

XI

**Seminario Internacional
de Auditoría Interna**



Nuevas normas globales para el
empoderamiento de la Auditoría
Interna en el Sector Público

Cra. Tamar Frenquel, CIA. CRMA. 



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Cra. Tamar Frenquel



- ✓ Coordinadora del Sector Público de la Auditoría Interna de la Nación
- ✓ Vicepresidenta del IIA Uruguay
- ✓ Asesora Gubernamental para la elaboración de artículos para leyes del Presupuesto Nacional y la Rendición de Cuentas
- ✓ Directora del Comité Regional de Entidades Gubernamentales de la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos
- ✓ Directora Comité Técnico de Organismos de Contralor del Mercosur
- ✓ Coordinadora Curso de Formación de Auditores Internos Gubernamentales
- ✓ Docente del IIA Uruguay



Agenda

- Contexto y Relevancia
- Evolución del MIPP
- Estructura Nuevas Normas Globales de Auditoría Interna
 - Fundamentos
 - Glosario
- Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría Interna en el Sector Público
- Impactos y Estrategias para una implementación exitosa
- Conclusiones



XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Contexto y Relevancia

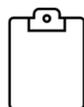


Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Participación de las partes interesadas en el proyecto de normas



1,612



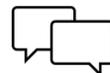
Total de encuestas completadas, con encuestados de 135 países y territorios.

60+



Más de 60 personas y organizaciones enviaron cartas en lugar o además de las encuestas.

18,964



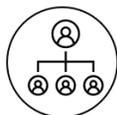
Número total de comentarios presentados. Esto supone una media de 12 comentarios específicos por encuestado.

140+



Además, los dirigentes del IIA colaboraron con más de 140 grupos, entre ellos representantes del Comité de Supervisión Bancaria de Basilea, la Red Mundial de Institutos Directores, la Red Internacional de Gobierno Corporativo, el Fondo Monetario Internacional, la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos, la Oficina de Rendición de Cuentas (GAO) del Gobierno de Estados Unidos, el Grupo del Banco Mundial, las principales firmas profesionales de auditoría y las filiales del IIA.

400+



Una cuarta parte de los 1.612 encuestados eran organizaciones, con una media de 25 personas contribuyendo directamente a cada respuesta de la encuesta organizativa y representando a 280 individuos de media.



+ 245.000 miembros
+ 170 países
+117 institutos



Proceso de gobernanza del MIPP



XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Consejo de Supervisión del MIPP



- **Misión:** Evaluar el proceso de establecimiento de normas y orientaciones para promover la inclusión y la transparencia, lo que en última instancia sirve al interés público y aumenta la confianza de las partes interesadas en las Normas del IIA.

Organizaciones representadas:



Publicación:
Marco para el establecimiento de normas de auditoría interna de interés público



XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Evolución del MIPP



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Evolución del MIPP

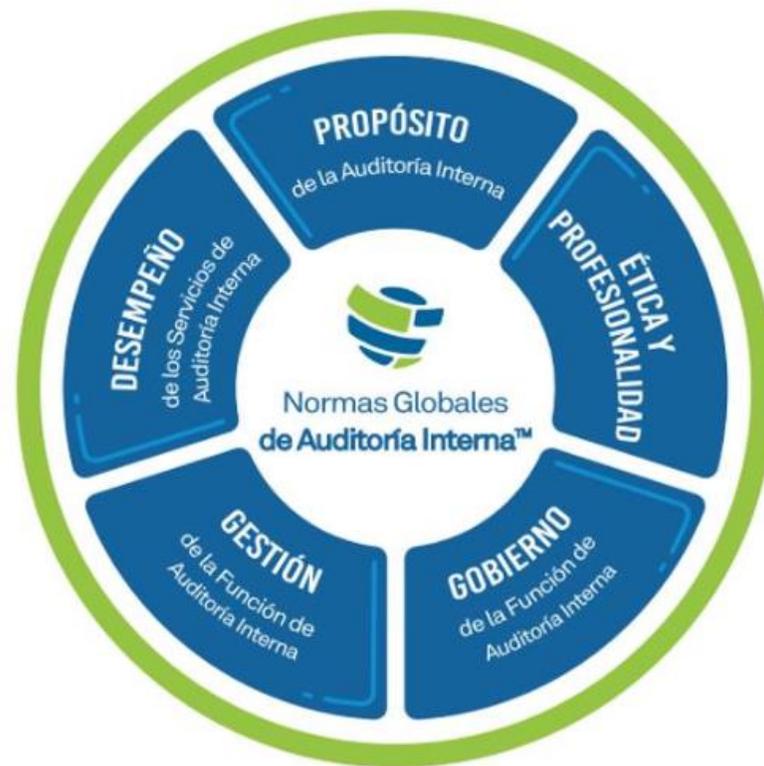
2017



International Professional Practices Framework



2024



XI

Seminario Internacional de Auditoría Interna



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Evolución del MIPP



5 dominios

15 principios

52 normas



- Requisitos
- Consideraciones para la aplicación
- Ejemplos de pruebas de conformidad

Características adicionales:

- Fundamentos
- Aplicación de las Normas Globales de Auditoría Interna en el Sector Público
- Glosario

REQUERIMIENTOS TEMATICOS

- Ciberseguridad
- (Opiniones hasta el 3 de julio)
- Sustentabilidad
- Gestión de Terceros
- Gobernanza de la tecnología de la información



Estructura
Nuevas Normas
Globales de
Auditoría
Interna

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Auditoría interna e interés público

- Describe el compromiso del IIA y la responsabilidad del IIASB de establecer normas de interés público.
- Define el interés público y el papel de la auditoría interna en la mejora de la capacidad de una organización para servir al interés público.

Demostrar la conformidad con las normas

- Es posible que los auditores internos no puedan cumplir un requisito y aun así alcanzar el objetivo de la norma.
- El director ejecutivo de auditoría es responsable de documentar, transmitir la justificación y las acciones alternativas.
- Detalles en las Normas pertinentes.

Aplicación en pequeños departamentos de auditoría interna

- Demasiadas variables para definir "pequeño". Sin embargo, las funciones unipersonales necesitan ayuda para implementar un Programa de guía y mejora de Calidad adecuado.
- Detalles adicionales en las Normas 10.1 Gestión de recursos financieros, 12.1 Evaluación interna de la calidad y 12.3 Supervisar y mejorar el rendimiento del compromiso.

Aplicación en el sector público

- Tiene su propia sección, "Aplicación de las Normas Globales de Auditoría Interna en el Sector Público",
- Estrategias para obtener la conformidad para el desempeño de Servicios de Auditoría Interna.



Lista completa en
theiia.org/IPPF Evolution

<u>Término o concepto antiguo</u>	<u>Término actualizado</u>
servicios de consultoría	servicios de asesoramiento
Opinión del trabajo	conclusión del trabajo
actividad de auditoría interna	función de auditoría interna
Propósito, autoridad y responsabilidad	mandato de auditoría interna
políticas y procedimientos	metodologías

Términos existentes con nuevas definiciones
Consejo
procesos de control
fraude
auditoría interna
apetito de riesgo

Nuevo en el Glosario

Aseguramiento	hallazgo	integridad	Sector Público	tolerancia al riesgo
competencia	planificación del trabajo	manual de auditoría	riesgo residual	causa raíz
condición	supervisor del trabajo	plan de auditoría interna	resultados de los servicios de auditoría	alta dirección
Cumplimiento	impacto	probabilidad	matriz de riesgos y controles	partes interesadas
Efecto	riesgo inherente	podrá	Evaluación de riesgos	papeles de trabajo



"Sector público"

Son los **gobiernos y todas las agencias**, empresas u otras entidades, **controladas o financiadas** por el estado y que ofrecen **programas, bienes o servicios públicos**.



"Consejo"

Órgano del más alto nivel encargado de la gobernanza, como:

- Un consejo de administración.
- Un comité de auditoría.
- **Un consejo de administración o Garantes del Consejo.**
- **Un grupo de cargos electos o designados políticos.**
- **Otro órgano que tenga autoridad sobre las funciones de gobierno pertinentes.**

En una organización que tiene más de un órgano de gobierno, "consejo" se refiere al órgano u órganos autorizados para dotar a la función de auditoría interna de la autoridad, función y responsabilidades apropiadas.

Si no existe ninguno de los anteriores, "consejo" debe entenderse como la persona o el grupo que actúa como el órgano de gobierno de más alto nivel de la organización. Algunos ejemplos son el director de la organización y la alta dirección (en su conjunto).



