

Impacto de las NOGAI en las Evaluaciones de Calidad de la AI



The Institute of
Internal Auditors

Victor Garcia, MBA, CRMA, CCSA, IAP

Director Global de Desarrollo

Punta Cana, Republica Dominicana

Acerca del expositor



- ✓ Director de Desarrollo del The Institute of Internal Auditors.
- ✓ Experto en asesoramiento, formación profesional y consultoría con más de 30 años de experiencia.
- ✓ Líder de pensamiento, asesor, consultor y conferencista en temas de gobernanza, gestión de riesgos, control interno, auditoría interna, gobierno corporativo, y otros temas relacionados tanto en los Estados Unidos como en otros países de la región latinoamericana.
- ✓ Auditor Interno Practicante (IAP), Profesional Certificado en Autoevaluación de Control (CCSA) y en Certificado en Evaluación de Gestión de Riesgos (CRMA) con el Instituto de Auditores Internos (IIA).
- ✓ Consultor del Banco Mundial, BID y CAF, liderando proyectos relacionados a control interno, cumplimiento normativo y gestión de riesgos.



Objetivos



¿QUÉ ES LA CALIDAD?



IMPACTO DE LAS NOGAI
EN LAS EVALUACIONES DE
CALIDAD



SERVICIOS DE
EVALUACIONES DE
CALIDAD



PREGUNTAS

La Calidad en la Auditoria Interna



¿Qué es la Calidad?



Calidad es la propiedad o conjunto de propiedades inherentes a algo, que **permiten juzgar su valor**.



La calidad implica la **capacidad de satisfacer** los deseos de los consumidores.



La calidad es el **grado en que un producto cumple** con las especificaciones del diseño.



La calidad es el **grado de excelencia** de algo, a menudo un alto grado de ello.



La calidad es **la totalidad de funciones y características** de un bien o servicio que atañen a su capacidad para **satisfacer necesidades** expresas o implícitas.



La calidad es el **nivel de perfección** de un proceso, servicio o producto entregado por su empresa, de modo que cumpla con exigencias predefinidas y, por supuesto, por sus clientes.



La calidad permite a las empresas **diferenciarse** de la competencia, ofrecer un producto o servicio de **mayor valor** y **mejorar la satisfacción y lealtad** de los clientes. Todo esto se traduce en un **mayor beneficio** para la empresa.

La Calidad en la Auditoría Interna



Concepto General: La calidad en la auditoría interna se refiere al grado en el que las unidades de auditoría interna cumplen con las Normas profesionales y los objetivos de la organización.



Propósito: Garantizar que la auditoría interna proporcione un valor agregado real a la organización a través de una evaluación objetiva y un asesoramiento confiable.

Importancia de la Calidad en la Auditoria Interna



Credibilidad y Confianza: Una auditoría interna de alta calidad fortalece la credibilidad y la confianza de los “stakeholders” en sus informes y recomendaciones.



Eficiencia Organizacional: La calidad en la auditoría interna ayuda a identificar oportunidades de mejora, reduciendo riesgos y aumentando la eficiencia operativa.



Cumplimiento Regulatorio: Ayuda a asegurar que la organización cumpla con las normativas y regulaciones aplicables, evitando sanciones y penalidades.



