



# Ficha Informativa: Las Normas Globales de Auditoría Interna y la Guía de Servicios Financieros del IAA-Australia

## Introducción

El IIA-Australia publicó en el 2020 la “Guía de Mejores Prácticas de Auditoría Interna para Servicios Financieros en Australia” (Guía de Servicios Financieros). La guía se elaboró como complemento del “Marco Internacional de Prácticas Profesionales” (IPPF) y las “Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna” (en adelante, las “Normas”), que son las únicas normas de aplicación universal para los auditores internos.

En enero del 2024, el Instituto de Auditores Internos (IIA) publicó las “Normas Globales de Auditoría Interna” (GIAS) y un IPPF actualizado. Las GIAS sustituyen a una serie de contenidos del actual IPPF (“Misión de la Auditoría Interna” / “Principios Básicos para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna” / “Código Ético del IIA” / Normas). Entrará en vigor a partir de enero del 2025.


Este artículo analiza los principios y las recomendaciones establecidos en la Guía de Servicios Financieros y los contrasta con las recientes GIAS. Podrá observarse que las recomendaciones establecidas en la guía siguen siendo congruentes con las GIAS.

Guía de Servicios Financieros	Normas Globales de Auditoría Interna	Comentarios
<b>Principio 1: El objetivo principal de la auditoría interna debe ser asistir al Comité y a la gerencia en la protección de los recursos, la reputación y la sostenibilidad de la organización.</b>	Dominio I: La Auditoría Interna fortalece la capacidad de la organización para crear, proteger y sostener su valor al proporcionar al Consejo y a la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en riesgos.	El propósito de la auditoría interna va más allá de la protección de la organización para exigir una contribución positiva a su éxito. Este principio, tal como se expresa, es limitativo, pero cuando se lee junto al Principio 3 queda claro que se cubre la intención más amplia.
Recomendación 1.1 El rol de la auditoría interna debe articularse en un acta de esta que esté a disposición del público y que establezca: a. El objetivo principal de la auditoría interna b. El mandato de la auditoría interna	Norma 6.1 Mandato de Auditoría Interna. Norma 6.2 Estatuto de Auditoría Interna.	Esta recomendación es acorde con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (GIAS).

<p>Recomendación 1.2</p> <p>El Director Ejecutivo de Auditoría o el Jefe de Auditoría Interna deberán tener una línea de rendición de cuentas principal con el Presidente del Comité de Auditoría. Asimismo, puede contar con una línea jerárquica administrativa con el Director General (o su agente).</p> <p>El Comité de Auditoría debe ser responsable de documentar el nombramiento y destitución del CAE en los estatutos de Auditoría Interna.</p>	<p>Norma 7.1 Independencia dentro de la organización.</p>	<p>Esta recomendación es acorde con la situación preferida establecida en las GIAS.</p>
<p>Recomendación 1.3</p> <p>Los responsables de auditoría interna de las empresas filiales, sucursales e individuos deben rendir cuentas al grupo de CAE, a la vez que se mantiene el reconocimiento de la legislación y normativa local.</p>	<p>No abordado.</p>	<p>No hay contradicción con las GIAS.</p>

Guía de Servicios Financieros	Normas Globales de Auditoría Interna	Comentarios
<p>Recomendación 1.4</p> <p>El alcance de la auditoría interna debe ser de carácter ilimitado y abarcar a toda la organización. La auditoría interna debe incluir, como mínimo, las siguientes áreas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Gobernanza, estructuras y procedimientos de riesgos.</li> <li>b. Gestión de riesgo y estructura de control de la organización.</li> <li>c. Gestión del riesgo de maltrato al cliente.</li> <li>d. Acontecimientos corporativos clave.</li> </ul>	<p>Norma 9.1 Comprender los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.</p>	<p>La nueva Norma 9.1 se centra en la comprensión de todos estos elementos como requisito previo para elaborar la estrategia. Esta recomendación es acorde con tal requisito.</p>
<p>Recomendación 1.5</p> <p>El universo y el plan de auditoría interna deben basarse en la gestión de riesgos y ser establecidos de forma independiente, en función de una consulta razonable con las partes interesadas de la organización y someterse a la revisión, cuestionamiento y aprobación del Comité de Auditoría.</p>	<p>Norma 9.4 Plan de Auditoría Interna.</p>	<p>La nueva norma 9.4 describe el uso de un universo de auditoría como un enfoque para la identificación y evaluación de riesgos. Hace hincapié en que el plan de auditoría interna debe ser basado en “una evaluación documentada de las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización” y contar con el aporte del “consejo de administración y la alta dirección”.</p> <p>Esta recomendación es acorde con las GIAS.</p>