"Director de Auditoría Interna"

El rol de liderazgo **responsable máximo de la gestión efectiva** de todos los aspectos de la **Función de Auditoría Interna** y de asegurar un desempeño de calidad de los Servicios de Auditoría Interna en conformidad con las Normas Globales de Auditoría Interna.

El nombre específico del puesto y/o las responsabilidades pueden variar según la organización.



Aplicación de las
Normas
Internacionales de
Auditoría Interna en
el Sector Público

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

I: Propósito de la Auditoría Interna

II. Ética y profesionalidad

1. Demostrar Integridad
2. Mantener la Objetividad
3. Demostrar competencia
4. Ejercer el debido Cuidado profesional
5. Mantener la Confidencialidad

III. Gobierno de la función de auditoría interna

6. Autorizado por el Consejo
7. Posición independiente
8. Supervisado por el Consejo

IV. Gestión de la función de auditoría interna

9. Planificar estratégicamente
10. Gestionar los recursos
11. Comunicar de manera eficaz
12. Mejorar la calidad

V. Prestación de servicios de auditoría interna

13. Planificar eficazmente los trabajos
14. Ejecución de los trabajos
15. Comunicar las conclusiones del trabajo y supervisar los planes de acción



Propósito de la Auditoría Interna

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Declaración de objetivos:

- La auditoría interna refuerza la capacidad de la Organización para crear, proteger y mantener el valor
- proporcionando al Consejo y a la Alta Dirección:
 - aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones
 - de manera independiente, objetiva y basada en riesgo



Propósito de la Auditoría Interna

Beneficios

La auditoría interna mejora la organización:

- Logro de sus objetivos exitosamente.
- Gobernanza, gestión de riesgos y procesos de control.
- Toma de decisiones y supervisión.
- Reputación y credibilidad ante las partes interesadas.
- **Capacidad para servir al interés público.**

Condiciones Necesarias

La auditoría interna es más eficaz cuando:

- La llevan a cabo profesionales competentes de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría Interna, que se establecen en el interés público.
- La función de auditoría interna es independiente y rinde cuentas directamente al Consejo de Administración.
- **Los auditores internos están libres de influencias indebidas y se comprometen a realizar evaluaciones objetivas.**



II. Ética y profesionalidad

1. Demostrar integridad

Los auditores internos demuestran integridad en su trabajo y comportamiento.

1.1 Honestidad y Valentía profesional

1.2 Expectativas éticas de la organización

1.3 Comportamiento legal y ético

2. Mantener la objetividad

Los auditores internos mantienen una actitud imparcial y libre de prejuicios al prestar servicios de auditoría interna y tomar decisiones.

2.1 Objetividad individual

2.2 Salvaguardar la objetividad

2.3 Revelación de los perjuicios a la objetividad

3. Demostrar competencia

Los auditores internos aplican los conocimientos, destrezas y habilidades necesarios para desempeñar con éxito sus funciones y responsabilidades.

3.1 Competencia

3.2 Desarrollo profesional continuo

4. Ejercer el debido cuidado profesional

Los auditores internos aplican la diligencia profesional debida en la planificación y ejecución de los servicios de auditoría interna.

4.1 Conformidad con las normas mundiales de auditoría interna

4.2 La debida atención profesional

4.3 Escepticismo profesional

5. Mantener la confidencialidad

Los auditores internos utilizan y protegen la información adecuadamente.

5.1 Uso de la información

5.2 Protección de la información



Norma 1.1 Honestidad y valentía profesional Honradez y Coraje

Coraje: Fuerza de ánimo para enfrentar problemas o dificultades

Requisito:

- Los auditores internos deben mostrar valentía profesional al comunicarse de manera honesta y al tomar acciones apropiadas, incluso ante un dilema.
- No deben hacer declaraciones falsas u engañosas u omitir observaciones
- Deben divulgar los hechos materiales que pueden afectar a la capacidad de las Organizaciones a la toma de decisiones

Consideraciones:

- Formación sobre aspectos éticos
- Incorporar evaluaciones de desempeño
- Recopilar feedback de los stakeholders



Norma 4.1 Conformidad con las normas globales de auditoría interna

Requisito:

Si a los auditores internos o a la función de auditoría interna se les prohíbe por ley o reglamento el cumplimiento de ciertas partes de las Normas, se requiere el cumplimiento de todas las demás partes de las Normas y la divulgación apropiada.