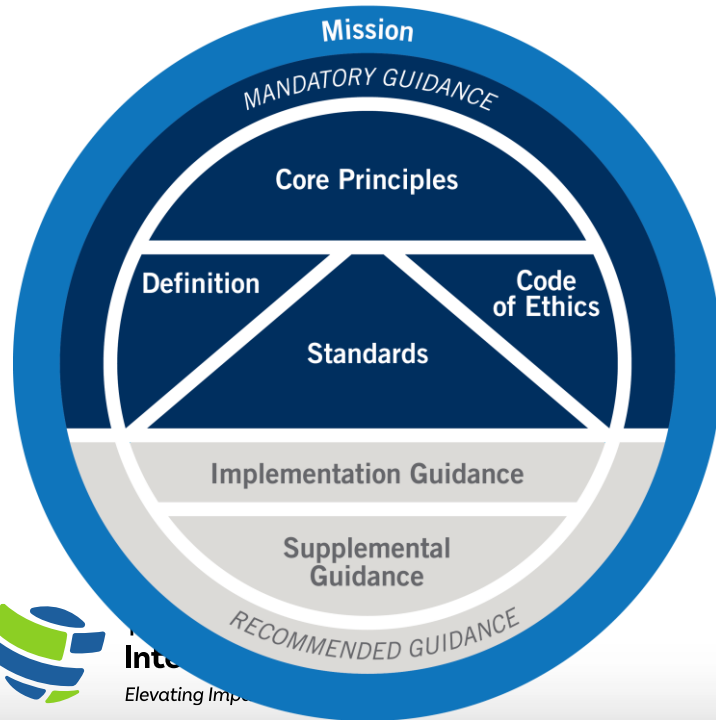
Nuevas Normas Globales de Auditoria

Comparación de las nuevas NOGAI

2017



International Professional
Practices Framework



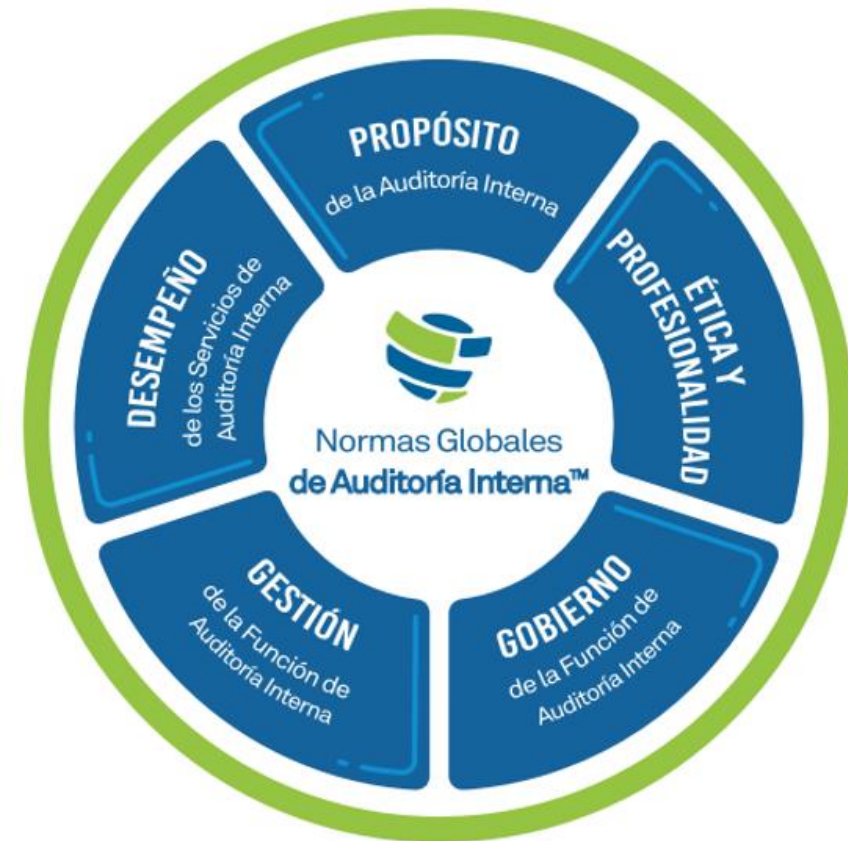
2024



International
Professional Practices
Framework®
(IPPF)

Nueva estructura de las NOGAI

- **5 dominios**
 - **15 principios**
 - **52 normas**
 - ❖ **Requisitos**
 - ❖ **Consideraciones para la Implementación**
 - ❖ **Evidencia de Cumplimiento**



Nuevas NOGAI

Normas Globales de Auditoría Interna™



Contenido

Normas Globales de Auditoría Interna™	1
Reconocimientos	2
Acerca del Marco Internacional para la práctica profesional	2
Fundamentos de las Normas Globales de Auditoría Interna	4
Glosario	7
Domínio I: Propósito de la auditoría interna	11
Domínio II: Ética y profesionalidad	12
Principio 1 Demostrar integridad	12
Norma 1.1 Honestidad y valentía profesional	13
Norma 1.2 Expectativas éticas de la organización	14
Norma 1.3 Comportamiento legal y ético	15
Principio 2 Mantener la objetividad	16
Norma 2.1 Objetividad individual	16
Norma 2.2 Salvaguardar la objetividad	18
Norma 2.3 Declarar los impedimentos a la objetividad	20
Principio 3 Demostrar competencia	21
Norma 3.1 Competencia	22
Norma 3.2 Desarrollo profesional continuo	24
Principio 4 Ejercer el debido cuidado profesional	25
Norma 4.1 Conformidad con las Normas Globales de Auditoría Interna	25
Norma 4.2 Debido cuidado profesional	27
Norma 4.3 Escepticismo profesional	29
Principio 5 Mantener la confidencialidad	30
Norma 5.1 Uso de información	30
Norma 5.2 Protección de la información	31
Domínio III: Gobierno de la Función De Auditoría Interna	33
Principio 6 Autorización del Consejo	35
Norma 6.1 Mandato de Auditoría Interna	35
Norma 6.2 Estatuto de Auditoría Interna	39
Norma 6.3 Apoyo del Consejo y de la Alta Dirección	40
Principio 7 Posicionarse de manera Independiente	41
Norma 7.1 Independencia dentro de la organización	42
Norma 7.2 Cualificaciones del Director de Auditoría Interna	46
Principio 8 Supervisión del Consejo	47
Norma 8.1 Interacción con el Consejo	48
Norma 8.2 Recursos	50
Norma 8.3 Calidad	51
Norma 8.4 Evaluación Externa de Calidad	53
Domínio IV: Gestión de la Función de Auditoría Interna	56

