

Normas Globales de Auditoría Interna

Implicaciones para las Funciones de Auditoría Interna

Jesús Lafita y Mónica Albadalejo
Área Técnica del IAI de España

Foro de Expertos - 24 de abril de 2024



La sesión de hoy

¿Cómo la abordamos?



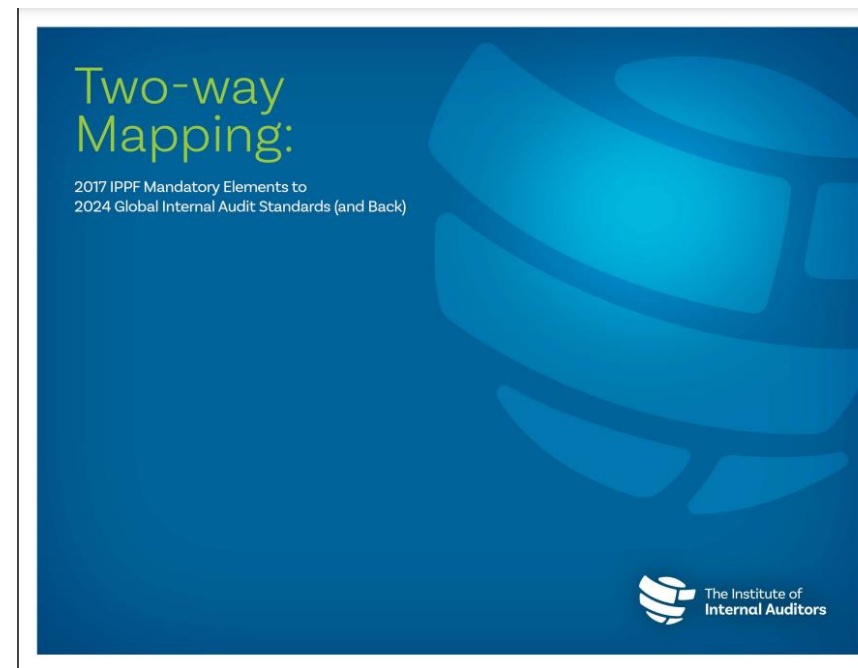
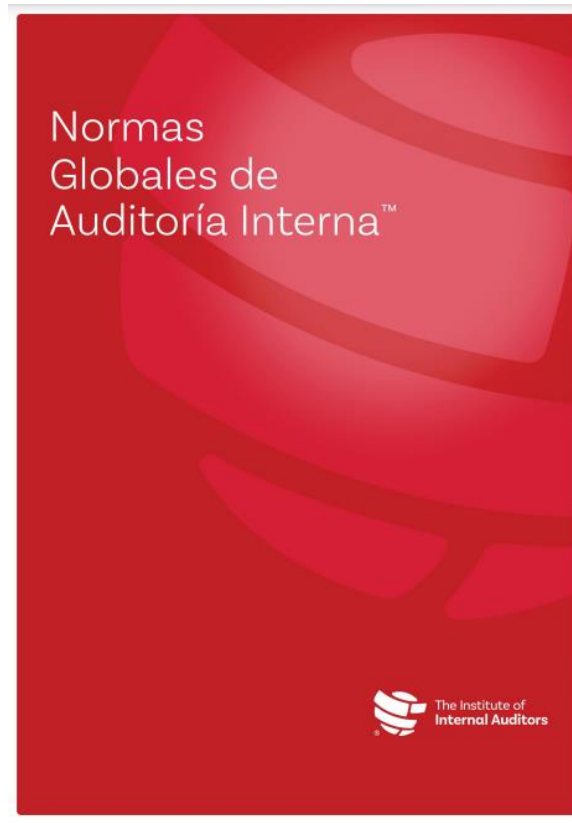
- 1) Normas Globales de Auditoría Interna.
 - Breve recordatorio.
 - Principales implicaciones.
- 2) Nuevo Modelo de Estatuto de Auditoría Interna.
 - Características y novedades.
 - Guía del IIA Global.
- 3) Turno de preguntas.