De no poder cumplir con algún requerimiento, el DEA debe documentar y comunicar la descripción de la circunstancia, las acciones alternativas tomadas y la justificación

Consideración:

Si las Normas se utilizan junto con requisitos emitidos por otros organismos autorizados (ej. INTOSAI), las comunicaciones de auditoría interna también deben citar el uso de los otros requisitos, según corresponda.

Sin embargo, se espera la conformidad con las Normas



Norma 5.2 Protección de la información

Requisitos:

Los auditores internos no deben revelar información confidencial a partes no autorizadas a menos que exista una responsabilidad legal o profesional para hacerlo.

Consideraciones:

El DEA debería consultar con asesores legales para comprender mejor el impacto de los requisitos legales y las protecciones contempladas (secreto profesional)



Gobierno de la función de auditoría interna.

Las normas del Dominio III incluyen "condiciones esenciales" para una función de auditoría interna eficaz

6. Autorizado por el Consejo

El consejo establece, aprueba y apoya el mandato de la función de auditoría interna.

6.1 Mandato de Auditoría interna

6.2 Estatuto de Auditoría Interna

7. Posición independiente

El consejo establece y protege la independencia y las cualificaciones de la función de auditoría interna.

7.1 Independencia organizativa

7.2 Cualificaciones del Director Ejecutivo de Auditoría

8. Supervisado por el Consejo

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

8.1 Interacción con el Consejo

8.2 Recursos

8.3 Calidad

8.4 Evaluación externa de la calidad



“Consejo”

"consejo" debe entenderse como la persona o el grupo que actúa como el órgano de gobierno de más alto nivel de la organización. Algunos ejemplos son el director de la organización y la alta dirección (en su conjunto).

El DEA debe documentar la estructura de gobierno a la que la función de auditoría interna reporta y cómo esta estructura es consistente con la definición de Consejo

Esto puede incluir entornos en los que existen múltiples consejos o en los que existe una estructura de varios niveles



Norma 6.1 Mandato de Auditoría Interna

La autoridad, el rol y las responsabilidades de la Función de Auditoría Interna que le pueden ser concedidos por el Consejo y/o por leyes y/o reguladores



• Norma 6.2 Estatuto de Auditoría Interna

Un documento formal que incluye el Mandato de la función de Auditoría Interna, su posición dentro de la Organización, relaciones de dependencia, el alcance de su trabajo, los tipos de servicio y otras especificaciones

REQUISITOS

En aquellas jurisdicciones e industrias donde el mandato de la función de auditoría interna se prescribe total o parcialmente en leyes o reglamentos, el estatuto de auditoría interna tiene que incluir los requisitos legales del mandato

CONSIDERACIONES

Cuando las leyes o reglamentos especifiquen una relación de reporte, las referencias a dichos documentos deben incluirse en los estatutos. Si las leyes y/o reglamentos cubren de forma exhaustiva los requisitos de un estatuto, pueden sustituir al estatuto formal.



Principio 6 se refiere a que el consejo autorice la función de auditoría interna a través del mandato y proporcione el apoyo necesario para que el mandato se lleve a cabo

Modificaciones a destacar en el Modelo de Estatuto 2024

Propósito de Auditoría Interna

- Declaración de propósito
- Adhesión al MIPP: Normas y Requisitos Temáticos

Mandato

- Definición y Concesión del mandato
- Doble Reporte
- Cambios y revisiones

Supervisión del Consejo

- Inclusión de las responsabilidades

Funciones y Responsabilidades del DEA

- Coordinación con otras áreas de aseguramiento y asesoramiento y comunicación de impedimentos
- Programa de Asegura y Mejora de la Calidad
- Aspectos relacionados con la ética

Elaboración y aprobación

- Conversar con la Alta Dirección y Consejo: mandato y estatuto
- Toma de conocimiento en el documento (opcional)



Norma 7.1 Independencia organizativa

Requisitos:

Si la estructura de gobierno no apoya la independencia organizacional, el DEA debe documentar las características de dicha estructura que limitan la independencia u cualquier salvaguarda que pueda usarse para lograr este principio

El DEA debe estar situado en un nivel que le permita estar libre de interferencias en el desempeño de su trabajo y le proporcione suficiente autoridad y estatus.



Norma 8.4 Evaluación externa de la calidad

Consideraciones:

En el sector público, las funciones de auditoría interna en entidades separadas dentro del mismo nivel de gobierno no se consideran independientes si dependen del mismo Director Ejecutivo de Auditoría.

