



El IIA ha publicado dos nuevas "Guías de Práctica Global" para la Función de Auditoría Interna en el Sector Público, las cuales destacan la importancia de establecer una función de auditoría interna efectiva y de garantizar la responsabilidad, la transparencia y la eficiencia en el uso de recursos públicos.

GUÍAS DE PRÁCTICA GLOBAL: "CONSTRUCCIÓN DE UNA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EFECTIVA EN EL SECTOR PÚBLICO" Y "ASPECTOS ÚNICOS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO"

El Instituto de Auditores Internos (IIA) se encuentra en un proceso de actualización de sus "Guías Suplementarias" de acuerdo con las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI)

Las Guías Globales referidas como Guías Suplementarias comprenden las "Guías de Práctica Global" y las "Guías de Auditoría de Tecnología Global (GTAGs)".

Estas guías, proporcionan apoyo y orientación detallada para la realización de actividades de auditoría interna, tales como procesos y procedimientos, técnicas, enfoques paso a paso y ejemplos de productos entregables. Además, hay guías específicas disponibles para las funciones de auditoría para determinados sectores, como es el caso de las siguientes guías para el sector público :

I. Guía de Práctica Global: Construcción de una Función de Auditoría Interna Efectiva en el Sector Público

1. Introducción y Objetivo

El documento proporciona una guía detallada para establecer y mantener una función de auditoría interna efectiva en el sector público. Esta segunda edición se alinea con las NOGAI y aborda las especificidades del entorno público.

2. Componentes Principales de la Guía

A. Fundamentos de la Auditoría Interna

- **Propósito de la Auditoría Interna:** Describe cómo la auditoría interna agrega valor al mejorar la eficacia de la gobernanza, la gestión de riesgos y los procesos de control.

- **Independencia y Objetividad:** Permite asegurar que la auditoría interna se realice sin influencias indebidas para mantener la objetividad.

B. Establecimiento de la Función de Auditoría Interna

- **Mandato de la Auditoría Interna:** Define claramente el rol, la autoridad y las responsabilidades de la función de auditoría interna.
- **Apoyo de la Alta Dirección y del Consejo:** Es fundamental obtener y mantener el apoyo de los niveles más altos de la organización para asegurar la eficacia de la auditoría interna.
- **Recursos:** Se debe garantizar que la función de auditoría interna cuente con recursos adecuados, tanto financieros como humanos.

C. Gestión de la Función de Auditoría Interna

- **Planificación Estratégica:** Se debe desarrollar una estrategia de auditoría interna que esté alineada con los objetivos estratégicos de la organización.
- **Gestión de Recursos:** Se debe asegurar la adecuada gestión de los recursos financieros, humanos y tecnológicos disponibles para la función de auditoría.
- **Comunicación Eficaz:** Se deben establecer canales de comunicación efectivos con los stakeholders y asegurar una adecuada divulgación de los resultados de la auditoría.



El IIA ha publicado dos nuevas "Guías de Práctica Global" para la Función de Auditoría Interna en el Sector Público, las cuales destacan la importancia de establecer una función de auditoría interna efectiva y de garantizar la responsabilidad, la transparencia y la eficiencia en el uso de recursos públicos.

GUÍAS DE PRÁCTICA GLOBAL: "CONSTRUCCIÓN DE UNA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EFECTIVA EN EL SECTOR PÚBLICO" Y "ASPECTOS ÚNICOS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO"

D. Realización de Servicios de Auditoría Interna

- **Planificación de los Trabajos:** Los trabajos de auditoría se deben planificar de manera efectiva, identificando y evaluando riesgos, y definiendo objetivos y alcances claros.
- **Ejecución del Trabajo de Auditoría:** Se debe recopilar y analizar información relevante, evaluar hallazgos, y formular recomendaciones.
- **Comunicación de Resultados:** Se debe informar los resultados de la auditoría de manera clara y concisa, y realizar un seguimiento para asegurar la implementación de las recomendaciones.