1) Normas Globales de Auditoría Interna.

Principales implicaciones.



Recursos



IIA Standards and Guidance Tool

Guide to Customizing the
Model Internal Audit Charter



Introduction

The Global Internal Audit Standards™ require the chief audit executive to develop an internal audit charter, defined as “a formal document that includes the internal audit function’s mandate, organizational position, reporting relationships, scope of work, types of services, and other specifications.” According to Standard 6.2 Internal Audit Charter, the charter must also include the Purpose of Internal Auditing and the internal audit function’s commitment to adhering to the Global Internal Audit Standards.

This tool is a model internal audit charter, intended to be customized to reflect the operating environment of individual internal audit functions and organizations, which can vary greatly. Additionally, stakeholder expectations may influence individual internal audit charters. The model also excludes specific jurisdictional or industry-focused legal and regulatory requirements.

Each chief audit executive should customize the model charter to fit the specifications of the internal audit function agreed upon with the board and senior management. Bracketed blue text should be replaced with details that accurately reflect the user’s organization and situation. Other details may be customized as well. For example, some organizations may use different terminology or titles to refer to the chief audit executive (such as “head of internal audit”), board (such as “governing body”), or chief executive officer (such as “director” or “organizational head.”) An internal audit function may refer to itself as an internal audit department or activity and may report to an audit committee or other subgroup of the board of directors. Those titles may be modified throughout this charter template to fit the circumstances.

Additionally, the chief audit executive should collaborate with the board and senior management to determine their preferred frequency for specified activities and replace the word “periodically” wherever a specific frequency has been identified. The Standards define the word “periodically” as “at regularly occurring intervals, depending on the needs of the organization, including the internal audit function.” For example, Standard 6.2 Internal Audit Charter states that “a leading practice is to review the charter periodically,” leaving the chief audit executive and the organization the flexibility to determine the review frequency that best suits their needs.

To prepare the charter, the chief audit executive must discuss with the board and senior management any current or proposed roles and responsibilities that have the potential to impair the internal audit function’s independence, either in fact or appearance. When the chief audit executive has or is expected to have one or more roles and/or responsibilities beyond

1 – theiia.org



<https://audidoresinternos.es/centro-de-conocimiento/normas-globales-auditoria-interna/>

Normas Globales de Auditoría Interna

5 Dominios; 15 Principios

Dominio I: Propósito de la Auditoría Interna

Dominio II: Ética y Profesionalidad

1. Demostrar integridad
2. Mantener la objetividad
3. Demostrar competencia
4. Ejercer el debido cuidado profesional
5. Mantener la confidencialidad

Dominio III: Gobierno de la Función de Auditoría Interna

6. Autorización del Consejo.
7. Posicionarse de manera independiente.
8. Supervisión del Consejo.

Dominio IV: Gestión de la Función de Auditoría Interna

9. Planificar estratégicamente.
10. Gestionar los recursos.
11. Comunicar de manera eficaz.
12. Mejorar la calidad.

Dominio V: Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

13. Planificar eficazmente los trabajos.
14. Ejecución de los trabajos.
15. Comunicar las conclusiones del trabajo y monitorear los Planes de Acción.

Dominio I: Propósito de la Auditoría Interna

“La Auditoría Interna fortalece la capacidad de la organización para crear, proteger y sostener su valor al proporcionar al Consejo y a la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, perspectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en riesgos”.

Auditoría Interna es más efectiva cuando:

- ✓ Es ejecutada por auditores internos cualificados **en conformidad con las Normas Globales de Auditoría Interna**, que son establecidas en el interés público.
- ✓ La Función de Auditoría Interna se encuentra **posicionada independientemente** y con **responsabilidad** directa hacia el **Consejo**.
- ✓ Los auditores internos se encuentran **libres de influencias** indebidas y comprometidos con la realización de **evaluaciones objetivas**.

