

# — TONE — at the — TOP<sup>®</sup>

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

Edición 121 | Febrero 2024

## ¿Qué Significan las Nuevas Formas de Auditoría Interna para la Junta Directiva?

Un conjunto actualizado de normas de auditoría interna publicado en enero por el Instituto de Auditores Internos (IIA) incluye nuevas directrices diseñadas para aclarar y fortalecer la relación con las juntas y mejorar la capacidad de los directores para llevar a cabo sus

responsabilidades. Esta edición presenta los Estándares Globales de Auditoría Interna™, explica por qué una actualización era necesaria y examina su importancia para los miembros de la junta directiva.



## Una Actualización para Enfrentar Nuevos Desafíos

Una auditoría interna eficaz puede proporcionar a las organizaciones y juntas directivas una amplia gama de información valiosa, aseguramiento independiente y objetivo y asesoría. Ofrece a la dirección y al consejo análisis, evaluaciones, asesoramiento e información sobre las actividades que examina. También puede promover y apoyar el establecimiento y la implementación de controles internos efectivos, ofrecer información sobre riesgos y oportunidades y monitorear la cultura y la ética organizacional.

Desde 1978, los profesionales de auditoría interna han seguido las [Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del IIA](#) para mantener el más alto nivel de calidad y ética. El [Marco Internacional para la Práctica Profesional \(IPPF\)](#) fue creado en 2010, agregando la definición de auditoría interna y el Código de Ética, junto con las normas obligatorias y los consejos para la práctica. La Misión de Auditoría Interna y los Principios Básicos fueron agregados en una actualización de 2017. Esta guía, que es el único conjunto de normas de auditoría interna reconocido a nivel mundial, ayuda a los auditores internos a navegar por consideraciones complejas de gestión de riesgos, gobernanza y control.

Si bien los fundamentos de la auditoría interna siguen siendo los mismos, la complejidad de los riesgos que enfrentan las organizaciones y la velocidad a la cual los nuevos desafíos emergen hacen necesario

actualizar la guía de auditoría interna existente. Teniendo esto en mente, las nuevas Normas cambian drásticamente algunos aspectos de las Normas y el marco. Entre otras cosas, proporcionan orientación específica sobre cómo la junta puede apoyar para que el director ejecutivo de auditoría (DEA) y la función general de auditoría interna sean exitosos. Las Normas incluyen un Propósito de la Auditoría Interna que refleja la evolución de la profesión, su papel en el buen gobierno y su valor para las partes interesadas. Familiarizarse con el propósito y las Normas en general puede ayudar a las juntas a comprender las contribuciones de la auditoría interna, su línea de reporte y el papel que desempeñan los directores en el apoyo al trabajo de auditoría interna.

Los nuevos Estándares, que entrarán formalmente en vigor para los profesionales en enero de 2025, están estructurados en cinco dominios que en conjunto incorporan 15 principios y 53 normas. Esta edición se centrará en el Dominio III, Gobernanza de la Función de Auditoría Interna, que ofrece una aclaración importante sobre la relación de la junta con la auditoría interna. "Identifica las condiciones esenciales que el consejo o la alta dirección deben establecer para permitir que la auditoría interna alcance su propósito", dijo Paul Sobel, CIA, QIAL, CRMA, asesor principal de la Junta de Normas Internacionales de Auditoría Interna sobre la evolución del IPPF.

## Comprender el Dominio III



Este dominio enfatiza la asociación crítica entre la junta y el DEA. Se diferencia de otras secciones de las Normas porque ofrece orientación sobre el apoyo y la dirección que el DEA necesitará por parte de la junta directiva y de la alta dirección para tener éxito en su gestión. Se basa en la premisa de que, si las juntas directivas buscan una función de auditoría interna eficaz que permita el éxito organizacional, los directores deben asumir ciertas responsabilidades que están cubiertas en este ámbito. El dominio también establece cómo el DEA debe permitir que la junta cumpla con estas expectativas.

Para hacerlo más relevante y útil para una amplia gama de organizaciones, independientemente de su tamaño o estructura, el dominio también amplía la definición de la junta. Las normas ahora son más fáciles de aplicar a estructuras de dos niveles, organizaciones del sector público y organizaciones pequeñas y cerradas, todas las situaciones en las que la gobernanza puede verse diferente en relación con la forma en que lo hace una gran empresa pública. Las juntas deben comprender esta definición y considerar cómo su estructura de gobierno particular se ajusta a ella.