E. Mejora de la Calidad

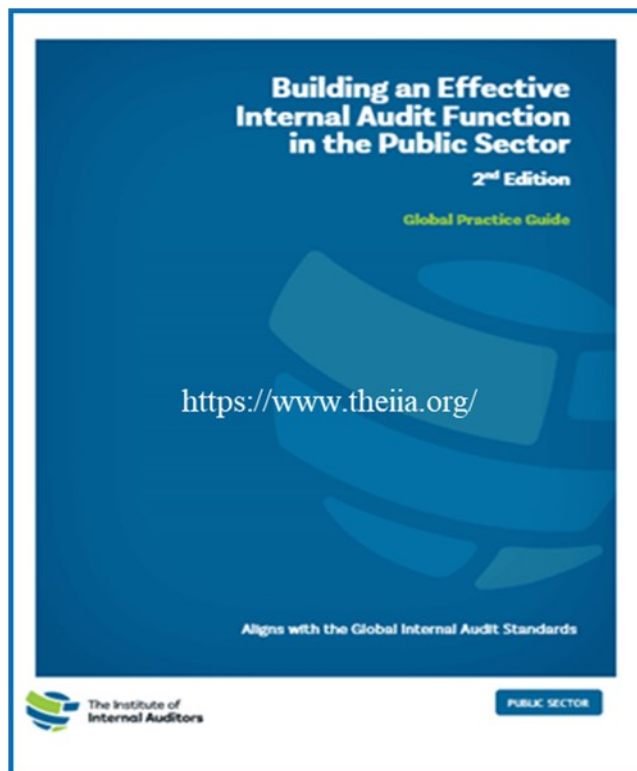
- **Evaluaciones de Calidad Internas y Externas:** Implementar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC) para evaluar y mejorar continuamente la eficacia de la auditoría interna.

3. Consideraciones Especiales para el Sector Público

- La Guía releva las particularidades del sector público, como la influencia del entorno político, la estructura organizacional y las restricciones presupuestarias. Destaca la importancia de la transparencia, la rendición de cuentas y la conformidad con las leyes y regulaciones aplicables.

4. Conclusiones

- El establecimiento de una función de auditoría interna efectiva en el sector público es crucial para la mejora de la gobernanza y la gestión de riesgos. La guía práctica global proporciona un marco detallado y práctico para los profesionales de auditoría interna en el sector público, ayudándoles a enfrentar los desafíos únicos de su entorno y a cumplir con las NOGAI.





El IIA ha publicado dos nuevas "Guías de Práctica Global" para la Función de Auditoría Interna en el Sector Público, las cuales destacan la importancia de establecer una función de auditoría interna efectiva y de garantizar la responsabilidad, la transparencia y la eficiencia en el uso de recursos públicos.

GUÍAS DE PRÁCTICA GLOBAL: "CONSTRUCCIÓN DE UNA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EFECTIVA EN EL SECTOR PÚBLICO" Y "ASPECTOS ÚNICOS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO"

II. Guía de Práctica Global: Aspectos Únicos de la Auditoría Interna en el Sector Público

1. Introducción y Objetivo

- Este documento ofrece una guía detallada sobre las particularidades de la función de auditoría interna en el sector público. Se alinea con las NOGAI y se centra en cómo estas características únicas afectan cada aspecto de la función de auditoría interna.

2. Componentes Principales de la Guía

A. Entendiendo el Sector Público

- **Mandato del Sector Público:** Las organizaciones del sector público tienen como objetivo principal servir el interés público en lugar de generar beneficios para los accionistas. Esto incluye la provisión de servicios como seguridad pública, educación y salud.
- **Relaciones Principal-Agente:** Los funcionarios públicos actúan en representación del público, gestionando los fondos y los recursos que provienen de la recaudación de impuestos y otros ingresos públicos.