Guía de Servicios Financieros	Normas Globales de Auditoría Interna	Comentarios
<p><b>Principio 2: La composición, la estructura y los criterios de remuneración de la auditoría interna deben respaldar una garantía independiente y eficaz.</b></p>	<p>Dominio III: Este describe los requisitos para que los directores de Auditoría trabajen estrechamente con el Consejo para establecer la Función de Auditoría Interna, posicionarla de manera independiente y supervisar su desempeño. Este Dominio también marca las responsabilidades de la Alta Dirección que apoyan las del Consejo y promueven un gobierno sólido de la Función de Auditoría Interna.</p>	<p>El contenido sobre estructuras e independencia del Dominio III es acorde con este Principio.</p>
<p>Recomendación 2.1 El CAE debe ser miembro de un consejo profesional pertinente con un código de conducta profesional pertinente y un proceso disciplinario para sus asociados. Algunos ejemplos serían el Instituto de Auditores Internos (IIA) y Contadores Públicos Australia y Nueva Zelanda (CA ANZ). El CAE debe asegurarse de que el equipo de auditoría interna:</p> <p>a. Contar con la capacidad, las competencias, la aptitud y la experiencia colectiva, tanto internas como externas, para ejecutar el plan de auditoría interna y ejercer influencia en las partes interesadas de la totalidad de la organización.</p> <p>b. Contar con un equilibrio de miembros en el equipo en base a tamaño y complejidad de la organización, es decir, que poseen entre ellos:</p> <p>III. i. Acreditaciones por un consejo profesional o certificación profesional como auditor interno.</p> <p>IV. ii. Experiencia de negocios en la organización u organizaciones afines.</p> <p>V. iii. Formación o experiencia en disciplinas relacionadas, incluidas las finanzas, el análisis de datos, las tecnologías de la información, gestión de riesgos, entre otras. Algunos integrantes del equipo de auditoría interna también pueden contar con formación o experiencia en gestión de proyectos, psicología organizativa, investigaciones o liderazgo.</p> <p>VI. iv. Capacidades pertinentes para influir en las partes interesadas, incluidas la capacidad de emitir una comunicación verbal y escrita clara y concisa, de la misma manera, aptitudes para la negociación, la resolución de conflictos, la gobernanza y la gestión del cambio, entre otras.</p> <p>VII. v. Asimismo, todos los integrantes del equipo deben poseer cualidades personales de valentía y resistencia para poder aplicar y defender los principios de imparcialidad, objetividad, confidencialidad y competencia (como lo establece el Código Ético del IIA).</p> <p>c. Implementa o apoya un programa de gestión de talento, para atraer y retener a los talentos primordiales de la auditoría interna.</p>	<p>Norma 3.1 Competencia. Norma 7.2 Cualificaciones del director de Auditoría Interna. Norma 10.2 Gestión de los recursos humanos.</p>	<p>Las GIAS no prescriben cualificaciones particulares para el director ejecutivo de auditoría, pero exigen que el director ejecutivo de auditoría llegue a un acuerdo con el consejo sobre las cualificaciones apropiadas para su cargo. De la misma manera, no se prescriben las competencias requeridas para el personal de la auditoría interna, pero se espera que el director ejecutivo de auditoría "establezca un enfoque para contratar, desarrollar y retener a auditores internos cualificados para aplicar con éxito la estrategia de auditoría interna y lograr el plan de auditoría interna".</p> <p>Esta recomendación va más allá de las GIAS, pero no es incoherente.</p> 