Principio 9 Planificar estratégicamente	56
Norma 9.1 Comprender los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control	57
Norma 9.2 Estrategia de Auditoría Interna	59
Norma 9.3 Metodologías	61
Norma 9.4 Plan de Auditoría Interna	62
Norma 9.5 Coordinación y confianza	65
Principio 10 Gestionar los recursos	67
Norma 10.1 Gestión de los recursos financieros	68
Norma 10.2 Gestión de los recursos humanos	69
Norma 10.3 Recursos tecnológicos	72
Principio 11 Comunicar de manera eficaz	73
Norma 11.1 Establecer relaciones y comunicarse con las partes interesadas	73
Norma 11.2 Comunicación eficaz	75
Norma 11.3 Comunicar los resultados	76
Norma 11.4 Errores y omisiones	79
Norma 11.5 Comunicar la aceptación de los riesgos	80
Principio 12 Mejorar la Calidad	81
Norma 12.1 Evaluación Interna de Calidad	82
Standard 12.2 Medición del desempeño	84
Norma 12.3 Supervisión y mejora del desempeño en los trabajos	86
Domínio V: Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna	88
Principio 13 Planificar eficazmente los trabajos	89
Norma 13.1 Comunicación durante el trabajo	89
Norma 13.2 Evaluación de riesgos del trabajo	91
Norma 13.3 Objetivos y alcance del trabajo	94
Norma 13.4 Criterios de evaluación	96
Norma 13.5 Recursos del trabajo	97
Norma 13.6 Programa de trabajo	99
Principio 14 Ejecución de los trabajos	100
Norma 14.1 Recopilación de información para el análisis y evaluación	100
Norma 14.2 Análisis y potenciales hallazgos del trabajo	102
Norma 14.3 Evaluación de los hallazgos	103
Norma 14.4 Recomendaciones y planes de acción	105
Norma 14.5 Conclusiones del trabajo	106
Norma 14.6 Documentación de los trabajos	107
Principio 15 Comunicar las conclusiones del trabajo y monitorear los planes de acción	108
Norma 15.1 Comunicación final del trabajo	109
Norma 15.2 Confirmar la implementación de recomendaciones o planes de acción	110
Aplicación de las Normas Globales de Auditoría Interna en el sector público	112



The Institute of
Internal Auditors

Normas Globales de Auditoría Interna



International
Professional Practices
Framework
(IPPF)

5 Dominios, 15 Principios, 52 Normas

I: Propósito de la Auditoría Interna

II. Ética y Profesionalismo

1. Demostrar
Integridad

2. Mantener la
Objetividad

3. Demostrar
Competencia profesional

4. Ejercer el Debido
Cuidado Profesional

5. Mantener la
Confidencialidad

III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

6. Autorizado por el Consejo

7. Posicionado de manera
Independiente

8. Supervisado por el Consejo

IV. Gestión de la Función de Auditoría Interna

9. Planificar Estratégicamente

10. Gestionar los Recursos

11. Comunicar de Forma Eficaz

12. Mejorar la Calidad

V. Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

13. Planificar eficazmente los
Trabajos de auditoría

14. Ejecución de los Trabajos de
auditoría

15. Comunicación de las Conclusiones
del Trabajo y Monitoreo de los
Planes de Acción

Impacto de las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna

en el futuro de las evaluaciones de calidad



The Institute of
Internal Auditors

Dominio III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

6. Autorizado por el Consejo

El Consejo establece, aprueba y apoya la autoridad, el papel y las responsabilidades de la Función de Auditoría Interna.

6.1 Mandato de Auditoría Interna

6.2 Apoyo del Consejo

7. Posicionado Independientemente

El Consejo establece y protege la independencia de la Función de Auditoría Interna.

7.1 Independencia Organizacional

7.2 Roles del DEA

7.3 Salvaguardas a la Independencia

8. Supervisado por el Consejo

El Consejo supervisa la Función de Auditoría Interna para asegurar su eficacia.

8.1 Interacción con el Consejo

8.2 Recursos

8.3 Calidad

8.4 Evaluación Externa de Calidad

Dominio III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

8. Supervisado por el Consejo

El Consejo supervisa la Función de Auditoría Interna para asegurar su eficacia.

8.1 Interacción con el Consejo

8.2 Recursos

8.3 Calidad

8.4 Evaluación Externa de Calidad

Principio 8 Supervisado por el Consejo

El Consejo supervisa la función de auditoría interna para garantizar la eficacia de la función.