Dominio I: Propósito de la Auditoría Interna

Implicaciones para la FAI

Conocer y aplicar las Normas Globales de Auditoría Interna

- ✓ Glosario.
- ✓ Dominios.
- ✓ Principios.
- ✓ Normas.

- ✓ Requisitos Temáticos.
- ✓ Guías Globales.

Posicionamiento adecuado de la FAI

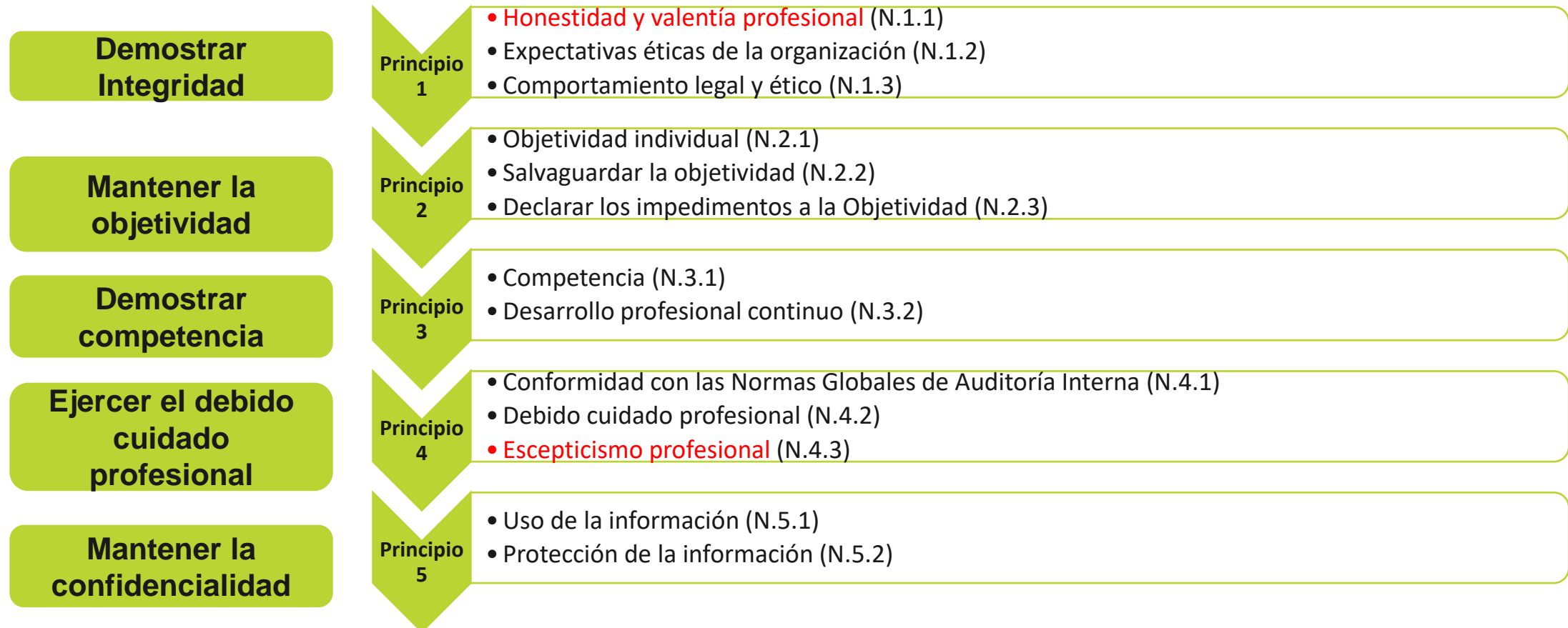
- ✓ Independencia organizativa.
- ✓ Responsabilidad hacia el Consejo.

Objetividad

- ✓ Ausencia de sesgos e influencias.
- ✓ Juicio profesional y valoraciones objetivas.