Las evaluaciones recíprocas entre pares de dos organizaciones no se consideran independientes.

Cuando existan limitaciones al presupuesto; Las evaluaciones rotativas entre pares de tres o más organizaciones similares - organizaciones del mismo sector, asociación regional u otro grupo afín - pueden considerarse independientes. Se debe tener cuidado para garantizar que la independencia y la objetividad no se vean perjudicadas y que todos los miembros del equipo puedan ejercer plenamente sus responsabilidades.



Gestión de la función de auditoría interna

9. Planificar estratégicamente

El director ejecutivo de auditoría planifica estratégicamente para que la función de auditoría interna cumpla su mandato y alcance el éxito a largo plazo.

9.1 Comprender la gobernanza, Gestión de riesgos y procesos de control

9.2 Estrategia de auditoría interna

9.3 Metodologías

9.4 Plan de auditoría interna

9.5 Coordinación y confianza

10. Gestionar los recursos

El director ejecutivo de auditoría gestiona los recursos para aplicar la estrategia de la función de auditoría interna y cumplir su plan y mandato.

10.1 Gestión de recursos financieros

10.2 Gestión de recursos humanos

10.3 Recursos tecnológicos

11. Comunicar con eficacia

El director ejecutivo de auditoría orienta la función de auditoría interna para que se comunique eficazmente con sus interlocutores.

11.1 Establecer relaciones y comunicarse con las partes interesadas

11.2 Comunicación eficaz

11.3 Comunicación de resultados

11.4 Errores y omisiones

11.5 Comunicación de la aceptación de riesgos

12. Mejorar la calidad

El Director General de Auditoría es responsable de la conformidad de la función de auditoría interna con las Normas Internacionales de Auditoría Interna y de la mejora continua del

12.1 Evaluación interna de la calidad

12.2 Medición del rendimiento

12.3 Supervisar y mejorar los resultados del compromiso



- El DEA tiene que buscar la aprobación del presupuesto del Consejo. El DEA tiene que comunicar sin demora el impacto de insuficiencia de recursos financieros al Consejo y a la alta dirección.
- Aún en los casos en que el presupuesto se establezca por leyes o regulaciones debe documentar las recomendaciones pertinentes al Consejo, ejemplos:
- Actas de reuniones y comunicaciones sobre la insuficiencia de los recursos, solicitudes de presupuesto, análisis de brecha entre el Plan de Auditoría Interna y los recursos disponibles



Norma 10.2 Gestión de recursos humanos

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

- El DEA debe seguir las políticas de recursos humanos de la organización o, como en el sector público, seguir los marcos regulatorios o contractuales de recursos humanos.
- El DEA debe trabajar para comprender a fondo los marcos y optimizar las clasificaciones de puestos, los procesos de evaluación y otros marcos obligatorios de recursos humanos para apoyar a la función de auditoría interna.
- Comprender las opciones de obtener los recursos humanos necesarios para cumplir con el Plan
- El Consejo y la alta dirección deben ser informados cuando estos marcos obligatorios disminuyan la capacidad de cubrir las necesidades de recursos humanos de la función de auditoría interna.



Norma 11.3 Comunicación de resultados

Requisitos:

El DEA tiene que buscar asesoramiento jurídico y/o de la alta administración, según proceda, antes de divulgar las comunicaciones finales a partes ajenas a la organización, a menos que las leyes y/o reglamentos lo exijan o lo restrinjan. (Véanse también las normas 11.4 Errores y omisiones, 11.5 Comunicación de la aceptación de riesgos y 15.1 Comunicación final del Trabajo de Auditoría).



Prestación de servicios de auditoría interna

13. Planificar eficazmente los compromisos

Los auditores internos planifican cada encargo utilizando un enfoque sistemático y disciplinado.

13.1 Comunicación de compromiso

13.2 Evaluación de los riesgos del compromiso

13.3 Objetivos y alcance del compromiso

13.4 Criterios de evaluación

13.5 Recursos para el compromiso

13.6 Programa de trabajo

14. Llevar a cabo el trabajo de compromiso

Los auditores internos aplican el programa de trabajo del encargo para alcanzar los objetivos del mismo.

14.1 Recopilación de información para análisis y evaluación

14.2 Análisis y posibles conclusiones del compromiso

14.3 Evaluación de los resultados

14.4 Recomendaciones y planes de acción

14.5 Desarrollo de conclusiones sobre el compromiso

14.6 Documentación de los compromisos

15. Comunicar las conclusiones del compromiso y supervisar los planes de acción

Los auditores internos comunican los resultados del encargo a las partes pertinentes y supervisan los avances de la dirección en la aplicación de las recomendaciones o los planes de acción.