1. La supervisión del Consejo es esencial para garantizar la eficacia general de la función de auditoría interna.
2. Lograr este principio requiere una comunicación colaborativa e interactiva entre el Consejo y el Director Ejecutivo de Auditoría, así como el apoyo del Consejo para garantizar que la función de auditoría interna obtenga los recursos suficientes para cumplir con el mandato de auditoría interna.
3. Además, **el Consejo recibe aseguramiento sobre la calidad del desempeño del Director Ejecutivo de Auditoría y la función de auditoría interna a través del PAMC,**
4. Incluyendo la **revisión directa** por parte del Consejo **de los resultados de la evaluación de calidad externa.**



Dominio III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

8. Supervisado por el Consejo

El Consejo supervisa la Función de Auditoría Interna para asegurar su eficacia.

8.3 Calidad

8.4 Evaluación Externa de Calidad

Norma 8.3 – Calidad

- Responsabilidades del Consejo: El Consejo de Administración tiene que garantizar que el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) evalúe el cumplimiento y el desempeño del área de auditoría interna, y garantice su mejora continua.
- Responsabilidades del DEA: desarrollar y comunicar los resultados del PAMC.

Norma 8.4 - Evaluación Externa de la Calidad

- El Consejo debe garantizar que se realice una Evaluación Externa de Calidad (EEC) al menos cada 5 años.
- Requisitos para los evaluadores:
 - Independiente y objetivo
 - Experto en AI: al menos 1 miembro del equipo debe tener una certificación **CIA**
 - Experto en el proceso de evaluación de la calidad: completar la formación para evaluadores reconocida por The IIA
- Autoevaluación con Validación Independiente: solo sustituye a una EEC una vez cada 10 años.

Dominio IV. Gestión del Área de Auditoría Interna

9. Planificar Estratégicamente

El DEA planifica estratégicamente para garantizar que la función de auditoría interna cumpla su mandato y esté posicionada para el éxito a largo plazo.

9.1 Comprensión de los procesos de GRC

9.2 Estrategia de Auditoría Interna

9.3 Estatuto de Auditoría Interna

9.4 Metodologías

9.5 Plan de Auditoría Interna

9.6 Coordinación y Confianza

10. Gestionar los Recursos

El DEA gestiona los recursos para implementar la estrategia de la función de Auditoría Interna, completar su plan y cumplir su mandato.

10.1 Gestión de los Recursos Financieros

10.2 Gestión de los Recursos Humanos

10.3 Gestión de los Recursos Tecnológicos

11. Comunicarse de Manera Eficaz

El DEA garantiza que la función de Auditoría interna se comunique eficazmente con sus partes interesadas

11.1 Creando Relaciones y Comunicación con las Partes Interesadas

11.2 Comunicación Eficaz

11.3 Comunicación de los Resultados

11.4 Errores y Omisiones

11.5 Comunicando la Aceptación de los Riesgos

12. Mejora de la Calidad

El DEA garantiza el cumplimiento de las NOGAI y la mejora continuamente el desempeño de la función de Auditoría interna.

12.1 Evaluación de Calidad Interna

12.2 Medición del Desempeño

12.3 Aseguramiento y Mejora del Desempeño en los Trabajos

Dominio IV. Gestión del Área de Auditoría Interna

12. Mejora de la Calidad

12.1 Evaluación de Calidad Interna

12.2 Medición del Desempeño

12.3 Aseguramiento y Mejora del Desempeño en los Trabajos

Principio 12 Mejora de la calidad

El Director Ejecutivo de Auditoría garantiza el cumplimiento de las Normas Globales de Auditoría Interna y la mejora continua del desempeño de la función de auditoría interna.

- La calidad es una medida combinada de cumplimiento de las Normas Globales de Auditoría Interna y el logro de los objetivos de desempeño de la función de auditoría interna.
- Un PAMC está diseñado para evaluar y garantizar que la función de auditoría interna se ajuste a las Normas, logre sus objetivos de desempeño y persiga una mejora continua.
- El PAMC incluye evaluaciones internas y externas.
- El director ejecutivo de auditoría es responsable de garantizar que la función de auditoría interna mejore continuamente. Esto requiere el desarrollo de criterios y medidas para evaluar el desempeño de los trabajos de auditoría interna, los auditores internos y la función de auditoría interna. Estas medidas forman la base para evaluar el progreso hacia los objetivos de desempeño.

Dominio IV. Gestión del Área de Auditoría Interna

12. Mejora de la Calidad

12.1 Evaluación de Calidad Interna

Norma 12.1 Evaluación de Calidad Interna

- Monitoreo continuo del progreso de los objetivos de desempeño y el cumplimiento de las Normas.
- Autoevaluaciones periódicas.
- Comunicación con el Directorio al menos anualmente.

