

Implementación del Nuevo Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna

Armando Villacorta Cavero, CIA, CCSA, CGAP, CFSA

Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos



Cartagena, 30 de Mayo de 2011



CLAIN 2011

**XV CONGRESO LATINOAMERICANO
DE AUDITORIA INTERNA Y
EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Organiza:



Cartagena, Colombia,
30-31 Mayo 2011

Agenda

I. Presentación del MIPP

II. Reflexiones

I. Presentación del MIPP



Enero de 2009

Importancia de las Normas

- Explicitan todos los comportamientos que se espera que sigan los Auditores Internos.
- Describen todo el proceso de Auditoría.

Propósito de las Normas

- Definir **Principios Básicos** que representen el Ejercicio de la Auditoría Interna como debería ser (**Calidad**).
- Proporcionar un Marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría Interna de **Valor Agregado**.
- Establecer las bases para **Evaluar el Desempeño** de Auditoría Interna.
- **Fomentar Mejora** de los Procesos y Operaciones de la Organización.

Cambios en alcance y estructura

EL MPP (PPF)

organiza todas las
Guías del IIA

ELEMENTOS
Definición
Código de Ética
Normas
Consejos para la Práctica
Ayudas para la Práctica y el Desarrollo

ELIMINADO

EL MIPP (IPPF)

organiza todas las
Guías de Autoridad del IIA

ELEMENTOS
Definición
Código de Ética
Normas internacionales
Consejos para la Práctica
Declaración de posición
Guías para la Práctica

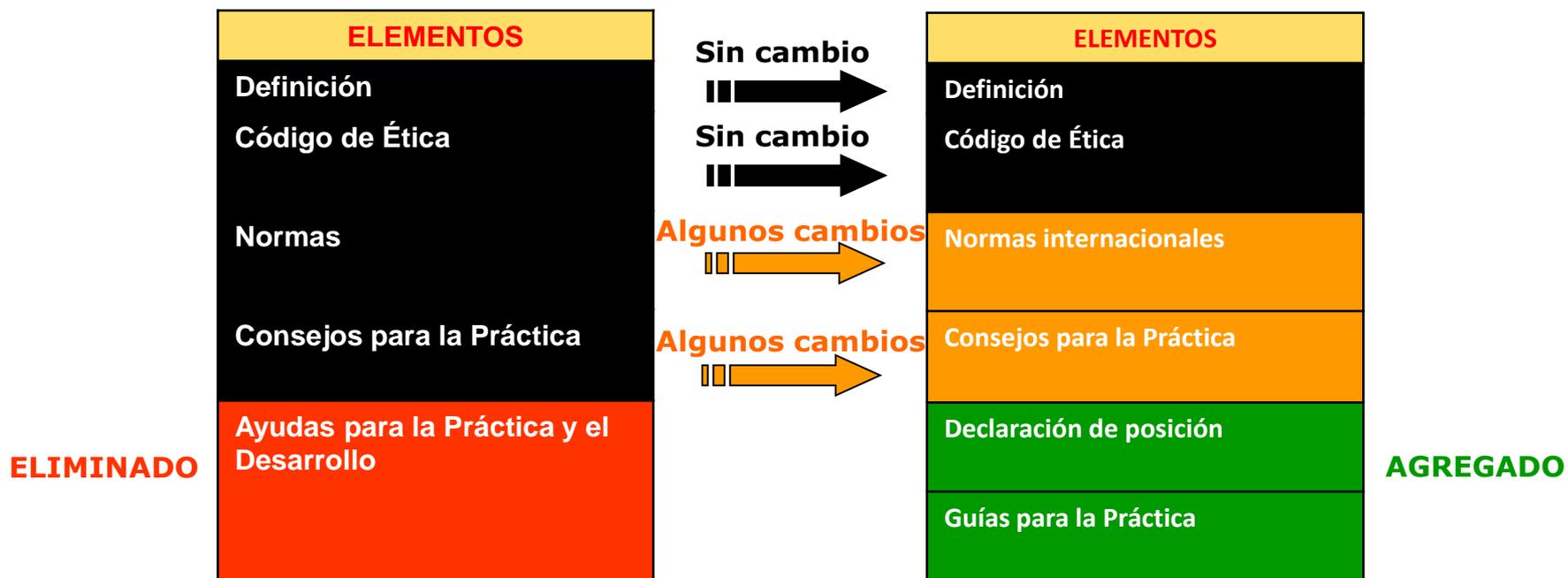
AGREGADO



Cambios en el contenido

MPP

MIPP



IPPF (MIPP)