Guía de Servicios Financieros	Normas Globales de Auditoría Interna	Comentarios
<p>Recomendación 2.2 El Comité de Auditoría debe revisar anualmente, como mínimo, si el equipo de auditoría interna dispone de los medios necesarios para realizar un cuestionamiento eficaz de la organización.</p>	<p>No abordado.</p>	<p>Las GIAS exigen que se informe periódicamente al consejo (comité de auditoría), pero no se prescribe como contenido necesario. Esta recomendación va más allá de las GIAS, pero no es incoherente.</p>
<p>Recomendación 2.3 El CAE debe tener un grado de antigüedad dentro de la organización que le proporcione un acceso apropiado a la información y la autoridad para cuestionar al equipo directivo. Los jefes de auditoría interna de las filiales, sucursales e individuos deben contar con un grado de antigüedad comparable al de la gerencia cuyas actividades son responsables de auditar.</p>	<p>Norma 7.1 Independencia dentro de la organización.</p>	<p>Las GIAS expresan la expectativa de que el director ejecutivo de auditoría esté "situado en un nivel de la organización que permita que los servicios y responsabilidades de auditoría interna se lleven a cabo sin interferencias de la dirección". Esta recomendación expresa la misma intención.</p>
<p>Recomendación 2.4 Cuando la permanencia en el cargo del CAE supere un plazo predeterminado, el Comité de Auditoría deberá realizar una evaluación anual de la imparcialidad y objetividad del CAE.</p>	<p>Norma 2.1 Objetividad individual. Norma 2.2 Salvaguardar la objetividad.</p>	<p>Aunque las GIAS no van tan lejos, no es una extensión irracional de los requisitos de las Normas 2.1 y 2.2</p>
<p>Recomendación 2.5 El estatuto de auditoría interna y el estatuto del Comité de Auditoría deben destacar el proceso de evaluación del desempeño para el CAE y deben garantizar que el presidente del Comité de Auditoría apruebe los objetivos y las calificaciones y, de la misma manera, proporcione retroalimentación sobre el desempeño del CAE.</p>	<p>Norma 7.1 Independencia dentro de la organización.</p>	<p>Las GIAS reconocen que la evaluación del desempeño del CAE es una actividad conjunta entre la alta dirección y el consejo (comité de auditoría). Esta recomendación es acorde con las Normas de las GIAS</p>
<p>Recomendación 2.6 El modelo de remuneración del CAE y del equipo de auditoría interna debe organizarse de forma que se eviten los conflictos de intereses, no se perjudique la imparcialidad y la objetividad, ni esté exclusivamente vinculado a los resultados a corto plazo de la organización.</p>	<p>Norma 2.2 Salvaguardar la objetividad.</p>	<p>Esta es una extensión del GIAS, pero no es incompatible con los requisitos.</p>



Guía de Servicios Financieros	Normas Globales de Auditoría Interna	Comentarios
<p><b>Principio 3: La auditoría interna debe ser eficaz y aportar valor a la hora de atender las necesidades de garantía y expectativas del Consejo y de las partes interesadas</b></p>	<p>Dominio I: La Auditoría Interna fortalece la capacidad de la organización para crear, proteger y sostener su valor al proporcionar al Consejo y a la Alta Dirección. aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en riesgos.</p>	<p>El Principio 1 y el Principio 3 combinados cumplen las expectativas del Dominio I.</p>
<p>Recomendación 3.1 El CAE debe proporcionar al Comité de Auditoría una declaración anual que certifique la pertinencia de las actividades de auditoría interna y que la estructura de gobernanza de la auditoría interna, el plan anual, el modelo de personal y la elaboración de informes son adecuadas para la organización, considerando las necesidades de garantía del Consejo y de las partes interesadas, además del tamaño, la combinación de actividades y la complejidad de la organización.</p>	<p>Norma 6.1 Mandato de Auditoría Interna. Norma 6.2 Estatuto de Auditoría Interna. Norma 7.1 Independencia dentro de la organización. Norma 8.1 Interacción con el Consejo. Norma 9.2 Estrategia de Auditoría Interna.</p>	<p>Tal atestación no está prescrita por las GIAS, pero es completamente coherente con estas.</p>
<p>Recomendación 3.2 La auditoría interna debe ser efectiva y añadir valor a la hora de atender la necesidad de garantía y expectativas del Consejo y de las partes interesadas pertinentes.</p>	<p>Standard 12.2 Medición del desempeño.</p>	<p>Está implícito, pero no se afirma. La norma 12.2 es pertinente.</p>
<p>Recomendación 3.3 Debe salvaguardarse la imparcialidad de la auditoría interna como suministrador de garantía y la objetividad de su labor.</p>	<p>Principio 2 Mantener la objetividad. Los auditores internos mantienen una actitud imparcial y libre de sesgo cuando llevan a cabo los servicios de Auditoría Interna y toman decisiones. Principio 7 Posicionarse de manera independiente. El Consejo establece y protege la independencia y cualificaciones de la Función de Auditoría Interna.</p>	<p>Esta recomendación es acorde con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental (GIAS).</p>
<p>Recomendación 3.4 La auditoría interna debe establecer una estrategia que el Comité de Auditoría apruebe.</p>	<p>Norma 9.2 Estrategia de Auditoría Interna.</p>	<p>Este es un nuevo requisito en las GIAS. La recomendación es acorde.</p>
<p>Recomendación 3.5 Los procesos operativos de la auditoría interna deben establecerse y gestionarse en base a la estrategia aprobada.</p>	<p>Norma 9.2 Estrategia de Auditoría Interna. Norma 11.3 Comunicar los resultados. Norma 12.1 Evaluación Interna de Calidad. Norma 12.2 Medición del desempeño.</p>	<p>Esta recomendación es acorde con las Normas de las GIAS.</p>
<p>Recomendación 3.6 Establecer y mantener la capacidad para ejecutar la estrategia de auditoría y el plan anual de auditoría interna</p>	<p>Norma 10.1 Gestión de los recursos financieros. Norma 10.2 Gestión de los recursos humanos. Norma 10.3 Recursos tecnológicos.</p>	<p>Las GIAS van un poco más allá al exigir la provisión de herramientas tecnológicas apropiadas y la formación del personal en su uso. Véase, no obstante, la Recomendación 4.3.</p>