12.2 Medición del Desempeño

Norma 12.2 Medición del desempeño

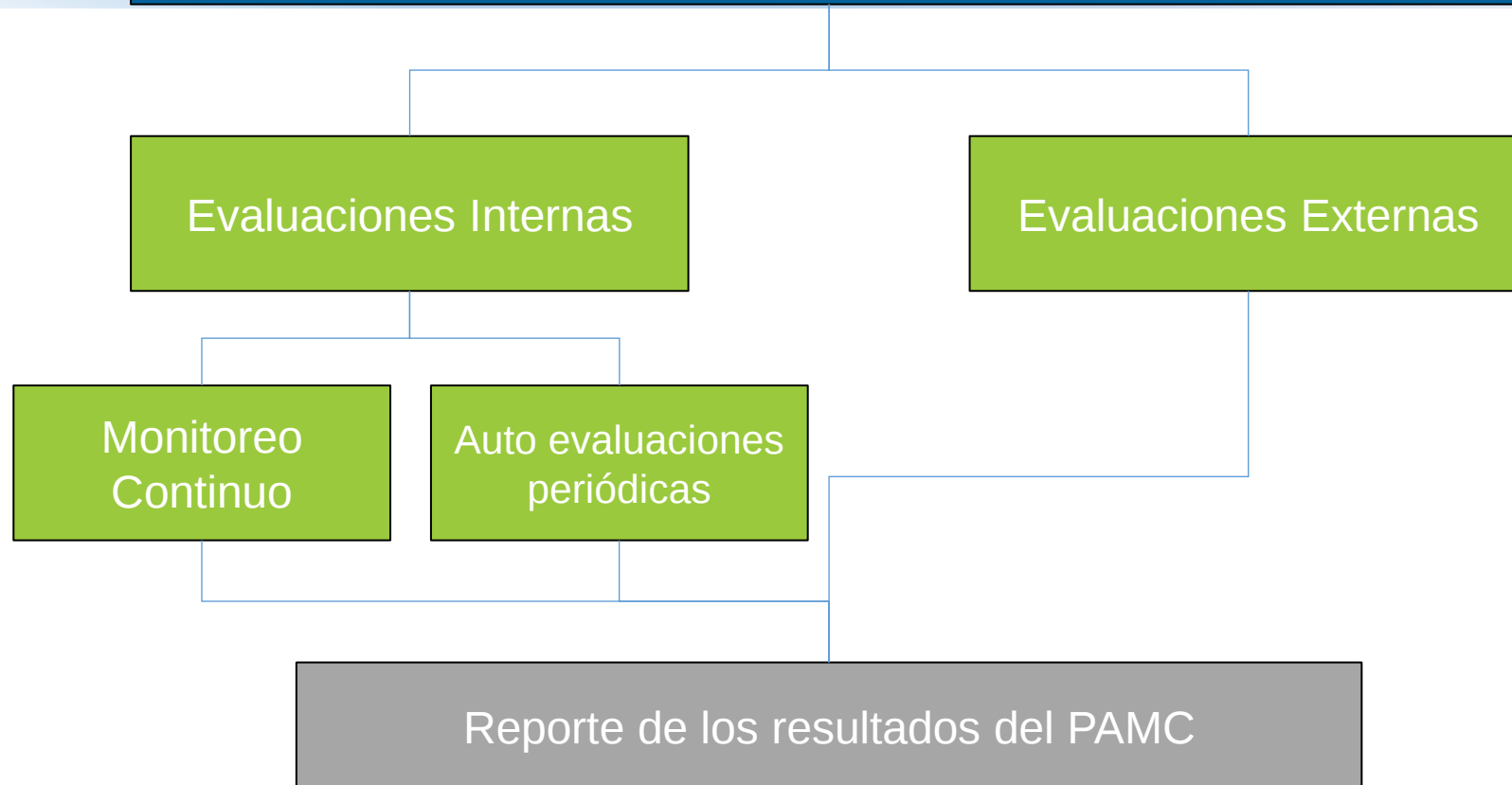
- El DEA debe desarrollar **objetivos** y una **metodología** que permitan evaluar el **desempeño** de la Función de AI.
- El DEA debe desarrollar un plan de acción para abordar problemas y oportunidades de mejora.

12.3 Aseguramiento y mejora del desempeño en los Trabajos

Norma 12.3 Aseguramiento y mejora del desempeño en los Trabajos de Auditoría

- El DEA debe proporcionar orientación durante todo el trabajo de auditoría.
- EL DEA debe garantizar que los trabajos se realicen de conformidad con las Normas y las metodologías de la Función de AI.
- El DEA tiene que proporcionar retroalimentación y oportunidades de mejora a los auditores internos con respecto a su desempeño.

