



Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

El IIA ha publicado el 9 de enero 2024 las Normas Globales de Auditoría Interna y un informe denominado "Report on the Standard-setting and Public Comment Processes for the Global Internal Audit Standards" (Informe sobre los Procesos de Establecimiento de Normas y Comentarios Públicos para las Normas Globales de Auditoría Interna) que detalla los procesos de establecimiento y comentarios públicos utilizados para formular las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna. Ambos documentos se pueden obtener en: <https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/global-internal-audit-standards/>. Este documento cubre temáticas como el proceso de establecimiento de las normas, la gobernanza de este proceso, el desarrollo del contenido, y la recepción y análisis de comentarios públicos. Además, incluye una discusión detallada sobre los principales temas identificados en los comentarios y la disposición final de los temas en las nuevas Normas publicadas.

La mayoría de los doce (12) temas relevados desde los comentarios públicos, se relacionan con la falta de claridad en la definición de términos y conceptos clave en la propuesta borrador de las Normas Globales de Auditoría Interna. La disposición final fue revisar y comparar las definiciones con las de otros organismos reguladores para asegurarse de que fueran claras y precisas. Además, se eliminaron o modificaron los requisitos que se consideraron demasiado prescriptivos para asegurarse de que las normas no fueran demasiado restrictivas.

Muchos de estos temas coincidieron con los aportes y recomendaciones que el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno (CAIGG) realizó al IIA en sus comentarios públicos, especialmente en lo referido a las "Consideraciones para la

Implementación" que en el borrador aplicaban al sector público. El IIA analiza esta materia en el Tema 3: "Aplicabilidad de las Normas en el Sector Público y en Funciones de Auditoría Interna de Menor Tamaño".



A continuación, se presenta un breve análisis de las principales temáticas provenientes de los comentarios públicos y la disposición final tomada por parte del IIA para cada uno de ellos:

### TEMA 1: "LAS NORMAS PARECEN DEMASIADO PRESCRIPTIVAS"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Preocupaciones sobre la excesiva cantidad de requisitos en las Normas propuestas.
- Temores de que las Normas se estén moviendo de un enfoque basado en principios a uno basado en reglas..
- Preocupaciones sobre la excesiva cantidad de requisitos en las Normas propuestas.



Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Para mitigar la percepción de que las normas eran demasiado prescriptivas, se revisaron los "Requisitos" de cada norma, trasladando descripciones detalladas sobre la implementación a la sección "Consideraciones para la Implementación".
- Cambios en las Normas para aclarar las expectativas de documentación y comunicación de la no conformidad.
- Cambio de nombre de la sección "Evidencia de Conformidad" a "Ejemplos de Evidencia de Conformidad" para enfatizar su carácter ejemplificativo y no obligatorio.

### TEMA 2: "CLARIDAD DE LOS REQUISITOS PARA EVALUACIONES DE CALIDAD EXTERNA"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Preocupaciones sobre la falta de claridad en los requisitos para evaluaciones de calidad externa (ECE) de las auditorías internas.
- Sugerencias para especificar la frecuencia y el alcance de estas evaluaciones.
- Comentarios sobre la necesidad de criterios detallados para seleccionar a los evaluadores externos.

### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se realizaron ajustes en las Normas para proporcionar mayor claridad sobre la frecuencia y el alcance de las evaluaciones externas de calidad (ECE).
- Se añadió orientación adicional sobre la selección y cualificación de los evaluadores externos.
- Se enfatizó la importancia de la independencia y la objetividad en la realización de las evaluaciones externas de calidad (ECE).





Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

### TEMA 3: "APLICABILIDAD DE LAS NORMAS EN EL SECTOR PÚBLICO Y EN FUNCIONES DE AUDITORÍA INTERNA DE MENOR TAMAÑO"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Inquietudes sobre cómo las Normas se aplican en las organizaciones en el sector público y en unidades de auditoría interna de menor tamaño.
- Sugerencias para proporcionar orientación específica que reconozca las diferencias en recursos y estructuras organizacionales.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se añadieron aclaraciones en las Normas para mejorar su relevancia y aplicabilidad en diversos contextos, incluyendo el sector público y las funciones de auditoría interna de menor tamaño.
- Se puso énfasis en la flexibilidad y adaptabilidad de las Normas a diferentes tipos y tamaños de organizaciones.

### TEMA 4: "TÉRMINOS FALTANTES O VAGOS EN EL 'PROPÓSITO DE LA AUDITORÍA INTERNA'"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Preocupaciones sobre la falta de claridad y especificidad en la definición y descripción

del "Propósito de la Auditoría Interna" en las Normas.