Guía de Servicios Financieros	Normas Globales de Auditoría Interna	Comentarios
<p><b>Principio 4: La auditoría interna debe mantener una metodología y prácticas subyacentes actualizadas, junto con las herramientas asociadas, para mejorar su efectividad.</b></p>		Este aspecto se aborda en varios puntos de las GIAS.
<p>Recomendación 4.1 La auditoría interna debe mantener un conjunto actualizado de políticas y procedimientos, junto con medidas de rendimiento y eficacia.</p>	Norma 9.3 Metodologías.	Esta recomendación es acorde con las GIAS.
<p>Recomendación 4.2 La auditoría interna debe tener un proceso de evaluación comparativa de riesgos (CRA), que se lleve a cabo y concluya periódicamente.</p>	Norma 9.4 Plan de Auditoría Interna.	Las GIAS exigen una evaluación de riesgos al menos una vez al año. Establecer un proceso continuo de evaluación de riesgos no es contradictorio con esto.
<p>Recomendación 4.3 La auditoría interna debe: a. Considerar la implementación de análisis de datos en todas las fases del ciclo auditor. b. Evaluar el riesgo de los datos. c. Empezar por recopilar y validar los datos oportunamente, antes de analizarlos. d. Implementar capacitaciones para asegurar que el personal de auditoría interna cuente con capacidades de análisis de datos suficientes.</p>	Norma 4.2 Debido cuidado profesional. Norma 10.3 Recursos tecnológicos.	Esta recomendación amplía los requisitos de las GIAS.
<p>Recomendación 4.4 La auditoría interna debe tener una sólida metodología de análisis de las raíces del problema.</p>	Norma 14.3 Evaluación de los hallazgos.	Se trata de un nuevo requisito de las GIAS y la recomendación es acorde con él.
<p>Recomendación 4.5 La auditoría interna debe contar con un proceso de revisión retrospectiva / "lecciones aprendidas" cuando la organización sea sujeto de incidentes significativos y acciones regulatorias.</p>	No abordado.	Esta actividad es coherente con las GIAS, pero no se aborda específicamente.
<p>Recomendación 4.6 La auditoría interna debe tener un programa de aseguramiento de la calidad que garantice que la función trabaja conforme a sus políticas y procedimientos.</p>	Norma 8.3 Calidad. Norma 8.4 Evaluación Externa de Calidad. Norma 12.1 Evaluación Interna de Calidad. Norma 12.2 Medición del desempeño. Norma 12.3 Supervisión y mejora del desempeño en los trabajos.	Este tema se trata ampliamente en las GIAS. La recomendación no aborda la cuestión con el mismo nivel de detalle.
<p>Recomendación 4.7 La auditoría interna debe depositar su confianza (es decir, "reclamar" cobertura de auditoría) en el trabajo de otro suministrador de garantías sólo después de haber realizado una evaluación de la eficacia del trabajo del suministrador.</p>	Norma 9.5 Coordinación y confianza.	Esta recomendación es acorde con las GIAS.
<p>Recomendación 4.8 Como mínimo una vez cada cinco años, un evaluador independiente y cualificado ajeno a la organización deberá evaluar la aplicación del Código de Ética y las Normas por parte de la auditoría interna.</p>	Norma 8.4 Evaluación Externa de Calidad.	Cabe destacar que tanto el Código Ético y las Normas forman parte de las GIAS.

