



Para agregar valor a las organizaciones, los auditores internos debemos conocer y aplicar en nuestro trabajo el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (International Professional Practices Framework - IPPF), emitido por el Institute of Internal Auditors (IIA).

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA (IPPF)

La normativa internacional asociada a la auditoría interna se encuentra publicada en el "Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna" (**International Professional Practices Framework - IPPF**), emitido por el *Institute of Internal Auditors* (IIA).

El IPPF corresponde al marco conceptual que organiza las guías autorizadas promulgadas por el IIA. Contiene dos tipos de elementos, los de cumplimiento obligatorio y los de cumplimiento fuertemente recomendado para todos los miembros del IIA. Entre los primeros se cuentan la Definición de Auditoría Interna, las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética. Entre los segundos se encuentran los Consejos para la Práctica, las Declaraciones de Posición y las Guías Prácticas

I.- Elementos de Cumplimiento Obligatorio (**Mandatory Guidance**):

La Definición de Auditoría Interna (**Definition of Internal Auditing**) establece el propósito fundamental, la naturaleza y alcance de la profesión de auditoría interna.

Por su parte, las Normas Internacionales para la Práctica de la Auditoría Interna (**Standards**) son los criterios mediante los cuales se evalúa el desempeño de un departamento de auditoría interna y los auditores que se desempeñan al interior. Representan cómo debe ser la práctica de la profesión. Están diseñadas para aplicarse en todo tipo de organizaciones donde se pueda encontrar un auditor interno e incluyen:

- * Declaraciones (**Statements**) sobre los requisitos básicos para la práctica profesional de la auditoría interna y para la evaluación de la eficacia de su desempeño. Son aplicables internacionalmente para organizaciones e individuos.
- * Las Interpretaciones (**Interpretations**), son las que clarifican los términos y conceptos de las declaraciones.

Es necesario considerar colectivamente las Declaraciones y las Interpretaciones para entender correctamente cómo aplicar las Normas. El significado preciso de los términos y conceptos que se emplean en la normativa se explica en el Glosario de las Normas.

En relación con el Código de Ética (**Code of Ethics**), se puede decir que pretende promover una cultura ética en la profesión. Esto es fundamental para la profesión, ya que se basa en la confianza en el aseguramiento de la gestión de riesgos, control y gobernanza de las empresas. De esta manera el Código establece los principios y expectativas que rigen el comportamiento de los individuos y organizaciones que ejercen la auditoría interna, señalando los requisitos mínimos de conducta y expectativas de comportamiento, sin entrar en detalle de actividades específicas.

También el Código de Ética señala que el auditor interno debe prestar los servicios de su trabajo de auditoría interna de acuerdo con las Normas. El Código de Ética se aplica tanto a los individuos como a las entidades que proveen servicios de auditoría interna. En el caso de los socios del Instituto y de aquellos que han recibido o son candidatos a recibir certificaciones profesionales del IIA, el incumplimiento del Código de Ética será evaluado y administrado de conformidad con los Estatutos y Reglamentos Administrativos del IIA.

En los casos en que los auditores internos utilizan estas Normas junto con normas emitidas por organismos o agencias de regulación, pueden mencionar el uso de las otras normas en sus informes de auditoría. Si hubiera inconsistencia entre estas Normas y las normas emitidas por otros organismos, los auditores internos deberán cumplir con la Definición, las Normas y el Código de Ética, y podrán también cumplir con las otras, en caso de que sean más restrictivas.

El cumplimiento de los elementos obligatorios del IPPF es esencial para que el auditor interno desempeñe correctamente su trabajo y cumpla con sus responsabilidades.



Para agregar valor a las organizaciones, los auditores internos debemos conocer y aplicar en nuestro trabajo el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (International Professional Practices Framework - IPPF), emitido por el Institute of Internal Auditors (IIA).

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA (IPPF)

II.– Elementos de Cumplimiento No Obligatorio, Fuertemente Recomendados (**Strongly Recommended Guidance**):

Los Consejos para la Práctica (**Practice Advisories**) representan las mejores prácticas, respaldadas por el IIA, para la implementación de las Normas. En parte, los Consejos para la Práctica pueden ayudar a interpretar las Normas y a aplicarlas en entornos específicos de auditoría interna. Muchos Consejos para la Práctica son aplicables a todos los auditores internos, mientras que otros están elaborados para satisfacer las necesidades de sectores específicos, determinadas especialidades o distintas áreas geográficas.

En forma específica los Consejos para la Práctica establecen el enfoque, metodología y consideración de la auditoría interna, pero no detallan procesos o procedimientos. Incluyen prácticas relativas a temas internacionales, locales o sectoriales, tipos de trabajos específicos y cumplimiento legal y regulatorio.

Por su parte, las Guías para la Práctica (**Practice Guides**) proporcionan pautas detalladas para realizar actividades de auditoría interna. Incluyen procesos y procedimientos detallados, herramientas y técnicas, y programas paso a paso incluyendo ejemplos.

Finalmente, los Documentos de Posición (**Position Papers**) son documentos que ayudan a un amplio espectro de interesados, incluyendo aquellos que no forman parte de la profesión, a comprender elementos sobre gobernanza, riesgos y control. También delimitan funciones y responsabilidades relativas a la auditoría interna.

La consideración y uso de los elementos fuertemente recomendados del IPPF es esencial para que el auditor interno desempeñe correctamente su trabajo y cumpla con sus responsabilidades.

Adicionalmente a los ya comentados elementos obligatorios y fuertemente recomendados del IPPF, el Comité Mundial del Sector Público del IIA, proporciona en la sección de su sitio web **Global Public Sector Insights**, información y documentos adaptados específicamente para los auditores del sector público y a los stakeholders.

Estos documentos están destinados a clarificar la importancia de la actividad de auditoría del sector público para una gobernanza eficaz, y definen los elementos claves necesarios para maximizar el valor que la actividad de auditoría proporciona a todos los niveles del sector público.

Mayor información sobre el IPPF se puede encontrar en <https://na.theiia.org/standards-guidance/Pages/Standards-and-Guidance-IPPF.aspx>