



PLATAFORMA GLOBAL DE DEFENSA Y PROMOCIÓN



ACERCA DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS

El Instituto de Auditores Internos (IIA, en inglés) es la voz global de la profesión de auditoría interna, reconocida autoridad y primordial educador en el mundo entero. El IIA fue fundado en 1941. Es una asociación profesional internacional que, en colaboración con sus más de 100 institutos afiliados en todo el mundo, presta servicio a sus socios, los cuales trabajan principalmente en auditoría interna, gestión de riesgos, gobierno, control interno, auditoría de tecnología de la información, educación y seguridad.

El IIA proporciona una guía amplia respecto a la profesión a través de su Marco Internacional de Prácticas Profesionales (MIPP) reconocido a escala global. Comprende la definición oficial de auditoría interna, las *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna* (Normas), el Código de Ética, los Consejos para la Práctica, Declaraciones de Posición y Guías de Práctica. Por consiguiente, los auditores internos utilizan el mismo lenguaje profesional en todas partes del mundo. En la esfera global, el MIPP ha sido formalmente adoptado como parte de las regulaciones específicas de los diversos sectores industriales y del país.

La designación Certified Internal Auditor® (CIA®) del IIA es la única certificación reconocida mundialmente para los profesionales de auditoría interna y sigue siendo el parámetro mediante el cual las personas demuestran su competencia y profesionalismo en el campo de la auditoría interna.





RESUMEN EJECUTIVO

AUFITORÍA INTERNA:

LA PIEDRA ANGULAR DE LA BUENA GESTIÓN DE GOBIERNO

El Marco Internacional de Prácticas Profesionales del IIA define la auditoría interna como: *una actividad independiente, de aseguramiento objetivo y consultoría, destinada a agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa. Ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque disciplinado y sistemático para evaluar y el mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.*

AUDITORÍA INTERNA ES PARTE INTEGRAL DEL GOBIERNO ORGANIZACIONAL

En una organización, auditoría interna funciona de manera independiente e implica una tarea que realizan auditores profesionales que demuestran profundo reconocimiento de la importancia de un gobierno sólido, conocimiento exhaustivo sobre los procesos y sistemas del negocio, e impulso fundamental para ayudar a las organizaciones a gestionar los riesgos de modo más eficaz. Auditoría interna agrega valor al posicionarse para ofrecer proactivamente aseguramiento objetivo y visión interna de la eficacia y eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control interno:

- **Aseguramiento:** sobre los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la organización para ayudarla a alcanzar los objetivos estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento
- **Visión interna:** actúa como catalizador para mejorar la eficacia y eficiencia de una organización al efectuar recomendaciones en función de análisis de objetivos, y evaluaciones de datos y procesos de negocio.

PLATAFORMA GLOBAL DE DEFENSA Y PROMOCIÓN DEL IIA

El IIA cree que los siguientes cuatro principios clave son aplicables globalmente en todas las organizaciones sin importar sector o industria a la que pertenezcan:

1. Las organizaciones deben tener un comité de auditoría sólido y eficaz o equivalente. ¹
2. Las organizaciones deben asignar claramente las responsabilidades en cuanto a gestión de riesgos y control interno.
3. *La auditoría interna debe estar correctamente estructurada, debe operar conforme a las Normas y debe ser de cumplimiento obligatorio para la mayoría de las organizaciones.* ²
4. Las líneas de jerarquías respecto al director ejecutivo de auditoría deben acentuar la independencia organizacional.

¹ El comité de auditoría representa un cuerpo de supervisión importante cuyo interés es asegurarse de que los procesos de gestión de riesgo empresarial y control sean eficaces a fin de contribuir con las responsabilidades generales del consejo respecto a gobierno corporativo. Debido a la gran diversidad de estructuras legales y normativas respecto a las empresas en el mundo, el papel del comité de auditoría puede ser ejercido por un cuerpo equivalente, como un organismo de gobierno de segundo nivel u otro órgano de supervisión específico, o, en determinadas circunstancias, directamente por el consejo.

² Los factores que deben considerarse cuando se incorpora la función de auditoría interna son la complejidad de la organización y la necesidad de que el organismo de gobierno garantice la independencia.

PRINCIPIOS CLAVE

1. Las organizaciones deben tener un comité de auditoría sólido y eficaz o equivalente.

- 1.1 Los comités de auditoría deben tener al menos tres miembros, la mayoría de los cuales deben ser independientes.
- 1.2 Los comités de auditoría deben tener una presidencia independiente que no ocupe al mismo tiempo la presidencia del organismo de gobierno.
- 1.3 Los comités de auditoría colectivamente deben poseer competencias específicas para el negocio, la gestión de riesgos y temas financieros y de auditoría.
- 1.4 La remuneración del comité de auditoría debe fijarse según la carga de trabajo del comité, la experiencia y la exposición personal.

