



Las recientes Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI), emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA), reconocen que el sector público opera en un entorno singular, marcado por normativa, estructuras de gobierno, organización y presupuesto que difieren considerablemente de las del sector privado.

APLICACIÓN DE LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA (NOGAI) EN EL SECTOR PÚBLICO

1. Introducción

Las Normas Globales de Auditoría Interna, (NOGAI) establecidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA) en enero de 2024, son un conjunto de directrices diseñadas para garantizar la calidad y la efectividad de las funciones de auditoría interna a nivel mundial. Estas normas comenzarán a regir a contar de enero de 2025.

Aunque estas normas son aplicables a todas las funciones de auditoría interna, los auditores internos en el sector público enfrentan un entorno único caracterizado por normativas, estructuras de gobierno, organización y presupuesto que difieren significativamente de las del sector privado. Esta particularidad del sector público puede influir en la forma en que se aplican las normas y requiere adaptaciones específicas para garantizar la eficacia de las funciones de auditoría interna.

2. Entorno Normativo y Legal en el Sector Público

El sector público se rige por un marco legal que incluye leyes, decretos, dictámenes y otras regulaciones administrativas, los cuales establecen el mandato, la posición dentro de la organización, el alcance del trabajo y el presupuesto de la función de auditoría interna. A diferencia del sector privado, donde las normas pueden ser adoptadas de manera más flexible, en el sector público, las leyes y regulaciones a menudo dictan estrictamente el marco de actuación de la auditoría interna. Estas disposiciones legales pueden restringir la capacidad del Jefe de Auditoría Interna para cumplir plenamente con todas las NOGAI, lo que requiere de una documentación adecuada y, en el caso, que

corresponda, una adecuada justificación de las desviaciones.

Por ejemplo, en administraciones públicas de determinados países, las leyes que establecen el mandato de la función de auditoría interna podrían impedir la actualización periódica de dicho mandato, un requisito de la Norma 6.1. En estos casos, es crucial que el Jefe de Auditoría Interna realice una revisión periódica y documentada del mandato para asegurarse de que esté alineado con el cumplimiento legal y regulatorio.





Las recientes Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI), emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA), reconocen que el sector público opera en un entorno singular, marcado por normativa, estructuras de gobierno, organización y presupuesto que difieren considerablemente de las del sector privado.

APLICACIÓN DE LAS NORMAS GLOBALES DE AUDITORÍA INTERNA (NOGAI) EN EL SECTOR PÚBLICO

3. Estructuras de Gobierno y Organización

El sector público se caracteriza por una diversidad de estructuras de gobierno y organización que pueden complicar la implementación de las NOGAI. Las funciones de auditoría interna en este sector pueden estar sujetas a múltiples niveles de supervisión y dependencia, lo que puede afectar la independencia y la capacidad de la función para operar de manera efectiva. En algunas organizaciones del sector público, el Consejo, que en el sector privado sería el principal órgano de supervisión, podría no tener la autoridad para nombrar o cesar al Jefe de Auditoría Interna. En tales casos, es fundamental que se establezcan salvaguardas, como un comité de auditoría independiente, para proteger la independencia de la función de auditoría interna.

Además, las relaciones de dependencia pueden variar considerablemente dependiendo de la estructura organizativa. En algunas organizaciones, el Jefe de Auditoría Interna podría depender directamente de un órgano legislativo, mientras que en otras podría estar subordinado a un director ejecutivo o un consejo de supervisión no ejecutivo. Estas diferencias requieren ajustes en la aplicación de las normas, especialmente en lo que respecta a la interacción con el Consejo y la Alta Dirección.

4. Entorno Presupuestario

La asignación y gestión del presupuesto en el sector público presenta desafíos únicos que pueden afectar la aplicación de las NOGAI. A menudo, los procesos presupuestarios en el sector público están fuera del control directo del Jefe de Auditoría Interna y dependen de decisiones tomadas por órganos legislativos o directivos superiores. Esta

falta de control directo sobre el presupuesto puede limitar la capacidad de la función de auditoría interna para obtener los recursos necesarios para cumplir con sus responsabilidades de manera efectiva.

Por ejemplo, en algunas administraciones, el presupuesto de la función de auditoría interna puede estar vinculado a un presupuesto más amplio de la organización, lo que limita la capacidad del Jefe de Auditoría Interna para solicitar recursos adicionales. Además, las limitaciones presupuestarias pueden impedir la adquisición de tecnología adecuada o la realización de evaluaciones externas de calidad, ambos requisitos esenciales según las NOGAI. En estos casos, es crucial que el Jefe de Auditoría Interna colabore estrechamente con la Alta Dirección y el Consejo para defender las necesidades presupuestarias de la función.

5. Conclusión

La aplicación de las NOGAI en el sector público requiere una consideración cuidadosa de las particularidades del entorno legal, las estructuras de gobierno y los desafíos presupuestarios que caracterizan a este sector. Aunque las NOGAI proporcionan un marco sólido para la práctica de la auditoría interna, es necesario adaptar su aplicación para reflejar las realidades específicas del sector público. Esto asegura que la función de auditoría interna pueda cumplir eficazmente con su mandato de promover la eficacia, eficiencia y economía en la administración pública, al tiempo que garantiza la protección y uso de los recursos públicos y la alineación con los objetivos estratégicos de la organización.

Para mayor información, revisar las NOGAI en: <https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/global-internal-audit-standards/>.