Organiza la Guía autorizada del IIA

Autorizada =

Obligatorio
No obligatorio Fuertemente recomendado



Definición

Declaración del propósito **fundamental**, la naturaleza y el alcance de la auditoría interna.



**Qué
somos?**

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para AGREGAR VALOR y MEJORAR las operaciones de una organización.



**Qué
hacemos?**

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para EVALUAR y MEJORAR la eficacia de los PROCESOS de gobierno, gestión de riesgos y control.

Código de Ética

Declaración de principios y expectativas que rigen la conducta de las personas y las organizaciones en la tarea de llevar a cabo la auditoría interna. Descripción de requerimientos mínimos respecto de la conducta. Describe **expectativas en cuanto a conducta** más que actividades específicas.



Sin cambio

- **Integridad**
 - La integridad de los auditores internos establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en sus juicios.
- **Objetividad**
 - Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado.
 - Los a. i. hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.
- **Confidencialidad**
 - Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
- **Competencia**
 - Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.

Normas Internacionales

- **Requerimientos de cumplimiento obligatorio** que consisten en lo siguiente:
 - Declaraciones de los requerimientos básicos para la práctica profesional de auditoría interna y para evaluar la eficacia de su desempeño;
 - Son de aplicación internacional a nivel individual y organizacional;
 - Se centran en **principios** y proporcionan un enfoque para llevar a cabo y promover la auditoría interna. Este incluye **Normas** sobre atributos, desempeño e implementación.
 - **Interpretaciones** que aclaran términos o conceptos incluidos en las declaraciones. Considera las Declaraciones e Interpretaciones para comprenderlas y aplicarlas correctamente.



Normas Internacionales

- **Atributos**: Qué Somos y qué debemos tener (Ser).
- **Desempeño**: Qué Hacemos y qué acciones debemos tomar (Hacer).
- **Implantación**: Cómo aplicarlas en un caso particular (Aplicar).



Normas sobre Atributos

Atributos
Desempeño
Implantación

- Describe características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de Auditoría Interna.
- Para todo servicio de auditoría, las normas sobre atributos establecen:
 - 1000. Propósito, Autoridad y Responsabilidad.
 - 1100. Independencia y Objetividad.
 - 1200. Aptitud y Debido Cuidado Profesional.
 - 1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

Normas sobre Desempeño

- Describen la Naturaleza de los servicios de Auditoría Interna
- Proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios.

Atributos
Desempeño
Implantación

2000. Administración de la Actividad de Auditoría Interna.

2100. Naturaleza del Trabajo.

2200. Planificación del Trabajo.

2300. Desempeño del Trabajo.

2400. Comunicación de Resultados.

2500. Seguimiento del Progreso.

2600. Decisión de aceptación de los Riesgos por la Dirección.

Normas sobre Implantación

- Amplían las Normas sobre Atributos y Desempeño (incluidas como apartados dentro de ellas).
- Proporcionan los requisitos aplicables a las diferentes actividades de Auditoría Interna:
 - Aseguramiento (A)
 - Consultoría (C)

Atributos
Desempeño
Implantación

Normas

- Semántica o Glosario
- Nuevas Normas
- Modificaciones
- Interpretaciones

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- Debe y Debería

- En las versiones anteriores de las Normas se utilizó la palabra **“debería” (should)**, que en el Glosario aclaraba que era una indicación de **cumplimiento obligatorio**.
- La mayoría de los **“debería”** han sido reemplazados por **“debe” (must)**.

Excepciones:

- Norma 1010,
- Norma 2050,
- Norma 2130.A2, 2130.A3
- Norma 2220.A2.