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC)



The background of the image is an abstract composition of numerous yellow, curved wooden slats. These slats are arranged in a complex, overlapping pattern that creates a sense of depth and movement. The slats are light yellow in color and have a visible wood grain. They are curved in various directions, some following a circular path while others are more linear. The lighting is even, highlighting the texture of the wood. In the center of the image, the text "Servicios de Evaluaciones de Calidad" is written in a clean, white, sans-serif font. The text is centered both horizontally and vertically, making it the focal point of the image.

Servicios de Evaluaciones de Calidad

Servicios de Evaluaciones de Calidad



Evaluacion de brechas



Auto-evaluacion con Validacion
Independiente



Evaluacion de Calidad Externa

Evaluación de Brechas

- Evaluación independiente
- Se realiza antes de llevar a cabo una evaluación de calidad
- Se identifican los riesgos que pudieran impedir el cumplimiento de las NOGLAI y ***proporciona recomendaciones al DEA*** para ayudar en la creación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Evaluación de Calidad (PAMC) exitoso.
- Se enfoca en el ***nivel actual de cumplimiento*** de la unidad de AI en relación con las Normas.
- ***Ofrece recomendaciones para remediar las brechas identificadas.***
- ***Identifica oportunidades de eficiencia y eficacia***

Servicios de
Evaluaciones de
Calidad

Autoevaluación con validación independiente (AEVI)

- Este enfoque cumple con los requisitos de las Normas para una evaluación externa una vez cada cinco años.
 - ***La unidad de auditoría interna de la organización completa su propia autoevaluación*** según el Manual de evaluación de la calidad.
 - ***El IIA proporciona un evaluador*** competente e independiente que conozca la metodología de evaluación de la calidad ***para proporcionar una validación independiente de la autoevaluación realizada.***
 - ***Además de revisar la autoevaluación, el validador también corrobora el trabajo realizado por el equipo de autoevaluación y entrevista a la alta dirección.***
 - Al concluir la AEVI, ***el evaluador firmará conjuntamente el informe*** de la unidad de auditoría interna con respecto al cumplimiento de las Normas ***o emitirá un informe por separado sobre las diferencias encontradas.***



Evaluacion Externa de Calidad

- Es el enfoque más completo - no solo respalda el cumplimiento de las Normas, sino que también proporciona una evaluación independiente y objetiva de la eficacia de la actividad de la auditoría interna.
 - Este método proporciona un **equipo calificado e independiente** dirigido por un profesional de auditoría experimentado (CIA).
 - Los equipos de evaluación son **compuestos por profesionales de auditoría competentes** y que conocen bien las Normas, la metodología de evaluación y las prácticas exitosas de auditoría interna.
 - El equipo de evaluación independiente **realiza encuestas, entrevistas y revision de papeles de trabajo.**



Evaluacion Externa de Calidad

- Se puede realizar **presencial o virtual**.
- Los equipos de evaluación **usan el Manual de Evaluación de Calidad** para realizar entrevistas con las partes interesadas, revisar los informes de auditoría interna, y los documentos de trabajo relacionados.
 - Revision de Papeles de Trabajo de auditoria
 - Evalua el cumplimiento con el Codigo de Eitca y las NOGLAI
- El equipo de evaluación **redacta un informe que establece la conformidad o no conformidad** de la unidad de auditoría interna con las Normas y resume prácticas exitosas, brechas de conformidad y oportunidades de mejora.
- Las revisiones conducen a **una opinión documentada** sobre el cumplimiento de las Normas
 - Cumple Generalmente, Cumple Parcialmente, No cumple