15.1 Comunicación final de compromiso

15.2 Confirmación de la aplicación de los planes de acción





Impactos y
Estrategias para
una
implementación
exitosa



Los auditores internos del sector público operan en un entorno político, que a veces difiere del sector privado en cuanto a la forma de aplicar las Normas y utilizar la terminología

Leyes y/o reglamentos

- *Reconoce el marco jurídico en el que trabajan los auditores internos del sector público.*
- *Reconoce el enfoque "conformar o explicar", descrito en los Fundamentos y las Normas.*

Gobernanza y estructura organizativa

- *Explicaciones y ejemplos que describen la gobernanza y las estructuras organizativas en el sector público.*
- *Situaciones a tener en cuenta e ideas para que las funciones de auditoría interna ajusten la aplicación de determinadas normas salvaguardando la independencia.*

Financiación

- *Algunas estructuras no otorgan al consejo de administración y a la alta dirección autoridad sobre el presupuesto.*
- *Los jefes de auditoría del sector público pueden tener límites en cuanto a la forma en que pueden acceder a los recursos y utilizarlos.*
- *Ejemplos a tener en cuenta y formas de adaptarse*



Leyes y/o reglamentos

- 4.1 Conformidad con las normas mundiales de auditoría interna
- 5.1 Uso de la información y 5.2 Protección de la información
- 6.1 Mandato de Auditoría Interna, 6.2 Carta de Auditoría Interna y 6.3 Apoyo del Consejo y de la Alta Dirección.
- 7.1 Independencia organizativa
- 8.3 Calidad
- 9.4 Plan de auditoría interna
- 11.1 Establecer relaciones y comunicarse con las partes interesadas y 11.2 Comunicación eficaz
- 12.1 Evaluación interna de la calidad
- 13.2 Evaluación de los riesgos del compromiso
- 15.1 Comunicación final de compromiso

Financiamiento

- 6.3 Apoyo del Consejo de Administración y de la alta dirección
- 7.1 Independencia organizativa
- 8.2 Recursos y 8.4 Evaluación externa de la calidad
- 10.1 Gestión de recursos financieros, 10.2 Gestión de recursos humanos y 10.3 Recursos tecnológicos

Gobernanza y estructuras organizativas

- 6.2 Carta de Auditoría Interna y 6.3 Apoyo del Consejo y de la Alta Dirección
- Principio 7 Posición independiente y sus normas
- 8.1 Supervisión del Consejo

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Aspectos únicos

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



1. Rendición de cuentas en la financiación pública.
2. Naturaleza de la política.
3. Gobernanza.
4. Bien público/Interés público.
5. Transparencia, ética e integridad.
6. Cumplimiento legal, regulatorio y fiscal.
7. Eficiencia, eficacia y equidad en la prestación de servicios públicos.



Impacto en el Sector Público

Transparencia y Rendición de Cuentas: - Mejora de la Transparencia:

- Las nuevas normas fomentan la transparencia en las operaciones gubernamentales, fortaleciendo la rendición de cuentas ante los ciudadanos. La adopción de principios éticos y la independencia garantizan que los hallazgos y recomendaciones de auditoría sean imparciales y confiables. - **Confianza Pública:** La transparencia reforzada aumenta la confianza pública en las instituciones gubernamentales, vital para la legitimidad y efectividad de las políticas públicas.

Eficiencia en la Gestión de Recursos Públicos: - Optimización de Recursos:

- Un enfoque basado en riesgos permite identificar y priorizar áreas de mayor impacto y riesgo, optimizando así el uso de los recursos públicos. Esto asegura que los fondos se utilicen de manera eficiente y efectiva, maximizando el valor para los ciudadanos. - **Reducción de Fraude y Corrupción:** La identificación proactiva de riesgos ayuda a prevenir el fraude y la corrupción, áreas críticas en la gestión de recursos públicos.

Fortalecimiento de la Gobernanza: - Supervisión Robusta:

- La mayor supervisión y evaluación de la auditoría interna por parte de consejos directivos o comités de auditoría fortalece los mecanismos de control y supervisión. Esto garantiza que las políticas y procedimientos se sigan adecuadamente y que se aborden las debilidades identificadas. - **Toma de Decisiones Informada:** Las evaluaciones periódicas y la implementación de mejoras continuas proporcionan información crítica para la toma de decisiones, apoyando una gobernanza más informada y efectiva.