Dominio II: Ética y Profesionalidad

Principios y Normas dentro de este Dominio



Dominio II: Ética y Profesionalidad

Implicaciones para la FAI

Honestidad y valentía profesional (N.1.1)

- Formación sobre aspectos éticos.
- Incorporar a evaluaciones de desempeño de auditores internos.
- Recopilar *feedback* de los *stakeholders*.

Escepticismo profesional (N.4.3)

- Difícil medición.
- Formación específica sobre aspectos éticos.
- Respaldo en papeles de trabajo:
 - ✓ Evidencias recopiladas.
 - ✓ Hallazgos.

Dominio III: Gobierno de la Función de Auditoría Interna

Principios y Normas dentro de este Dominio



Dominio III: Gobierno de la Función de Auditoría Interna

Implicaciones para la FAI (i)

Autorización del Consejo (P.6)

- Reuniones y debates DAI-Consejo-Alta Dirección.
- Adaptar Estatuto de Auditoría Interna (ver 2ª parte de la presentación):
 - ✓ Incorporar Mandato de AI.
 - ✓ Roles adicionales, salvaguardas a la objetividad, etc.
 - ✓ Aprobación del Consejo.

Dominio III: Gobierno de la Función de Auditoría Interna

Implicaciones para la FAI (ii)

Cualificaciones del Director de Auditoría Interna (N.7.2)

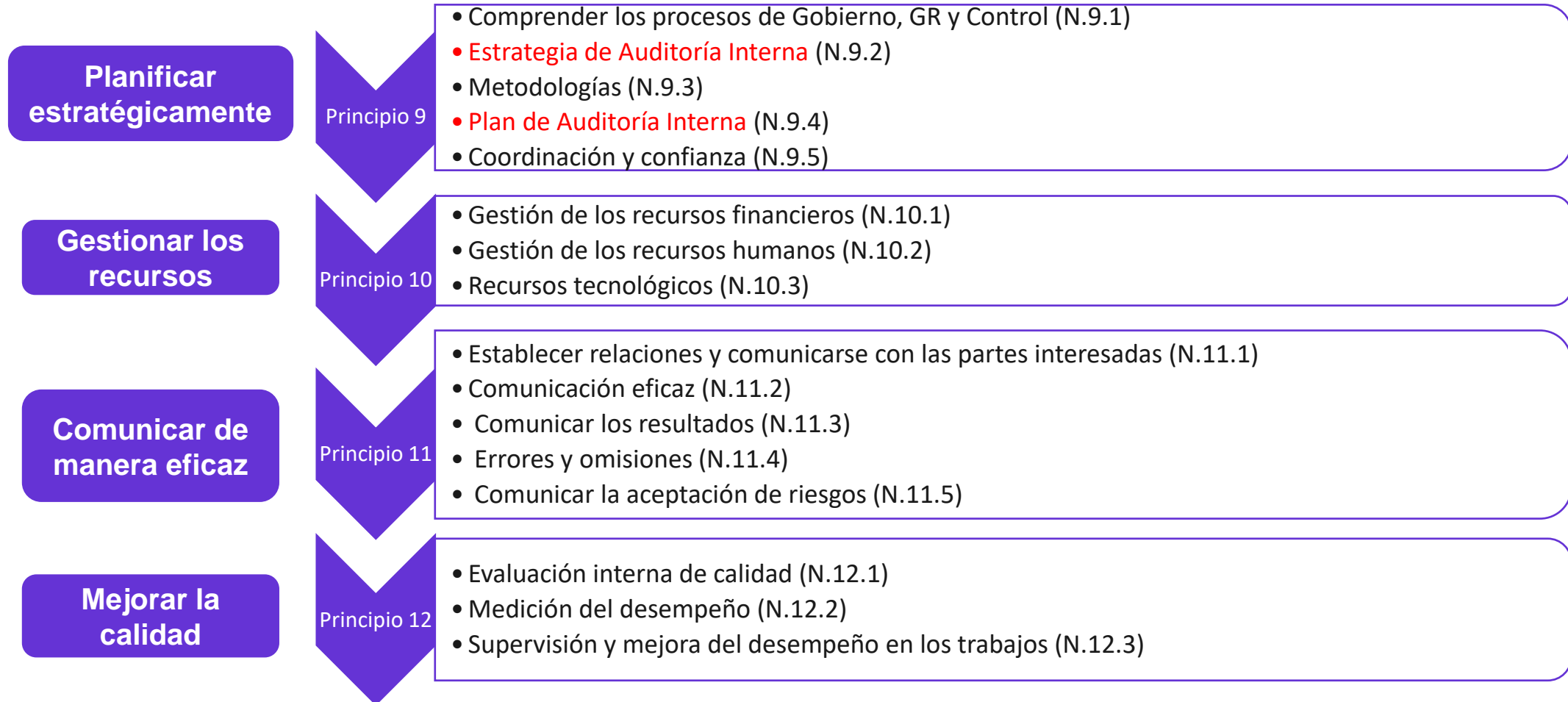
- Cualificaciones del DAI: análisis de cualificaciones y competencias necesarias.
- Formación del DAI.
- Fomentar la participación en Asociaciones Profesionales.
- Plan de Sucesión: Consejo – Alta Dirección – RRHH.