Esto no es un cambio sustancial, simplemente se elimina la confusión del uso de la palabra “debería”, si bien su significado ya se había definido como indicativo de un requerimiento de cumplimiento obligatorio.

Normas

Ahora:

- Debe: requerimiento incondicional (obligatorio).
- Debería: se espera cumplimiento, a menos que las circunstancias, basadas en el juicio profesional, justifiquen alguna desviación.

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- Nuevos términos agregados al Glosario
 - Controles de Tecnología Informática.
 - Gobierno de Tecnología Informática.
 - Aceptación del Riesgo.
 - Significatividad.
 - Técnicas de Auditoría Basadas en Tecnología.

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- 1010: Reconocimiento de la naturaleza obligatoria de la Definición de Auditoría Interna, el Código de Ética y las Normas en el Estatuto de Auditoría Interna. El DEA debería tratarlos con la Alta Dirección y el Consejo.
- 1111: El DEA debe comunicarse e interactuar directamente con el Consejo de Administración.
- 2110.A2: La actividad de A. I. debe Evaluar si el Gobierno de TI de la organización sostiene y apoya las estrategias y objetivos de la organización.
- 2120.A2: La actividad de A. I. debe Evaluar la posibilidad de ocurrencia de fraude y cómo la organización gestiona el Riesgo de Fraude.

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- 2120.C3: Limitación Rol de A.I. mediante el alcance de la Gestión de Riesgos: “Cuando ayudan a la Dirección a establecer o mejorar los procesos de Gestión de Riesgos, los a. i. deben abstenerse de asumir cualquier responsabilidad propia de la Dirección, como es la Gestión de Riesgos”
- 2430: Uso de *“Realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”*: Pueden informarlo en sus trabajos sólo si los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad respaldan dicha afirmación.

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- Otras modificaciones mínimas
 - Redacción mejorada de determinadas normas para optimizar su comprensión, si bien se preserva el original:
 - Hay una gran concentración de atención dedicada a la nueva redacción de las normas de la serie **1300**. Programa de Aseguramiento y mejora de la calidad.
 - Reordenamiento de la numeración de las series 2110, 2120 y 2130 para reflejar el orden de la Definición de Auditoría Interna:
 - **2110: Gobierno** (anteriormente, 2130)
 - **2120: Gestión de Riesgo** (anteriormente, 2110)
 - **2130: Control** (anteriormente, 2120)

Normas

- Se agregaron hasta la fecha 24 interpretaciones:
 - 11 en las Normas sobre Atributos.
 - 13 en las Normas sobre Desempeño.
- La interpretación aclara los conceptos dentro de una declaración en particular.
- La interpretación es parte de la norma y por tanto lleva también la naturaleza de cumplimiento **obligatorio**.

Interpretación de las Normas

2010 Planificación

El director ejecutivo de auditoría debe establecer planes basados en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.

Interpretación:

El director ejecutivo de auditoría es responsable de desarrollar un plan basado en riesgos. Para ello, debe tener en cuenta el enfoque de gestión de riesgos de la organización, incluyendo los niveles de aceptación de riesgos establecidos por la dirección para las diferentes actividades o partes de la organización. Si no existe tal enfoque, el director ejecutivo de auditoría utilizará su propio juicio sobre los riesgos después de consultar con la alta dirección y el Consejo.

Consejos para la Práctica

- Tratan sobre temas de **enfoque, metodología** y consideraciones, pero **NO** sobre procesos y procedimientos de manera minuciosa. Es una guía concisa y puntual para asistir a los auditores internos en la aplicación del Código de Ética y las Normas, además de promover las buenas prácticas. Incluye prácticas relacionadas con problemas del ámbito internacional, del país o específicos del sector, además de tipos específicos de trabajos, problemas legales y reglamentarios.
- A la fecha existen 56 Consejos para la práctica emitidos.