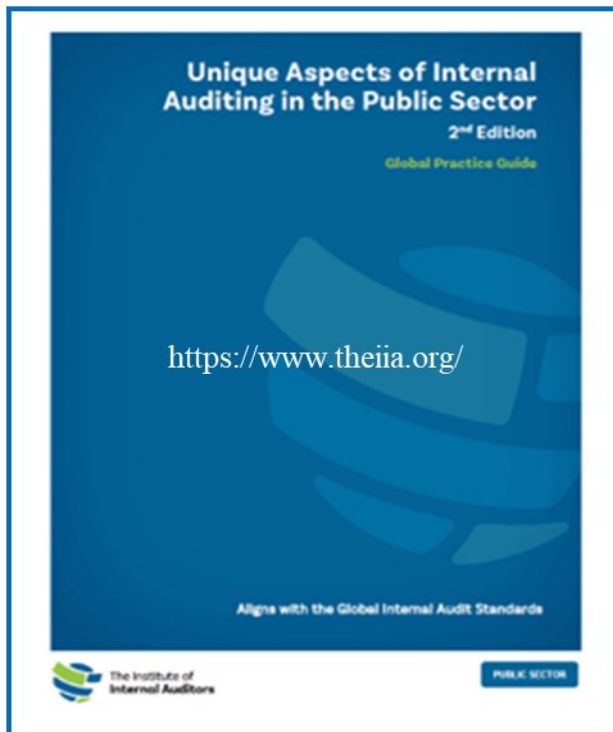
B. Gobernanza y Supervisión

- **Principios de Buen Gobierno:** Incluyen la integridad, la responsabilidad, la transparencia y la equidad. Estos principios son esenciales para mantener la confianza del público en las instituciones.
- **Rol del Consejo:** Definido como el cuerpo más alto encargado del gobierno corporativo en la

entidad, que puede incluir un comité de auditoría o un grupo de funcionarios electos.

C. Rol de la Auditoría Interna

- **Aseguramiento y Asesoría:** La función de auditoría interna debe proporcionar aseguramiento independiente y objetivo, así como asesoramiento para mejorar los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control.
- **Independencia Organizacional:** Es crucial para que los auditores internos puedan desafiar intereses establecidos y realizar su trabajo sin interferencias indebidas.





El IIA ha publicado dos nuevas "Guías de Práctica Global" para la Función de Auditoría Interna en el Sector Público, las cuales destacan la importancia de establecer una función de auditoría interna efectiva y de garantizar la responsabilidad, la transparencia y la eficiencia en el uso de recursos públicos.

GUÍAS DE PRÁCTICA GLOBAL: "CONSTRUCCIÓN DE UNA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EFECTIVA EN EL SECTOR PÚBLICO" Y "ASPECTOS ÚNICOS DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO"

D. Planificación y Ejecución de Auditorías

- **Plan de Auditoría basado en Riesgos:** El jefe de auditoría debe desarrollar un plan de auditoría que considere las leyes y regulaciones jurisdiccionales, así como el contexto de riesgos específico del sector público.
- **Acceso sin Restricciones:** Los auditores internos deben tener acceso directo e irrestricto al consejo y la alta dirección para asegurar la independencia y la objetividad de su trabajo.

E. Ética y Principios

- **Integridad:** Los auditores deben actuar con honestidad y coraje profesional, cumpliendo con las expectativas éticas de la organización.
- **Responsabilidad y Transparencia:** Los auditores internos deben evaluar si las organizaciones del sector público están utilizando los recursos de manera eficiente y efectiva, y si están cumpliendo con sus objetivos establecidos.

F. Coordinación y Colaboración

- **Colaboración con Proveedores de Aseguramiento:** Es esencial para evitar la duplicación de esfuerzos y asegurar una cobertura adecuada de aseguramiento. Esto incluye trabajar con auditores externos, *ombudsmen* y otros reguladores.

G. Gestión de Recursos

- **Limitaciones de Recursos:** Las funciones de auditoría interna en el sector público suelen enfrentar limitaciones de recursos, lo que

requiere una planificación cuidadosa y, en algunos casos, la subcontratación o co-sourcing para áreas que requieren competencias especializadas.

3. Conclusiones

- Este documento subraya la importancia de la auditoría interna en el sector público para garantizar la responsabilidad, la transparencia y la eficiencia en el uso de recursos públicos. Proporciona una guía práctica para que los auditores internos puedan navegar en el complejo entorno del sector público y desempeñar eficazmente sus funciones en conformidad con los estándares y regulaciones aplicables.

Para mayor información sobre estas Guías de Práctica Global: <https://www.theia.org/en/standards/2024-standards/global-guidance/>