Supervisión del Consejo (P.8)

- Comunicación recíproca para supervisión, intercambio frecuente de información.
- Para EEC :
 - ✓ Debate y aprobación del Plan de EEC por parte del Consejo
 - ✓ Evaluadores presentan directamente resultados al Consejo.

Dominio IV: Gestión de la Función de Auditoría Interna

Principios y Normas dentro de este Dominio



Dominio IV: Gestión de la Función de Auditoría Interna

Implicaciones para la FAI

Estrategia de Auditoría Interna (N.9.2)

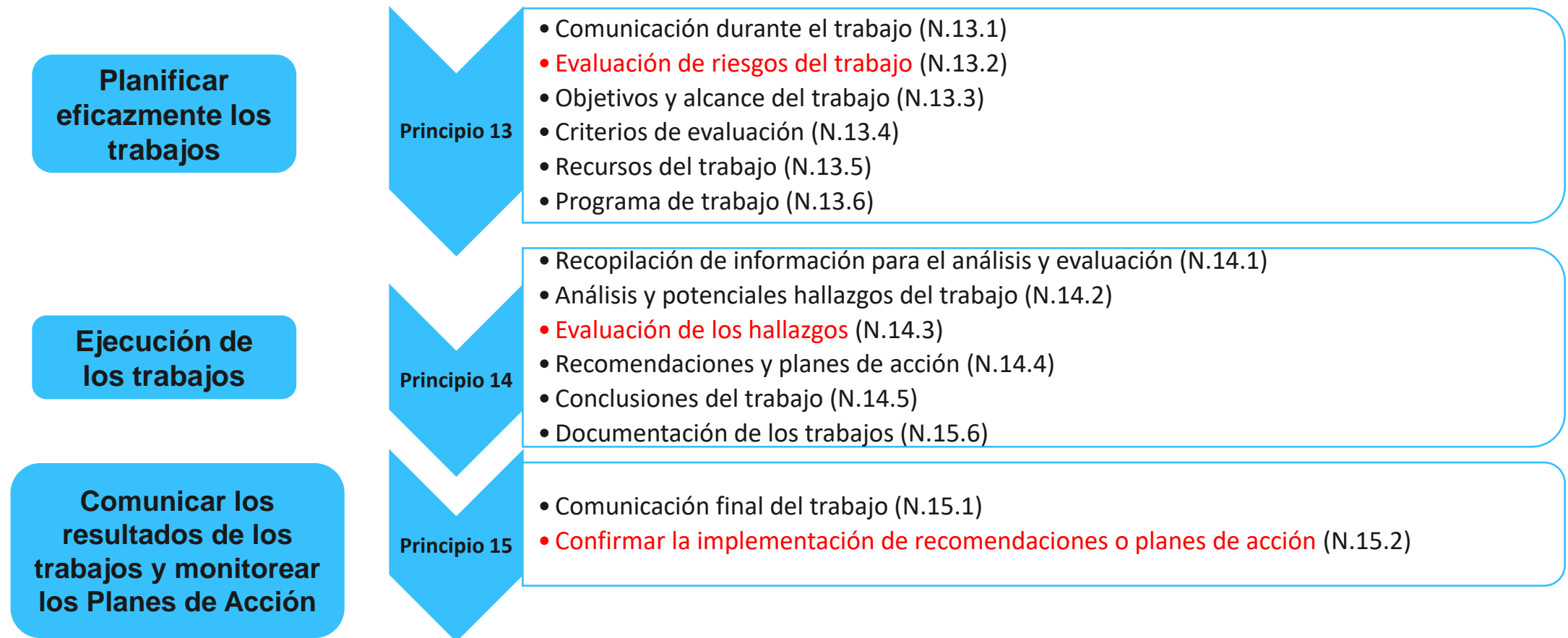
- Plan Estratégico para Auditoría Interna (3-5 años).
- Visión y objetivos estratégicos Auditoría Interna.
- Iniciativas concretas.
 - ✓ Basadas en DAFO.
- Revisión periódica con Consejo y Alta Dirección.