2. Las organizaciones deben asignar claramente las responsabilidades en cuanto a gestión de riesgos y control interno.

- 2.1 El organismo de gobierno es responsable de la supervisión estratégica de los riesgos.
- 2.2 La gestión organizacional es responsable de diseñar y operar un sistema eficaz de gestión de riesgos y control interno. El modelo de las "Tres líneas de defensa" (3LoD, en inglés) proporciona una guía válida sobre la clara asignación de responsabilidades en cuanto a gestión de riesgos y control interno (consulte el Apéndice B).
- 2.3 Auditoría interna es responsable de evaluar la eficiencia y la eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control interno.

El modelo de las tres líneas de defensa



3. La auditoría interna debe estar correctamente estructurada, debe operar conforme a las *Normas* y debe ser de cumplimiento obligatorio para la mayoría de las organizaciones. Los factores que deben considerarse cuando se incorpora la función de auditoría interna son la complejidad de la organización y la necesidad de que el organismo de gobierno garantice la independencia.

- 3.1 Auditoría interna debe tener acceso total, libre e irrestricto a cualquier función o actividad que esté revisando.
- 3.2 No debe haber ninguna función ni actividad de la organización que se considere fuera del alcance de la revisión de auditoría interna.
- 3.3 *El director ejecutivo de auditoría debe contar con conocimientos expertos y exigir la adopción de las Normas* a todos los que realicen trabajos de auditoría.
- 3.4 Las referencias de tipo legislativo o normativo que hacen mención al "auditor" deben ser específicas e indicar si se refieren a auditoría externa o interna.
- 3.5 La independencia de auditoría interna debe ser asegurada por el comité de auditoría o su equivalente.

4. Las líneas de jerarquías respecto al director ejecutivo de auditoría deben acentuar la independencia organizacional.

- 4.1 El director ejecutivo de auditoría debe responder a un nivel jerárquico de la organización que permita que la actividad de auditoría interna cumpla sus responsabilidades de manera independiente.
- 4.2 La contratación, la remuneración y el despido del director ejecutivo de auditoría debe ser una decisión reservada al comité de auditoría o su equivalente.
- 4.3 El alcance del trabajo y el presupuesto de auditoría interna deben ser decisiones reservadas al comité de auditoría o su equivalente sobre la base de la recomendación del director ejecutivo de auditoría.
- 4.4 Además de informar a la gerencia al respecto, los temas clave detectados por auditoría interna deben comunicarse al comité de auditoría o su equivalente.
- 4.5 El comité de auditoría debe reunirse al menos anualmente con el director ejecutivo de auditoría sin la presencia de la gerencia.



APÉNDICE A

PROPÓSITO Y USO DE LA PLATAFORMA GLOBAL DE DEFENSA Y PROMOCIÓN

En el mundo, el IIA dedica sus esfuerzos a ayudar a las partes interesadas en la promoción de la profesión de auditoría interna como piedra angular de la buena gestión de gobierno.

Esta plataforma apunta a ser un conjunto simple y unificado de principios clave y proporcionar una base para los esfuerzos globales de defensa y promoción del IIA. Tiene por objeto formar una filosofía universalmente aceptada y compartida respecto a la buena gestión de gobierno desde la perspectiva de la profesión de auditoría interna.

Este documento puede ser utilizado o distribuido entre las organizaciones regionales, los institutos, los capítulos y los profesionales de auditoría interna que forman la red profesional del IIA como base de comunicación para todas las partes interesadas.

APÉNDICE B

EL MODELO DE LAS TRES LÍNEAS DE DEFENSA

Para asumir con eficacia sus responsabilidades, el organismo de gobierno y la alta dirección procurarán aseguramiento desde distintas fuentes, internas y externas a la organización. Respecto a las fuentes internas de aseguramiento, el IIA reconoce el modelo de las "Tres líneas de defensa" (3LoD, en inglés) como parámetro de referencia para describir las responsabilidades en cuanto a gestión de riesgos y control. A continuación, la descripción en detalle del modelo:



- **Como primera línea de defensa**, la gerencia operativa tiene la propiedad, la responsabilidad y la obligación de evaluar, controlar y mitigar los riesgos, a la vez que mantiene controles internos eficaces.
- **Como segunda línea de defensa**, el contralor, la gestión de riesgos, las funciones de cumplimiento y otras similares facilitan y supervisan la implementación de prácticas de gestión de riesgos eficaces por parte de la gerencia operativa y ayudan a los responsables de riesgos a distribuir la información adecuada sobre riesgos hacia arriba y hacia abajo en la organización
- **Como tercera línea de defensa**, la función de auditoría interna, a través de un enfoque basado en el riesgo, proporcionará aseguramiento sobre la eficacia de gobierno, gestión de riesgos y control interno en el organismo de gobierno y la alta dirección de la organización, incluidas las maneras en que funcionan la primera y segunda línea de defensa. Esta responsabilidad de aseguramiento cubre todos los elementos del enfoque de gestión de riesgos de la institución: identificación de riesgo, evaluación de riesgo y respuesta a comunicaciones de información relativa a riesgos (de toda la organización y hacia la alta dirección y el organismo de gobierno).

La auditoría externa y los demás organismos reglamentarios externos se ubican fuera de la estructura de la organización, y también cumplen un rol en la estructura de gobierno general y de control de la organización. Este es específicamente el caso en los sectores regulados como el sector de bancos. La auditoría externa y/o los organismos de control se pueden considerar como una línea de defensa adicional que proporciona aseguramiento a los accionistas, al consejo y a la alta dirección. No obstante, dados los objetivos y el alcance específico de su misión; por lo general, la información de riesgo recogida es menos extensa que el alcance abordado por las tres líneas de defensa interna de la organización.

APÉNDICE C

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Aseguramiento: examen objetivo de la evidencia a fin de brindar una evaluación independiente del gobierno, la gestión de riesgos o el control interno.

Defensa y promoción: desarrollo de relaciones con las partes interesadas clave para ampliar el conocimiento, en el mundo de los negocios, sobre auditoría interna y el IIA como la voz global de la profesión, líder reputado, reconocida autoridad y primordial educador.

Comité de auditoría: un comité operativo del consejo de una organización, al que se le asigna la responsabilidad de supervisar los informes financieros y su exposición, entre ellos, el control de riesgos financieros de la gerencia, y la supervisión de la actividad de auditoría interna. Muchos de los comités de auditoría también cumplen un papel importante al supervisar las actividades de gestión de riesgo empresarial para ayudar al consejo a cumplir con sus obligaciones generales de gobierno corporativo.

Catalizador: una persona o evento que precipita la ocurrencia de un evento o cambio.

Director ejecutivo de auditoría: una persona en un puesto jerárquicamente superior que tiene la responsabilidad de que la actividad de auditoría interna se realice conforme al estatuto de auditoría interna, a la definición de auditoría interna, al Código de Ética y a las *Normas*. El nombre específico del puesto de trabajo de un director ejecutivo de auditoría puede variar entre una y otra organización.

Gobierno: las políticas, los procesos y las estructuras utilizadas para dirigir y controlar las actividades de la organización, alcanzar los objetivos y proteger los intereses de los accionistas en concordancia con las normas éticas.

MIPP: el Marco Internacional para la Práctica Profesional comprende la definición oficial de auditoría interna, las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, el Código de Ética, los Consejos para la Práctica, las Declaraciones de Posición y las Guías de Práctica.

Gobierno organizacional: el proceso de gobierno que incluye los siguientes objetivos:

- Promover principios éticos y valores adecuados dentro de la organización.
- Asegurar un desempeño, gestión y responsabilidad organizacionales eficaces
- Comunicar la información relativa a riesgos y control a las áreas apropiadas de la organización.
- Coordinar las actividades del consejo, de los auditores externos e internos y de la dirección; además de la comunicación de información entre ellos.

Independencia organizacional: una relación de jerarquía, tanto de tipo funcional como administrativo, dentro de la organización que le permite al director ejecutivo de auditoría y a la actividad de auditoría interna llevar a cabo sus obligaciones sin influencias indebidas.

Plataforma: una base o marco de respaldo al mensaje de principios clave de la profesión de auditoría interna. En este contexto, la plataforma tiene el objeto de cubrir los principios mínimos que describen la base esencial con la que todos acuerdan y que tiene pertenencia a escala global. Además, hay mensajes y principios atinentes que se pueden agregar a escala global, regional o local, según sea apropiado.

Remuneración: el pago, recompensa o retribución por el trabajo o los servicios prestados.

Gestión de riesgos: la identificación, evaluación y asignación de prioridades respecto a riesgos seguida de la aplicación coordinada y moderada de recursos para minimizar, supervisar y controlar la probabilidad o el impacto de eventos desafortunados.





Casa Central Global
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs, Florida 32701
EE. UU.

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