2500 – Seguimiento del progreso

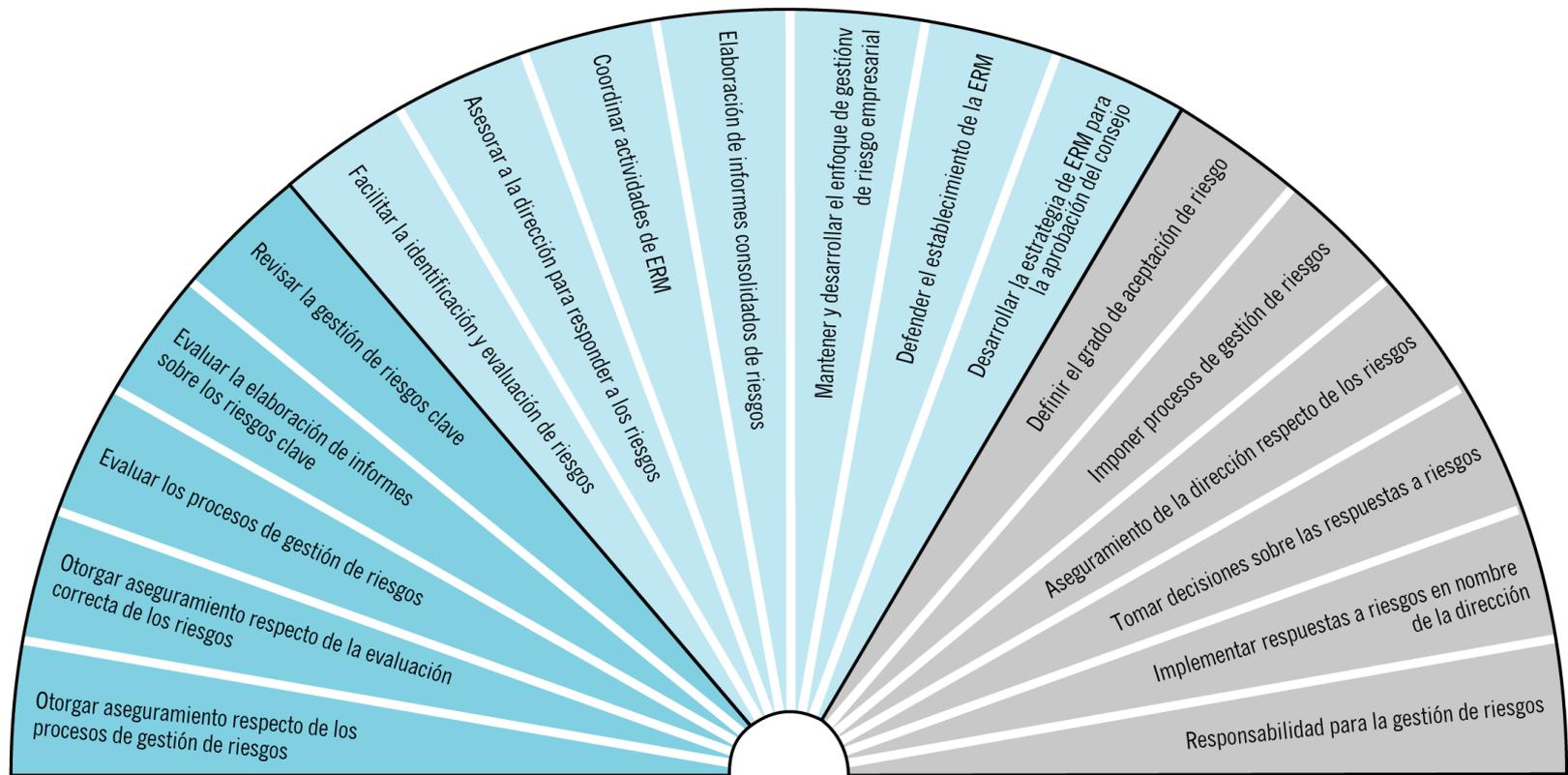
El director ejecutivo de auditoría debe establecer y mantener un sistema para vigilar la disposición de los resultados comunicados a la dirección.