Plan de Auditoría Interna (N.9.4)

- Apoyo a objetivos de la organización.
- Basado en Estrategias-Objetivos-Riesgos:
 - ✓ Universo Auditable.
 - ✓ Evaluación de riesgos.
- Mandato y servicios de Auditoría Interna.
- Recursos y tecnología.
- Dinamismo.

Dominio V: Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

Principios y Normas dentro de este Dominio



Dominio V: Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

Implicaciones para la FAI

Evaluación de riesgos del trabajo (N.13.2)

- Estrategia Global-Objetivos Área-Riesgos.
- Fraude.
- Priorización riesgos para revisión.

Evaluación de los hallazgos (N.14.3)

- Metodologías DAI para importancia y prioridad de hallazgos:
 - ✓ Criterio.
 - ✓ Condición.
 - ✓ Causa-raíz.
 - ✓ Efectos.

Confirmar la implementación de recomendaciones o PdA (N.15.2)

- Metodología seguimiento:
 - ✓ Hallazgos.
 - ✓ Recos y PdA.
 - ✓ Estatus.
 - ✓ Confirmación AI.
- Reporte a Consejo y Alta Dirección.

2) Estatuto de Auditoría Interna. Características y novedades.



Modificaciones a destacar en el Modelo de Estatuto 2024

Propósito de Auditoría Interna

- Declaración de propósito
- Adhesión al MIPP: Normas y Requisitos Temáticos

Mandato

- Definición y Concesión del mandato
- Doble Reporte
- Cambios y revisiones

Supervisión del Consejo

- Inclusión de las responsabilidades

Funciones y Responsabilidades del DAI

- Coordinación con otras áreas de aseguramiento y asesoramiento y comunicación de impedimentos
- Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad
- Aspectos relacionados con la ética

Elaboración y aprobación

- Conversar con la Alta Dirección y Consejo: mandato y estatuto.
- Toma de conocimiento en el documento (opcional)

PROPÓSITO

MANDATO

SUPERVISIÓN DEL CONSEJO

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL DAI

ALCANCE Y SERVICIOS

Internal Audit Charter for [\[name of organization\]](#)

Purpose

The purpose of the internal audit function is to strengthen [\[name of organization\]](#)'s ability to create, protect, and sustain value by providing the board and management with independent, risk-based, and objective assurance, advice, insight, and foresight.

The internal audit function enhances [\[name of organization\]](#)'s:

- Successful achievement of its objectives.
- Governance, risk management, and control processes.
- Decision-making and oversight.
- Reputation and credibility with its stakeholders.
- Ability to serve the public interest.

