares están dirigidos a las partes interesadas que interactúan con la auditoría interna (véase el diagrama en la página 3).

Los Pilares comprenden declaraciones clave que pueden usarse en comunicaciones con partes interesadas relevantes, como por ejemplo en presentaciones, programas de capacitación, conferencias, interacciones con los medios y comunicados de prensa, artículos, cartas, mensajes de email, conversaciones presenciales, campañas, publicidades y páginas web. Como el contenido no forma parte del MIPP, el texto puede adaptarse según sea necesario para cada público. En general, los Pilares podrán ser realizados proporcionando contexto y ejemplos para reforzar el mensaje al abordar temas de importancia para el receptor.

DEFENSA Y PROMOCIÓN GLOBAL

Como asociación global, The IIA tiene el compromiso de representar los intereses de los profesionales de todo el mundo y promover la profesión como una actividad esencial para el éxito de las organizaciones. Para alcanzar estos objetivos, The IIA trabaja en alianza con sus institutos y capítulos locales, proporcionándoles materiales y otros recursos, y colabora con organizaciones globales que representan a grupos de interés importantes en cuyas perspectivas y políticas es posible influir por el bien de la profesión de auditoría interna.

Los esfuerzos de The IIA cuentan con el apoyo del Comité Global de Promoción y Defensa (GAC, por sus siglas en inglés), un grupo internacional de líderes de auditoría interna que desarrolla mensajes clave para la Plataforma Global de Defensa y Promoción, y además es responsable de supervisar el desarrollo y la relevancia sostenida de las Declaraciones de Posición.

PILARES DE BUEN GOBIERNO

Argumentos a favor de la Auditoría Interna

- 1** El gobierno es esencial para el éxito de la organización y requiere una relación abierta y de confianza entre el consejo, la dirección y la auditoría interna.
- 2** La auditoría interna es esencial para el gobierno y alienta la confianza, transparencia y rendición de cuentas.
- 3** La auditoría interna contribuye al éxito, al cambio positivo y a la innovación al dar aseguramiento, conocimiento y asesoramiento.
- 4** La auditoría interna es más efectiva cuando su nivel de recursos, competencia y estructura está alineado con la estrategia de la organización y sigue las normas de The IIA.
- 5** La auditoría interna contribuye el mayor valor cuando es relevante, es objetiva, está atenta al riesgo y la oportunidad, y se enfoca en el futuro.
- 6** La auditoría interna debe estar libre de influencias indebidas y demostrar su independencia a través del reporte funcional al consejo.

Partes interesadas de Auditoría Interna

Los encargados de gobierno

Consejos, comités de auditoría

Los que pueden ser defensores de la profesión de auditoría interna

Miembros de otras profesiones relacionadas

Los que confían en el trabajo de auditores internos

Inversores, consumidores y el público general

Los que apoyan la profesión de auditoría interna

Directores de recursos humanos, asesores de carrera y académicos

Los que trabajan junto con la auditoría interna

Auditores externos, gerentes de riesgo y la dirección

Los que influyen en el entorno operativo de una organización

Reguladores y legisladores

¹El mayor nivel de un órgano de gobierno al que se le asigna la responsabilidad de dirigir y/o supervisar las actividades de gestión de la organización. En general, esto incluye un grupo independiente de directores (por ejemplo, un directorio, un consejo de supervisión o junta directiva). Si no existiera dicho grupo, el "consejo" puede referirse a la cabeza de la organización. "Consejo" también puede referirse a un comité de auditoría en el cual el órgano de gobierno ha delegado ciertas funciones.

Pilar 1:

El gobierno es esencial para el éxito de la organización y requiere una relación abierta y de confianza entre el consejo, la dirección y la auditoría interna.

- 1.1 Todas las organizaciones requieren gobierno si han de mantenerse viables y seguir cumpliendo sus objetivos.
- 1.2 El éxito organizacional es sostenible solo si atiende los intereses de todas las partes interesadas internas y externas.
- 1.3 El gobierno se ejerce a través de diversos procesos y estructuras con el objetivo de alentar la transparencia, rendición de cuentas y equidad, y manteniendo un equilibrio saludable entre los intereses de todas las partes interesadas.
- 1.4 El gobierno requiere una cultura abierta y ética.

Pilar 2:

La auditoría interna es esencial para el gobierno y alienta la confianza, transparencia y rendición de cuentas.

- 2.1 Todas las organizaciones se benefician con la auditoría interna.
- 2.2 La auditoría interna es cada vez más importante a medida que las organizaciones crecen y se desarrollan, se vuelven más complejas y maduras, procuran mejorar y buscan el cambio positivo.
- 2.3 La auditoría interna es esencial para organizaciones que buscan contribuir al bienestar económico y social. Esto incluye, sin limitación:
 - Departamentos de gobierno
 - Instituciones financieras
 - Compañías que cotizan en bolsa y las que buscan legitimidad en los mercados de capitales
 - Empresas de servicios públicos (agua, electricidad, educación, salud, etc.)
- 2.4 La auditoría interna construye confianza a través de interacciones frecuentes y significativas con el consejo y la dirección.

Pilar 3:

La auditoría interna contribuye al éxito, al cambio positivo y a la innovación al dar aseguramiento, conocimiento y asesoramiento.

- 3.1** Al ofrecer conocimiento sobre gobierno, riesgo y control, la auditoría interna plantea un desafío sólido a las prácticas de la organización y provoca el cambio positivo y la innovación.
- 3.2** La auditoría interna es la más capacitada para proporcionar conocimiento y asesoramiento cuando combina independencia y objetividad con una comprensión profunda de la organización, su gobierno y su entorno operativo, y aprovecha el poder de los datos.
- 3.3** La auditoría interna alienta el pensamiento innovador, manteniendo una conciencia activa de los desarrollos en la profesión y adoptando prácticas de vanguardia.
- 3.4** A través de la provisión de aseguramiento de la efectividad de gobierno, riesgo y control, la auditoría interna inspira la confianza organizacional y permite la toma de decisiones competentes.