Evaluación Externa de Calidad

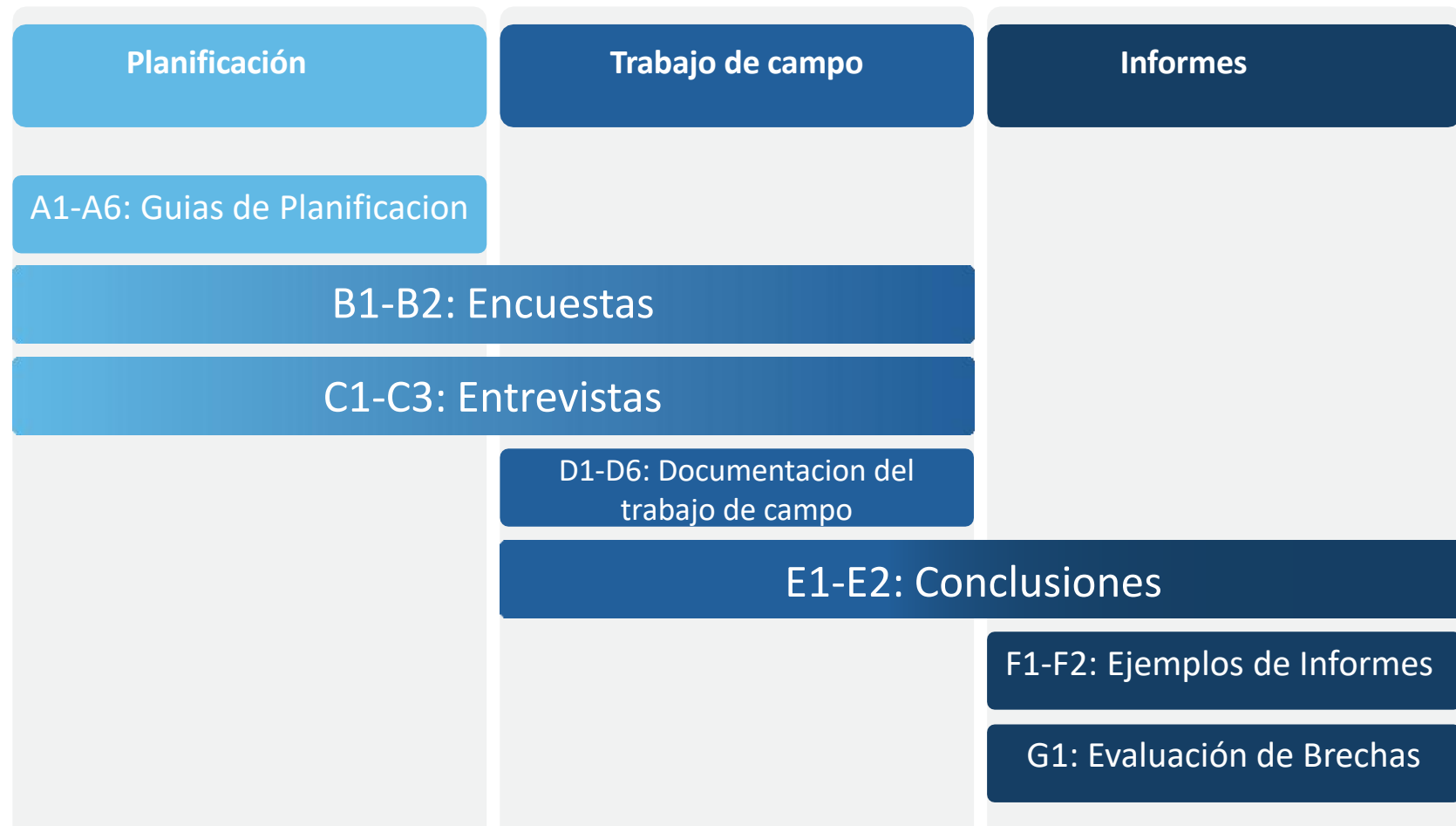
- Ejemplos de Documentos revisados en una EEC:
 - Estatutos del Comité de Auditoría y actas de las reuniones
 - Estatuto de la función de Auditoría Interna
 - Proceso de planificación anual de las auditorías
 - Metodología sobre la asignación del Universo de Auditoría Interna y la evaluación de riesgos
 - Información del personal
 - Incluyendo, entre otros, educación, habilidades y certificaciones.
 - Comparación del Presupuesto del plan de auditoría con lo actual.
 - Tiempo del ciclo de auditoría
 - Seguimiento a problemas y recomendaciones
 - Capacitación del personal
 - Papeles de trabajo de auditoría
 - *Benchmarking* de mejores prácticas

Ejemplos de
Documentos
revisados en una
EEC



The Institute of
Internal Auditors
Elevating Impact

Mapa de Procesos de Evaluación de Calidad



Inspiring.
Evolving.
Innovating.
Your World.

Resumen final



Elevating internal audit quality around the world.

IIA Quality Services provides vast expertise, resources, and services to conduct a cost-effective and expert external assessment of any internal audit function, anywhere — taking further, farther.