A lo largo de las Normas, cada norma individual incluye consideraciones para la implementación y ejemplos de evidencia de conformidad. El Dominio III cubre tres de los 15 principios básicos y nueve de las 53 normas.

**Principio 6:** Autorizado por la Junta. Este principio afirma que la junta establece, aprueba y respalda la autoridad, el rol y las responsabilidades de la función de auditoría interna. Enfatiza la importancia del apoyo de la junta directiva a la función de auditoría interna e introduce y aclara el concepto del mandato de auditoría interna. Este mandato bajo la supervisión de la junta no

es nuevo, pero la norma añade una nueva perspectiva en el rol, responsabilidades y autoridades de la auditoría interna. Es posible que estas consideraciones ya estén incluidas en el estatuto de auditoría interna de la organización, pero debe haber una discusión para garantizar que haya una visión unificada, compartida por la junta y el DEA, sobre el mandato previsto dentro de la organización.

**Principio 7:** Posicionado de forma independiente. La independencia siempre ha sido un sello distintivo de la profesión de auditoría interna. La auditoría interna debe poder realizar su trabajo sin interferencias y debe disponer de recursos suficientes para llevar a cabo su mandato. Este principio se centra en la importancia de mantener esa independencia, en parte exigiendo que el informe de auditoría interna se presente directamente a la junta directiva, y estipula otras formas de salvaguardar la independencia. También aborda el rol, las responsabilidades y las cualificaciones del DEA.

**Principio 8:** Supervisado por la Junta. Los principios 6 y 7 abordan áreas que podrían revisarse en algún punto en el tiempo una o dos veces al año. El Principio 8, sin embargo, requiere una comunicación colaborativa e interactiva continua entre la junta y el DEA. Ofrece a los miembros de la junta una mayor claridad sobre las interacciones y comunicaciones necesarias. Y mientras los programas de mejora y aseguramiento de la calidad de la auditoría interna se analizan con más detalle en otra parte, este principio cubre el importante papel que desempeña la junta para asegurar que la función de auditoría interna y el DEA en particular están enfocados en una función de auditoría interna de calidad, incluida la revisión directa por parte de la junta directiva de las evaluaciones periódicas externas de calidad. “Creemos que la calidad va más allá de solo la conformidad con las Normas, también incluye el desempeño frente a los objetivos acordados con la junta directiva”, dijo Sobel.

## Acerca de El IIA

El Instituto de Auditores Internos (IIA) es una asociación profesional internacional sin fines de lucro que atiende a más de 245.000 miembros globales y ha otorgado más de 195.000 certificaciones de auditor interno (CIA) en todo el mundo.

Establecido en 1941, el IIA es reconocido globalmente como el líder de la profesión de auditoría interna en estándares, certificaciones, educación investigación y orientación técnica. Para más información, visite: [theiia.org](https://theiia.org).

## El IIA

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

## Suscripciones de Cortesía

Visite [theiia.org/Tone](https://theiia.org/Tone) para registrarse y obtener la suscripción gratuita.

## Feedback del Lector

Envíe sus preguntas/comentarios a: [Tone@theiia.org](mailto:Tone@theiia.org).