Sugerencias para definir términos clave y proporcionar mayor claridad.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se realizaron revisiones para aclarar y definir mejor los términos clave en la sección del "Propósito de la Auditoría Interna".
- Se añadieron ejemplos y orientaciones adicionales para proporcionar un mejor entendimiento de los términos y su aplicación en la práctica.





Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

### TEMA 5: "REQUISITOS DE 20 HORAS DE EDUCACIÓN PROFESIONAL CONTINUA Y COMPETENCIAS ESPECÍFICAS PARA TODOS LOS AUDITORES INTERNOS"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Preocupaciones sobre el requisito de completar al menos 20 horas de educación profesional continua (CPE) anualmente.
- Discusión sobre la necesidad de competencias específicas para todos los auditores internos.
- Sugerencias para que los ejecutivos de auditoría interna tengan libertad para determinar las competencias necesarias en sus equipos de trabajo.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se eliminó el requisito de 20 horas de CPE que contenía la norma 3.2.
- Se hizo énfasis en el desarrollo continuo de competencias, más allá de la educación formal, incluyendo el aprendizaje en el trabajo.
- Se movieron las listas de competencias específicas de los "Requisitos" a las "Consideraciones", reflejando un enfoque basado en principios en lugar de reglas.

### TEMA 6: "REQUISITOS PARA ACCIONES DEL CONSEJO EXPRESADOS DE MANERA DEMASIADO DIRECTA Y AUSENCIA DE RESPONSABILIDADES PARA LA ALTA DIRECCIÓN"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Preocupaciones sobre la forma directa en que se expresan los requisitos para acciones del consejo en las Normas, y la falta de mención de responsabilidades para la alta dirección.
- Sugerencias provenientes de los comentarios públicos para mejorar la claridad y aplicabilidad de estos requisitos.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se realizaron cambios en las Normas para abordar estas preocupaciones, mejorando la claridad y flexibilidad de los requisitos relacionados con las acciones del consejo y la participación de la alta dirección.
- Se enfatizó la importancia de la adaptabilidad de los requisitos a diferentes estructuras y tamaños del consejo.



Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

### TEMA 7: "DISTINCIÓN POCO CLARA ENTRE EL MANDATO DE AUDITORÍA INTERNA Y EL ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Preocupación sobre la confusión entre el mandato de la auditoría interna y el estatuto de auditoría interna.
- Discusión sobre la necesidad de clarificar ambos conceptos y sus diferencias.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se hicieron aclaraciones en las Normas para diferenciar mejor entre el mandato de auditoría interna y el estatuto de auditoría interna.
- Se agregaron definiciones y ejemplos para ayudar a los auditores a comprender y aplicar estos conceptos en su trabajo.

### TEMA 8: "MEDIDAS DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA ADECUADAS"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Discusión sobre la necesidad de contar con medidas de desempeño claras y adecuadas para la auditoría interna.
- Preocupación por la falta de guía específica sobre qué medidas de desempeño utilizar.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se incorporaron mejoras en las Normas para proporcionar mayor orientación sobre las medidas de desempeño efectivas para la auditoría interna.
- Se añadieron ejemplos y orientaciones para ayudar a los auditores internos a seleccionar e implementar medidas de desempeño relevantes y efectivas.





Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

### TEMA 9: "APLICABILIDAD DE LOS REQUISITOS TANTO PARA TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO COMO DE ASESORÍA"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Preocupación sobre la claridad en la aplicabilidad de los requisitos de las Normas tanto para trabajos de aseguramiento como para los de asesoría.
- Discusión sobre si las mismas normas son apropiadas para ambos tipos de trabajos.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se realizaron ajustes para aclarar cómo las Normas deben aplicarse tanto en trabajos de aseguramiento como de asesoría.
- Se proporcionó orientación adicional para ayudar a los auditores internos a comprender y aplicar las Normas en diferentes tipos de trabajos.

### TEMA 10: "OBLIGATORIEDAD DE HACER RECOMENDACIONES RELACIONADAS CON LOS HALLAZGOS"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Discusión sobre si los auditores internos deben estar obligados a hacer recomendaciones específicas relacionadas con cada hallazgo.

- Preocupación por la flexibilidad y autonomía profesional en la elaboración de recomendaciones.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se ajustaron las Normas para clarificar que, aunque los auditores internos deben identificar y comunicar los hallazgos, la formulación de recomendaciones específicas depende del juicio profesional y del contexto de cada trabajo de auditoría.





Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

### TEMA 11: "REQUISITO PERCIBIDO DE CALIFICACIONES (RATINGS) Y CLASIFICACIONES (RANKINGS) PARA HALLAZGOS Y CONCLUSIONES"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Discusión sobre si se debería requerir a los auditores internos asignar 'calificaciones' o 'clasificaciones' a los hallazgos y conclusiones de sus auditorías.
- Inquietudes sobre la practicidad y la relevancia de este enfoque.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

Se decidió no imponer un requisito de 'calificaciones' o 'clasificaciones' uniformes para los hallazgos y conclusiones de las auditorías.

Se enfatizó la importancia de la flexibilidad y el juicio profesional en la presentación de hallazgos y conclusiones.

### TEMA 12: "REQUISITO DE UNA DECLARACIÓN DE CONFORMIDAD O NO CONFORMIDAD EN LAS COMUNICACIONES FINALES DEL TRABAJO"

#### Principales temáticas provenientes de los comentarios públicos:

- Debate sobre la necesidad de incluir una declaración de conformidad o no conformidad con los Normas en las comunicaciones finales de los trabajos de auditoría interna.

- Algunos comentarios consideraban que esta práctica podría ser restrictiva o innecesaria.

#### Decisión final en las Normas Globales de Auditoría Interna:

- Se decidió no requerir una declaración explícita de conformidad o no conformidad en cada comunicación final del trabajo.
- Se enfatizó en la flexibilidad y el uso del juicio profesional en la comunicación de los resultados de la auditoría.





Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

### TEMAS ADICIONALES

El documento "Report on the Standard-setting and Public Comment Processes for the Global Internal Audit Standards" además contiene otros 36 temas adicionales que recibieron menos comentarios o tenían disposiciones menos sustanciales en comparación con los 12 temas principales. Estos temas adicionales incluyen diversas preocupaciones y sugerencias relacionadas con las Normas Globales de Auditoría Interna. Las decisiones finales reflejan las respuestas y ajustes hechos a las Normas para abordar estas preocupaciones, buscando una mayor claridad, aplicabilidad y flexibilidad en diferentes contextos de auditoría interna.

#### Entre estos temas se encuentran:

- Agregar términos y definiciones en el glosario especialmente aquellos relacionados con términos y conceptos de "riesgo".
- Agregar referencias de plazos temporales.
- Hacer referencias al Modelo de Tres Líneas.
- Mejorar y aclarar la Definición de "Consejo".
- Norma 9.2 Estrategia de Auditoría Interna: Requerimientos para una estrategia.
- Norma 14.2 Análisis y Posibles Hallazgos del Trabajo: Énfasis en los hallazgos.
- Norma 14.3: Evaluación de Hallazgos: Identificar una causa raíz.





Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna se publican el 9 de enero de 2024 y entrarán en vigencia el 9 de enero de 2025. La publicación de las nuevas Normas concluye un proceso de varios años a través del cual el IIA investigó y obtuvo aportes de partes interesadas y profesionales de todo el mundo.

## PUBLICADAS LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)

### APLICACIÓN DE LAS NORMAS GLOBALES EN EL SECTOR PÚBLICO

El texto de las Normas Globales de Auditoría Interna publicadas por el IIA, señala que su aplicación en el sector público presenta ciertas consideraciones específicas debido al entorno político, las estructuras de gobernanza, organizacionales y de financiamiento que pueden diferir del sector privado y que afectan la forma en que se pueden aplicar las Normas en nuestro sector.

Algunas de las diferencias incluyen la posibilidad de que la función de auditoría interna esté separada de otras partes de la organización y que el Jefe de Auditoría informe directamente a un cuerpo legislativo que actúe como Consejo, o que la función de auditoría interna esté ubicada en el nivel más alto de una organización gubernamental

Además, en el sector público, la función de auditoría interna puede enfrentar limitaciones en cuanto al uso de software aprobado y recursos financieros, lo que puede afectar la capacidad del Jefe de Auditoría para obtener tecnología de apoyo.

Asimismo, las leyes y regulaciones específicas del sector público pueden influir en la capacidad de la función de auditoría interna para cumplir con todas las disposiciones de las Normas Globales, lo que requiere que el Jefe de Auditoría esté al tanto de estas regulaciones y documente cualquier imposibilidad de conformidad, haciendo las revelaciones apropiadas y cumpliendo con todos los demás requisitos de las Normas Globales.

Para mayor información, revisar las Normas Globales de Auditoría Interna en: <https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/global-internal-audit-standards/>.