[\[name of organization\]](#)'s internal audit function is most effective when:

- Internal auditing is performed by competent professionals in conformance with the IIA's Global Internal Audit Standards™, which are set in the public interest.
- The internal audit function is independently positioned with direct accountability to the board.
- Internal auditors are free from undue influence and committed to making objective assessments.

Commitment to Adhering to the Global Internal Audit Standards

The [\[name of organization\]](#)'s internal audit function will adhere to the mandatory elements of The Institute of Internal Auditors' International Professional Practices Framework, which are the Global Internal Audit Standards and Topical Requirements. The chief audit executive will report [\[periodically\]](#) to the board and senior management regarding the internal audit function's conformance with the Standards, which will be assessed through a quality assurance and improvement program.

Mandate

[\[USER NOTE: In those jurisdictions and industries where the internal audit function's mandate is prescribed wholly or partially in laws or regulations, the internal audit charter must include the legal requirements of the mandate. See introduction for more information.\]](#)

Authority

The [\[name of organization\]](#)'s board grants the internal audit function the mandate to provide the board and senior management with objective assurance, advice, insight, and foresight.

The internal audit function's authority is created by its direct reporting relationship to the board. Such authority allows for unrestricted access to the board.

Propósito de Auditoría Interna

Recoge la **Declaración de propósito** de la Función (ver Dominio I)

La Función adquiere el **compromiso de cumplir las Normas** mediante:

- ✓ **Adhesión al Marco Internacional para la Práctica Profesional.**
- ✓ Reporte periódico de su conformidad, mediante Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC).

Mandato

- Autoridad, rol y responsabilidades de la Función.
- **Mandato: proporcionar al Consejo y Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, perspectivas y previsiones objetivas.**
- Puede ser concedido por:
 - ✓ El Consejo; DAI debe proporcionarle la información necesaria.
 - ✓ **Por leyes y/o reguladores de manera total o parcial (incorporar requisitos legales).**

Autoridad

- Autoridad: mediante relación directa de dependencia del DAI al Consejo, que le proporciona acceso libre e irrestricto.
- El consejo autoriza a la FAI: acceso, actividades necesarias para alcanzar sus objetivos, asistencia personal y servicios para completarlos.

Independencia, Posición organizacional y relaciones de dependencia

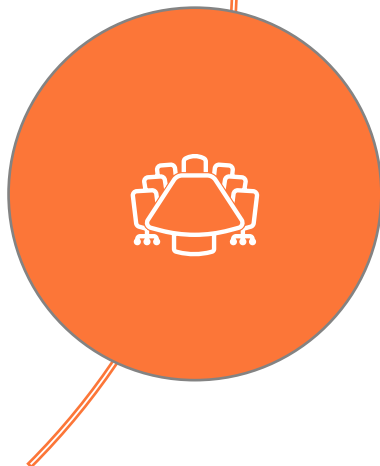
- Posición en la estructura a un nivel que le permita prestar sus servicios sin interferencias.
- **Reporte funcional al Consejo y administrativo al CEO: autoridad y status.**
- Ratificación ante el Consejo al menos anualmente de su independencia
- Inclusión de salvaguardas respecto a estructuras
- Comunicación al Consejo de cualquier injerencia

Cambios en el Mandato y en el Estatuto de Auditoría Interna

Supervisión del Consejo



Las responsabilidades del Consejo se incluirán en el Estatuto.
(Salvo que posean uno propio que las recoja)



Detalle de las responsabilidades respecto al Estatuto (rol, responsabilidades, alcance y servicios), al Director de Auditoría Interna, el Plan, Asignación recursos y presupuesto, PAMC, y cuestionamiento sobre si limitaciones en alcance o recursos son inapropiadas.