Guía de Servicios Financieros	Normas Globales de Auditoría Interna	Comentarios
<p><b>Principio 5: La auditoría interna debe impulsar un cambio positivo mediante el suministro de información oportuna, precisa y esclarecedora que sirva de cimientos para la toma de decisiones centradas en el riesgo.</b></p>	<p>Principio 11 Comunicar de manera eficaz. El director de Auditoría Interna asegura que la Función de Auditoría Interna se comunica con las partes interesadas de forma eficaz.</p>	
<p>Recomendación 5.1 La auditoría interna debe presentar informes formales al Comité de Auditoría, y a otros Comités del Consejo, según corresponda (por ejemplo, el Comité de Riesgos, de Tecnología, de Remuneración, entre otros). Además, la auditoría interna debe presentar informes formales al equipo directivo, según corresponda.</p>	<p>Norma 11.1 Establecer relaciones y comunicarse con las partes interesadas.</p>	<p>Esta recomendación es acorde con las GIAS.</p>
<p>Recomendación 5.2 La auditoría interna debe considerar los siguientes tipos de informes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>› Consejo y Comité del Consejo (por ejemplo, Comité de Auditoría, Comité de Riesgos, etc.)</li> <li>› Equipo directivo.</li> <li>› Gestión en tiempo real (en caso de problemas críticos)</li> <li>› Informe de normas de auditoría interna.</li> <li>› Evaluaciones focalizadas.</li> <li>› Evaluaciones por área.</li> <li>› Evaluaciones de proyecto.</li> <li>› Evaluaciones delimitadas.</li> <li>› Evaluaciones e investigaciones extraordinarias.</li> <li>› Informes no calificados.</li> <li>› Validaciones / revisiones de seguimiento de las medidas de gestión.</li> </ul>	<p>Norma 11.3 Comunicar los resultados. Norma 11.5 Comunicar la aceptación de los riesgos. Norma 13.1 Comunicación durante el trabajo. Norma 15.1 Comunicación final del trabajo. Norma 15.2 Confirmar la implementación de recomendaciones o planes de acción.</p>	<p>Las GIAS hacen hincapié en la comunicación con las partes interesadas. Esta recomendación sigue siendo pertinente y acorde con los requisitos.</p>
<p>Recomendación 5.3 Independientemente del foro y el formato, los informes de auditoría interna formales deben tener una estructura estándar.</p>	<p>No abordado.</p>	<p>Esto sigue siendo un consejo, pero las GIAS no lo abordan.</p>
<p>Recomendación 5.4 Para garantizar una organizativa y eficaz gobernanza, se requieren protocolos e informes adecuados del Comité de Auditoría del Consejo.</p>	<p>Norma 8.1 Interacción con el Consejo.</p>	<p>Las GIAS no prescriben el formato, pero sí algunos contenidos.</p>
<p>Recomendación 5.5 Cuando se considera, las auditorías internas realizadas pueden dar lugar a aportaciones al proceso de gestión del rendimiento de la organización, incluida la gestión de riesgos, con el objetivo de reforzar y recompensar las conductas adecuadas y abordar las conductas inadecuadas.</p>	<p>No abordado.</p>	<p>Este es un asunto administrativo interno de las organizaciones y queda fuera del ámbito de aplicación las GIAS.</p>



Guía de servicios financieros	Normas Globales de Auditoría Interna	Comentarios
<p><b>Principio 6:</b> La responsabilidad de establecer la cultura del riesgo recae en el Consejo de Administración de la organización. La dirección de la organización luego tiene la responsabilidad de impulsar esta cultura del riesgo en toda la organización, medir e informar sobre esta, y determinar las medidas para abordar las posibles deficiencias. Como función independiente, la auditoría interna puede proporcionar una garantía independiente sobre los procesos de gobernanza en torno a la cultura del riesgo y la presentación de informes, pero también debe tener una visión independiente de la propia cultura del riesgo. La auditoría interna ofrece garantías en relación con la cultura del riesgo tanto a través de “auditorías habituales”, como de auditorías más amplias de la cultura del riesgo.</p>	<p>Norma 9.4 Plan de Auditoría Interna.</p>	<p>La especificación de la cobertura de temas concretos queda fuera del ámbito de las GIAS.</p>

## Referencias

Birkensleigh, S. & IIA-Australia Financial Services Committee, 2020. *Internal Audit Better Practices Guide for Financial Services in Australia*. [Online]  
 Available at: <https://iia.org.au/technical-resources/iia-australia-publications/internal-audit-better-practice-guide-for-financial-services-in-australia>

International Internal Auditing Standards Board, 2024. *Global Internal Audit Standards*. [Online]  
 Available at: [https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/globalinternalauditstandards\\_2024january9\\_printable.pdf](https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/globalinternalauditstandards_2024january9_printable.pdf)

**\*Traducción realizada por IAI Chile**