Consejo para la practica 2500 - 1

- 1. Para vigilar eficazmente la disposición de los resultados, el director ejecutivo de auditoría (DEA) establece procedimientos que incluyen lo siguiente: (i) El marco de tiempo dentro del cual se requiera la respuesta de la dirección a las observaciones y recomendaciones del trabajo, (ii) La evaluación de la respuesta de la dirección, (iii) La verificación de la respuesta (si corresponde), (iv) La realización de un trabajo de seguimiento (si corresponde), y (v) Un proceso de comunicación a los niveles adecuados de la alta dirección o del consejo de administración, que haga hincapié en las respuestas o acciones insatisfactorias, incluyendo la asunción del riesgo.**
- 2. Si ciertas observaciones y recomendaciones resultan ser tan significativas que requieran acción inmediata por parte de la dirección o del consejo de administración, la actividad de auditoría interna vigila las acciones tomadas hasta que la observación se haya corregido o la recomendación se haya implementado.**
- 3. La actividad de auditoría interna puede hacer un seguimiento eficaz del progreso mediante lo siguiente:**
 - **Dirigir las observaciones y recomendaciones del trabajo a los niveles adecuados de la dirección que sean responsables de llevar a cabo la acción correctiva.**
 - **Recibir y evaluar las respuestas de la dirección y el plan de acción propuesto a las observaciones y recomendaciones del trabajo durante la realización del mismo o dentro de un período razonable después de comunicar los resultados del trabajo. Las respuestas son más útiles si incluyen la información suficiente que permita al DEA evaluar la adecuación y oportunidad de las acciones propuestas.**
 - **Recibir actualizaciones periódicas de parte de la dirección con el fin de evaluar sus esfuerzos para corregir las observaciones e implementar las recomendaciones.**
 - **Recibir y evaluar información de otras unidades de la organización que tengan asignada responsabilidad en el seguimiento o las acciones correctivas.**
 - **Informar a la alta dirección o al consejo de administración sobre la situación de las respuestas a las observaciones y recomendaciones del trabajo.**

Declaración de Posición (Position Papers)

- Declaración del IIA para ayudar a una amplia gama de partes interesadas, incluso aquéllos que no pertenecen a nuestra profesión, a comprender los problemas **significativos** relacionados con el gobierno corporativo, el riesgo o el control, y a establecer los **roles y las responsabilidades de la A.I.**
- Se agregaron al MIPP 2 declaraciones de posición:
 - El rol de la auditoría interna en relación con la Gestión de Riesgos para toda la empresa.
 - El rol de la auditoría interna en la obtención de recursos para la función de auditoría interna.



Principales roles de la auditoría interna relacionados con la ERM

Roles legítimos de la auditoría interna con resguardos

Roles que la auditoría interna no debe desempeñar

Rol de la auditoría interna en ERM

Guías para la Práctica

Guía detallada para realizar las actividades de auditoría interna. Incluye **procesos y procedimientos** detallados. Por ejemplo, herramientas y técnicas, programas y enfoques paso a paso, incluidos ejemplos de informes.

Guías para la Práctica

- 15 Guías de Auditoría de Tecnología Global



- Guía para la evaluación de riesgos de TI (GAIT).
- Otras Guías No Tecnológicas

Listado de GTAGS

<u>GTAG-15</u>	<u>Information Security Governance</u>	June 2010
<u>GTAG-14</u>	<u>Auditing User-developed Applications</u>	June 2010
<u>GTAG-13</u>	<u>Fraud Prevention and Detection in an Automated World</u>	Dec. 2009
<u>GTAG-12</u>	<u>Auditing IT Projects</u>	Mar. 2009
<u>GTAG-11</u>	<u>Developing the IT Audit Plan</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-10</u>	<u>Business Continuity Management</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-9</u>	<u>Identity and Access Management</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-8</u>	<u>Auditing Application Controls</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-7</u>	<u>Information Technology Outsourcing</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-6</u>	<u>Managing and Auditing IT Vulnerabilities</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-5</u>	<u>Managing and Auditing Privacy Risks</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-4</u>	<u>Management of IT Auditing</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-3</u>	<u>Continuous Auditing: Implications for Assurance, Monitoring, and Risk Assessment</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-2</u>	<u>Change and Patch Management Controls: Critical for Organizational Success</u>	Jan. 2009
<u>GTAG-1</u>	<u>Information Technology Controls</u>	Jan. 2009

¿Qué es el GTAG?