Funciones y Responsabilidades del DAI

Ética y profesionalidad

Asegurar que los auditores:

- Cumplen con las NGAI y principios de ética y profesionalidad.
- **Entienden, respetan y contribuyen el Código de ética o de Conducta y detectan conductas incompatibles.**
- **Fomentan y promueven una cultura ética en la organización**
- **Reportan las situaciones.**

Objetividad

- Función libre de situaciones que amenacen el desempeño. Comunicación.
- Actitud mental imparcial de los auditores, no subordinando su juicio a otros.
- No tendrán responsabilidad operativa directa o autoridad sobre ninguna de las actividades que revisen y que menoscabe su juicio.
- No participarán en otras actividades que afecten a su imparcialidad.

Gestión de la Función

Entre otras:

- Plan anual basado en riesgo: discutirlo, presentarlo a aprobación, revisarlo, ajustarlo a la situación y comunicar cambios.
- Seguimiento de hallazgos, implantación recomendaciones.
- **Coordinar las actividades y considerar basarse en el trabajo de otros proveedores internos y externos de servicios de aseguramiento y asesoramiento. Comunicando a la Alta Dirección si no fuese posible y elevando la cuestión al Consejo si fuera necesario.**

Funciones y Responsabilidades del DAI

Comunicación periódica Consejo y Alta Dirección

- Mandato, Plan y su ejecución, presupuesto, posibles impedimentos a la independencia, resultados PAMC.
- Comunicación de resultados después de cada trabajo
- Riesgos importantes y cuestiones de control, de interés para el Consejo.
- Solicitud de recursos para la Función.
- Aceptación de niveles de riesgos que excedan apetito de riesgo de la organización.

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC)

- Desarrollo, implementación y mantenimiento de PAMC (valoración de progreso para alcanzar sus objetivos y mejora continua).
- Evaluará:
 - ✓ Conformidad de la Función con las NGAI.
 - ✓ **Medición del rendimiento.**
 - ✓ **Conformidad con leyes y regulaciones relevantes (si aplica)**
- Planes de subsanación (si aplica).
- Comunicación anual al Consejo de los resultados de Evaluaciones Internas y Externas.
- Evaluación Externa cualificada (mínimo cada 5 años); por asesor independiente. **Mínimo un CIA en el Equipo.**

Alcance y Servicios

Alcance

- ✓ Determinar **cobertura** de todas las actividades de la organización (o a un subconjunto).
- ✓ Posibilidad de limitación de la cobertura de los servicios:
 - Aseguramiento centrado en determinados aspectos
 - Asesoramiento en cumplimiento de ley.

Servicios

- ✓ Definición como **aseguramiento** y **asesoramiento** o de manera específica (aseguramiento del control interno, realización de investigaciones...)
- ✓ Naturaleza y alcance de servicios de asesoramiento: posibilidad de ser acordados con quien requiere el servicio
- ✓ Detalle de las evaluaciones de los trabajos de auditoría según la compañía:
 - Riesgos.
 - Cumplimiento: políticas/procedimientos/leyes.
 - Operaciones: resultados/eficiencia/efectividad.
 - Integridad de información
 - Procesos.
 - Sistemas.

Firmas

Toma de conocimiento

- ✓ El DAI deberá conversar con el Consejo y la Alta Dirección sobre el Mandato y otras consideraciones clave del Estatuto.
- ✓ Circunstancias de impacto pueden justificar conversaciones de seguimiento para valorar la necesidad de realizar cambios.
 - Modificación notable de las NGA
 - Adquisición o reorganización notable en la organización
 - Cambios significativos en el Consejo y/o Alta Dirección
 - Modificaciones importantes a las estrategias, perfil de riesgos...
 - Nuevas regulaciones que afecten a la naturaleza o alcance de los servicios

Approved by the board at its meeting on [date].

Acknowledgments/Signatures

Chief Audit Executive

Date

Board Chair

Date

Chief Executive Officer [optional]

Date

3) Turno de Preguntas



¡GRACIAS!



@Auditorinterno

Instituto de Auditores Internos de España

Síguenos en www.audidoresinternos.es