## ¿Qué Impacto Tendrán las Normas?

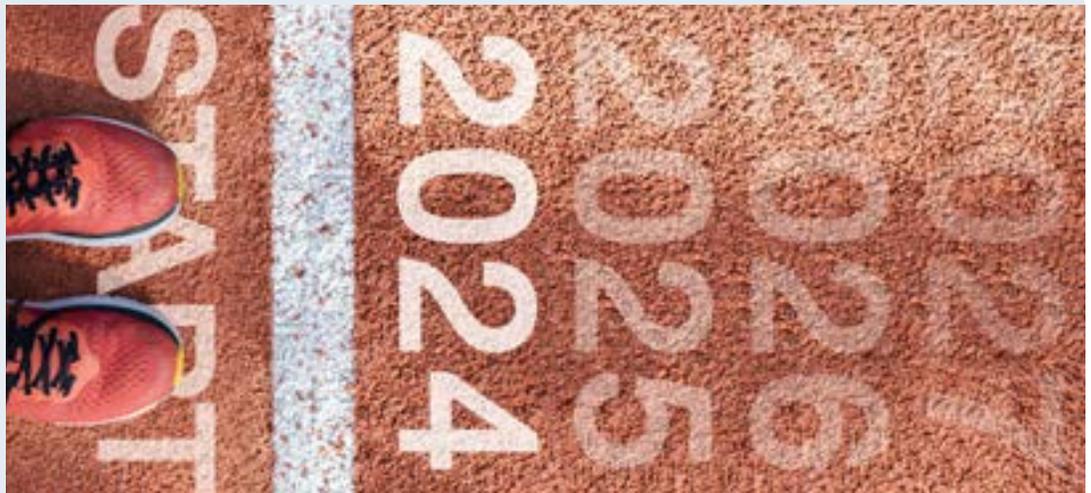
Mientras las Normas cambian los requisitos existentes, las juntas generalmente no están obligadas a hacer nada que no se haya considerado una buena práctica. “Las cosas que estaban incorporadas en las Normas ahora son más explícitas para aclarar la necesidad de acciones que la junta probablemente ya esté tomando y cómo el DEA puede apoyar el trabajo de los directores”, dijo Sobel.

Teniendo en cuenta esto, de manera realista el nivel de cambio que las juntas deberían esperar de las nuevas Normas variará. Las organizaciones en las que el DEA ya tiene una relación de trabajo sólida con la junta podrían esperar una pequeña diferencia, aunque pueden formalizar o documentar algunos procedimientos, dijo Sobel. En organizaciones menos maduras o aquellas con funciones de auditoría interna recién formadas o un DEA más nuevo, las Normas proporcionarán una hoja de ruta de las interacciones recomendadas entre auditoría interna y la junta. “El propósito de las Normas es elevar el nivel de la profesión”, dijo Sobel, mejorando la calidad y brindando orientación sobre cómo la auditoría interna puede satisfacer mejor las necesidades de la junta.

## La Buena Gobernanza es el Objetivo

La junta está principalmente para ayudar a la organización a tener más éxito al lograr sus objetivos y cumplir su misión, señaló Sobel. Debido a que la junta es primariamente una función de supervisión y dirección, necesita la perspectiva objetiva y profunda que la auditoría interna puede ofrecer sobre los riesgos y oportunidades de la organización. “Todo se reduce a comprender el rol de la auditoría interna en el buen gobierno y cómo la auditoría interna puede ayudar a la junta a ser más eficaz en su función de supervisión”, dijo.

## Las Nuevas Normas de Auditoría Interna en Resumen



- **Dominio I:** Propósito de la Auditoría Interna, proporciona una descripción unificada de la profesión.
- **Dominio II:** Ética y Profesionalismo, incorpora el Código de Ética de la profesión y las normas sobre conducta profesional, incluidas las normas sobre el debido cuidado profesional.
- **Dominio III:** La gobernanza de la función de auditoría interna, aclara el rol y las responsabilidades de la junta en el apoyo a una función de auditoría interna eficaz y aborda cómo el DEA puede apoyar a la junta en el desempeño de sus responsabilidades.
- **Dominio IV:** Gestión de la función de auditoría interna, aclara el rol y las responsabilidades del DEA para gestionar eficazmente una función de auditoría interna.
- **Dominio V:** Realización de servicios de auditoría interna, codifica requisitos y consideraciones para ayudar a los auditores internos a realizar trabajos de auditoría interna con consistencia y calidad.

## PREGUNTAS PARA MIEMBROS DE LA JUNTA

¿Ha establecido la junta un mandato claro para la auditoría interna?

¿Qué pasos toma la junta para apoyar la auditoría interna y garantizar que pueda funcionar eficazmente?

¿Cómo apoya la junta a la independencia de la auditoría interna?

¿La relación del consejo con el DEA permite a los directores desempeñar mejor sus responsabilidades?

¿La junta colabora periódicamente con el DEA?

## Maximizar el Valor de la Auditoría Interna

Las juntas deberían ser conscientes de los muchos tipos de perspectivas e información que la auditoría interna puede proporcionar al comité de auditoría, su punto de contacto habitual con la junta.

Una encuesta muestra algunas de las principales formas en las que los directores creen que la función de auditoría interna puede aumentar su valor para el comité de auditoría.