GTAG - Global Technology Audit Guide

- Proporcionar una guía fácil de entendimiento de la auditoría de TI para el CAE, Comité de Auditoría y Gerencia Ejecutiva.
- Proporcionar un mecanismo para manejar rápidamente nuevos asuntos de TI.
- Producir guías de auditoría técnicas a una escala global.

¿Cuál es la audiencia objetivo?

Objetivo primario - Chief Audit Executive (CAE)

- Muchos CAEs enfrentan retos de entender la tecnología, la cual es necesaria para planear y conducir la auditoría interna.
- Los CAEs no están bien servidos por muchas guías existentes, las cuales como CoBIT, tienden a objetivos técnicos y de Administración de TI.
- Dado la amplia responsabilidad de los CAEs, las series de GTAC proporcionan un alto nivel panorámico sobre la administración de riesgos y control relativo a IT.

El GTAC es prácticamente inmesurable para ejecutivos ocupados, quienes necesitan rápidamente un entendimiento en los asuntos de tecnología y evaluar el impacto en su organización.

Guía para la Evaluación de Riesgos de TI (GAIT)

- **Metodología de la GAIT:** metodología de determinación del alcance basado en un enfoque de riesgos de arriba hacia abajo
- **GAIT para evaluación de deficiencias de controles generales de TI:** ayuda a evaluar las deficiencias de los controles generales de TI identificadas
- **GAIT para riesgos de negocio y de TI:** ayuda a identificar los aspectos críticos de los procesos de TI

OTRAS GUIAS PRACTICAS

Practice Guides		
PG Category	Title	Release Date
PG	<u>Auditing the Control Environment</u>	April 2011
PG	<u>Assisting Small Internal Audit Activities in Implementing the International standards for the Professional Practice of Internal Auditing</u>	April 2011
PG	<u>Assessing the Adequacy of Risk Management</u>	Dec. 2010
PG	<u>Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency</u>	Dec. 2010
PG	<u>CAEs - Appointment, Performance Evaluation and Termination</u>	May 2010
PG	<u>Auditing Executive Compensation and Benefits</u>	April 2010
PG	<u>Evaluating Corporate Social Responsibility/Sustainable Development</u>	Feb. 2010
PG	<u>Formulating and Expressing Internal Audit Opinions</u>	April 2009
PG	<u>Auditing External Business Relationships</u>	May 2009
PG	<u>Internal Auditing and Fraud</u>	Dec. 2009

Temas Relevantes del MIPP

- ✓ Asegurar la Calidad de la Auditoria Interna.
- ✓ Agregar Valor.
- ✓ Lograr Objetivos. Medir Desempeño.
- ✓ Procurar la Mejora Contínua.



Enero de 2009

II. Reflexiones

Matriz de Acciones frente al MIPP

<p><u><i>Incrementar</i></u></p> <ul style="list-style-type: none"> • El valor agregado del auditor interno • La visión de la auditoría interna como una profesión 	<p><u><i>Eliminar</i></u></p> <ul style="list-style-type: none"> • La terminología obsoleta • Visión policial del auditor interno
<p><u><i>Crear</i></u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Una nueva Imagen: El auditor interno proactivo y amigo crítico 	<p><u><i>Reducir</i></u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Los problemas interpretativos • La complejidad de los términos

Nuestro Futuro esta en nuestras manos

- **No esperar a que alguien cambie**
- **No basta solamente con reaccionar**
- **Pregúntese: Es aquí donde deberíamos estar?**
- **¿Estamos cubriendo los mayores riesgos?**
- **¿Reaccionamos ante las circunstancias cambiantes?**
- **¿Estamos utilizando los mejores procesos, las mejores herramientas, los marcos actuales?**
- **¡Innovar su enfoque respecto de la auditoría, estar abierto al cambio y tratar de mejorar todos los días!**



Sección de Preguntas y Respuestas

?

armando.villacorta@rsmperu.com
armandovillacorta@yahoo.com.mx



CLAIN 2011

XV CONGRESO LATINOAMERICANO
DE AUDITORIA INTERNA Y
EVALUACIÓN DE RIESGOS

Organiza:



Cartagena, Colombia,
30-31 Mayo 2011