Pilar 4:

La auditoría interna es más efectiva cuando su nivel de recursos, competencia y estructura está alineado con la estrategia de la organización y sigue las normas de The IIA.

- 4.1** Los auditores internos tienen una responsabilidad profesional de mejorar su competencia y la efectividad y calidad de sus servicios continuamente a través de educación y desarrollo.
- 4.2** La incorporación de recursos de auditoría interna y su implementación eficiente y efectiva deben estar alineadas con la estrategia organizacional de maximizar el impacto positivo sobre el éxito de la organización.
- 4.3** El director ejecutivo de auditoría debe poseer una comprensión completa de las normas de The IIA y asegura su adopción en la auditoría interna.
- 4.4** La credibilidad y confianza de la auditoría interna mejoran significativamente a través de la revisión y mejora continua.

Pilar 5:

La auditoría interna contribuye el mayor valor cuando es relevante, es objetiva, está atenta al riesgo y la oportunidad, y se enfoca en el futuro.

- 5.1 Para ser relevante, la auditoría interna debe apoyar la viabilidad a largo plazo y la protección y creación de valor a través de un equilibrio apropiado de servicios de aseguramiento y asesoramiento que estén alineados con la estrategia organizacional y reflejen el entorno operativo.
- 5.2 La objetividad de los auditores internos se asegura a través de un enfoque sistemático y disciplinado, sin sesgo ni influencia indebida.
- 5.3 La auditoría interna empodera a la dirección a través de una comunicación concisa de evaluaciones basadas sobre riesgo de las condiciones actuales y futuras que ponen a prueba el grado de preparación de una organización para los factores que facilitan o inhiben el éxito.
- 5.4 La auditoría interna hace una contribución positiva al valor organizacional cuando su aseguramiento, conocimiento y asesoramiento son creíbles, son confiables, están bien comunicados y son bien aceptados por la dirección.

Pilar 6:

La auditoría interna debe estar libre de influencias indebidas y demostrar su independencia a través del reporte funcional al consejo.

- 6.1 La dirección es responsable de diseñar y operar un sistema efectivo de gobierno, riesgo y control.
- 6.2 La auditoría interna es responsable de evaluar el diseño, la eficiencia y la efectividad del gobierno, riesgo y control.
- 6.3 Tal como lo articula su carta, la auditoría interna requiere acceso completo, libre e irrestricto a cualquier función o actividad bajo revisión sin que haya ninguna función ni actividad organizacional que se considere fuera de su alcance.
- 6.4 El director ejecutivo de auditoría debe reportar funcionalmente al consejo para permitir a la auditoría interna cumplir sus responsabilidades en forma independiente y para que sea reconocido como una voz con autoridad.

DECLARACIONES DE POSICIÓN

Con cierta regularidad, The IIA formaliza su posición sobre cuestiones clave de importancia para la profesión y sus partes interesadas. Al igual que la Plataforma Global de Defensa y Promoción, estos documentos están diseñados para ofrecer un mensaje claro y coherente y al mismo tiempo tomar una posición de principios sobre ciertas cuestiones. Las posiciones descritas se basan sobre los mismos criterios fundamentales que se plasman en los Pilares de Buen Gobierno.

El Comité de Defensa y Promoción Global tiene la responsabilidad de mantener estas Declaraciones de Posición Globales. En la actualidad, hay tres declaraciones de posición:

- Las Tres Líneas de Defensa para una Efectiva Gestión de Riesgos y Control.
- El Rol de la Auditoría Interna en la Gestión del Riesgo Empresarial.
- El Rol de la Auditoría Interna en la Definición de Recursos de la Actividad de Auditoría Interna.

Estos documentos serán revisados y actualizados periódicamente, y se agregarán nuevas Declaraciones de Posición.

INFORMACIÓN SOBRE OTROS RECURSOS DE DEFENSA Y PROMOCIÓN

Los recursos de defensa y promoción para institutos, incluso el conjunto de herramientas de defensa y promoción, están disponibles en el portal del The IIA para líderes de institutos. Las herramientas para apoyar esfuerzos globales incluyen:

- La Plataforma Global de Defensa y Promoción (incluso Pilares de Buen Gobierno).
- Declaraciones de Posición Global.
- Herramienta de autoevaluación de madurez en defensa y promoción.
- Herramienta de planificación de defensa y promoción.
- Herramienta de análisis de partes interesadas.
- Ejemplos, plantillas, presentaciones, folletos, prospectos, videos.



Global Headquarters
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746

T +1-407-937-1111
F +1-407-937-1101
W www.globaliia.org

Copyright © 2017 The Institute of Internal Auditors, Inc. Reservados todos los derechos.

- Traducción al Español realizada por Marita Propato en enero de 2017 por encargo de la Fundación Latinoamericana de Auditores FLAI
- Revisión de la traducción realizada por Jorge Badillo, CIA, CCSA, CGAP, CRMA.

ACERCA DE THE IIA

The Institute of Internal Auditors (IIA) es el defensor, educador y proveedor de normas, asesoramiento y certificaciones globales de auditoría interna más reconocido en todo el mundo.

Fundado en 1941, The IIA hoy presta servicios a más de 185.000 miembros de más de 170 países y territorios. La sede global de The IIA se encuentra en Lake Mary, Florida.

Para ver más información
visite, www.globaliia.org

