



La Misión de Auditoría Interna y los Principios Básicos para la Práctica Profesional aparecen como cambios fundamentales del nuevo Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, el cual se compone de Orientaciones Necesarias y Orientaciones Recomendadas.

ACTUALIZACIÓN DEL MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL IIA

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). Dicho de otra forma, el IPPF corresponde al marco conceptual que organiza las guías autorizadas promulgadas por el IIA. Cada tres años aproximadamente, el IIA realiza ciclos de calidad, en que revisa sus Normas y las actualiza de acuerdo a la realidad mundial. En este sentido, en agosto de 2014 se aplicó una encuesta a personas de 90 países con la finalidad de proponer mejoras al Marco Internacional IPPF.

Desde julio del presente año, se encuentra disponible en la página web del IIA Global, la actualización del Marco Internacional IPPF. Anteriormente, el Marco se conformaba por Guías Obligatorias que incluía la Definición de Auditoría Interna, el Código de Ética y las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna; y las Guías Fuertemente Recomendadas, compuestas por los Consejos para la Práctica, las Guías para la Práctica y las Declaraciones de Posición.

El primer cambio consiste en la incorporación de una Misión de auditoría interna que respalda y apoya el Marco completo. Proporcionando así una descripción clara y concisa de lo que la auditoría interna aspira lograr dentro de las organizaciones.

Además, el Marco se compone de dos tipos de elementos, los Necesarios y los Recomendados. Dentro de los Elementos Necesarios, se encuentran los Principios Básicos, las Normas, el Código de Ética y la Definición de Auditoría Interna.

Los Principios Básicos describen la efectividad de la auditoría interna y respaldan las Normas y el Código de Ética basados en los Principios. Para considerar una función de

auditoría interna eficaz, todos los principios deben estar presentes y operar de manera efectiva.

Las Normas en su última versión del 2013, son 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. Las Normas incluyen un glosario de términos, explicitan todos los comportamientos que se espera sigan los Auditores Internos y describen todo el proceso de Auditoría Interna. También, contiene interpretación que aclara los conceptos dentro de una declaración en particular, la que es parte de la norma y por tanto lleva la naturaleza de cumplimiento obligatorio. Según el IIA es probable que el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría Interna (IIASB) proponga durante el periodo 2015-2017 cambios a las Normas para apoyar el Nuevo IPPF.

El Código de Ética, que tampoco fue modificado en esta oportunidad, tiene como propósito promover una cultura ética en la profesión de auditoría interna, ya que ésta se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y gobierno. El Código de Ética del Instituto incluye dos componentes esenciales: Los Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna; y, las Reglas de Conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos.

Finalmente, la Definición de Auditoría Interna que tampoco fue modificada en el Marco 2015. Corresponde a la Declaración del propósito fundamental, la naturaleza y el alcance de la auditoría interna.



La Misión de Auditoría Interna y los Principios Básicos para la Práctica Profesional aparecen como cambios fundamentales del nuevo Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, el cual se compone de Orientaciones Necesarias y Orientaciones Recomendadas.

ACTUALIZACIÓN DEL MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL IIA

Respecto de los elementos recomendados, se encuentran las Guías de Implementación y las Guías Complementarias.

Las Guías de Implementación, que son los Consejos para la Práctica, son guías para ayudar a los profesionales en la implementación de las Normas Internacionales. Estas no detallan procesos y procedimientos, como los programas de trabajo o modelos, ya que este tipo de directrices se incluirían en el nivel de las Guías Complementarias. Incluye consideraciones para la implementación de la Norma y consideraciones para demostrar conformidad con la Norma. Se espera el reemplazo de los Consejos para la Práctica de aquí al año 2016, lo cual se dará a conocer en forma trimestral. Mientras tanto, se puede continuar utilizando dichos Consejos para apoyar la conformidad con las Normas hasta que se emitan las nuevas Guías de Implementación.

Las Guías Complementarias son guías adicionales para llevar a cabo las actividades de auditoría interna. Las Guías Complementarias respaldan las Normas, pero no tienen la intención de vincularse directamente con el cumplimiento de las mismas, como las Guías de Implementación. Tienen la intención de complementar temas de actualidad, así como asuntos específicos sectoriales. También incluirían procesos y procedimientos detallados, como herramientas y técnicas, programas y enfoques paso a paso, incluyendo ejemplos de productos finales. Con la actualización del Marco 2015, todas las Guías Prácticas (GP), Guías de Auditoría de Tecnología Global (GTAGS) y las Guías para la Evaluación de Riesgos de TI (GAIT) se convierten automáticamente en parte de las Guías Complementarias de las orientaciones recomendadas.

Respecto de las Declaraciones de Posición que se incluían en el Marco anterior, estas aún están vigentes pero forman

parte de Otras Orientaciones y Documentos emitidos por el IIA. Son declaraciones del IIA para ayudar a una amplia gama de partes interesadas, incluso aquéllos que no pertenecen a la Auditoría Interna, 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 Auditoría Interna. En esta misma categoría, entre otros, se encuentran disponibles las Global Public Sector Insights, que 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.

También se debe tener presente que durante los años 2015-2017, se espera sean actualizados de acuerdo con el nuevo Marco, el Marco Internacional para la Práctica Profesional edición 2013 – Redbook, el Manual de Calidad para la Actividad de Auditoría Interna y las Certificaciones y Programas de formación profesional.

Mayor información se encuentra disponible es <https://na.theiia.org/standards-guidance/Pages/New-IPPF.aspx>