A natural choice. theiia.org/Quality

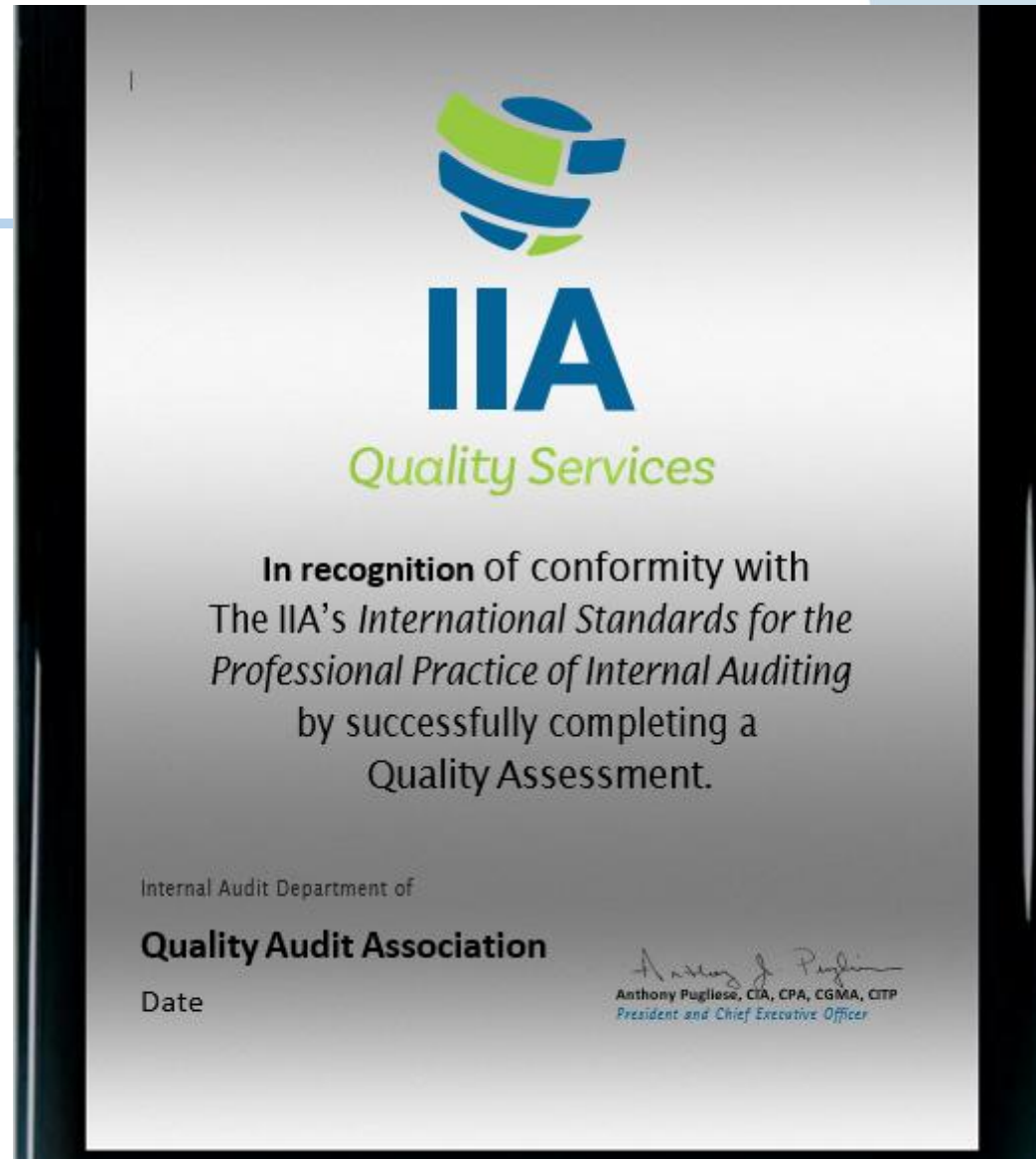
2023-6163



¿Por qué es importante que un departamento de auditoría interna realice una evaluación externa de la calidad (EQA)?

- **Demuestra y certifica el cumplimiento de las NOGAI** del IIA, que exigen una “EEC” al menos una vez cada cinco años.
- **Mejora la confianza de las partes interesadas** en la credibilidad y eficacia de la unidad de auditoría interna para satisfacer sus necesidades y expectativas.
- **Evalúa si la actividad de auditoría interna** tiene las habilidades y estrategias adecuadas para satisfacer las necesidades futuras de la organización.
- **Evalúa la efectividad del PAMC** en el cumplimiento de los requisitos de mejora continua; y evalúa y mide la eficiencia y eficacia de la unidad de auditoría interna.
- **Proporciona recomendaciones y una hoja de ruta** para implementar las mejores prácticas para mejorar la conformidad y el desempeño de la unidad de auditoría interna en el futuro.
- **Obtiene información valiosa** sobre las percepciones y la reputación del departamento de auditoría interna a través de entrevistas y encuestas a las partes interesadas y al personal de la unidad de auditoría interna.
- **Evalúa si el departamento de auditoría interna esta alineado** con las estrategias, objetivos, riesgos y planes de la Organización.

Placa de Reconocimiento



**¿Estas listo para demostrar la
Calidad de la Auditoría Interna
en tu organización?**

A decorative vertical line in a light blue color is positioned to the left of the text. On the right side of the slide, there are several large, overlapping, curved shapes in various shades of blue, creating an abstract, organic pattern.

¡Gracias!

Victor Garcia, MBA, CCSA, CRMA

Director Global de Desarrollo

Victor.garcia@theiia.org