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Impacto en el Sector Público

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Desempeño y Sostenibilidad: - Mejora del Desempeño Organizacional:

- Las mejoras en la calidad de la auditoría interna contribuyen a un mejor desempeño organizacional, asegurando que las entidades públicas operen de manera eficiente y efectiva. - **Sostenibilidad a Largo Plazo:** La adopción de tecnologías avanzadas y la promoción de una cultura de mejora continua aseguran que las entidades públicas puedan adaptarse y responder a cambios en el entorno, garantizando su sostenibilidad a largo plazo.

Alineación con Normas Internacionales: - Cooperación Internacional:

- La alineación con normas internacionales facilita la cooperación y comparación con otras entidades globales, promoviendo la adopción de mejores prácticas y estándares uniformes. - **Reputación Global:** La conformidad con las normas del IIA mejora la reputación global de las entidades públicas, demostrando su compromiso con la excelencia y la responsabilidad.



Estrategias para una Implementación Exitosa

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Planificación y Comunicación: - Plan de Implementación:

- Desarrollar un plan de implementación detallado que incluya metas claras, cronogramas y responsabilidades. - **Comunicación Eficaz:** Comunicar claramente los beneficios y cambios esperados a todas las partes interesadas, asegurando una comprensión y apoyo generalizados.

Capacitación Continua: - Programas de Formación:

- Invertir en programas de formación y desarrollo profesional para el personal de auditoría interna, asegurando que estén equipados con las habilidades y conocimientos necesarios. - **Actualización Constante:** Promover una cultura de educación continua, manteniendo al personal actualizado con las mejores prácticas y nuevas regulaciones.

Apoyo de la Alta Dirección: - Compromiso de Liderazgo

- Obtener el respaldo de la alta dirección y de los organismos de gobernanza es crucial para asegurar la adopción efectiva de las normas. - **Recursos y Respaldo:** Asegurar que se asignen los recursos necesarios y que la alta dirección brinde el respaldo y la orientación adecuados.

Monitoreo y Evaluación: - Mecanismos de Monitoreo:

- Establecer mecanismos de monitoreo y evaluación para asegurar la correcta implementación y mejora continua de las normas. - **Revisiones Periódicas:** Realizar revisiones periódicas para evaluar el progreso y hacer ajustes según sea necesario





Conclusiones



El sector público tiene ante sí la posibilidad de mejorar mucho más en la percepción de los ciudadanos.

La implementación de las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna en el sector público representa una oportunidad para fortalecer la gobernanza, la transparencia y la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

Aunque existen desafíos, con una planificación adecuada, capacitación continua, monitoreo periódico y apoyo de la alta dirección, estas normas pueden transformar la auditoría interna en una herramienta poderosa para el bien público





“El talento gana partidos, pero el trabajo en equipo y la inteligencia gana campeonatos”,

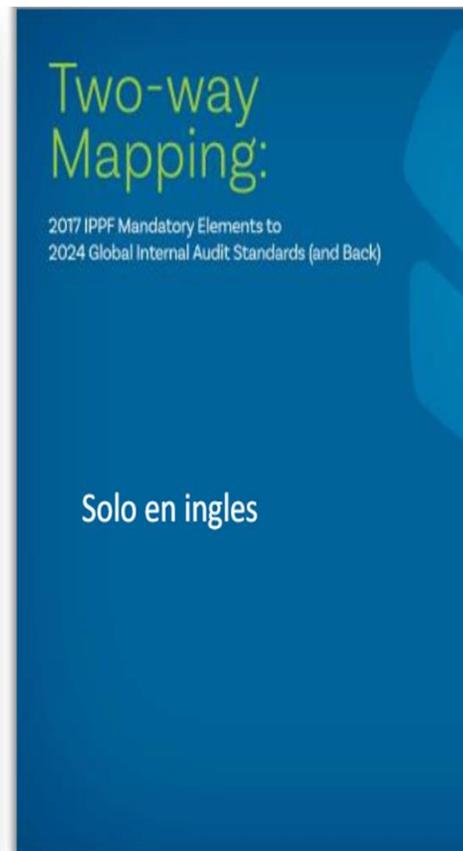
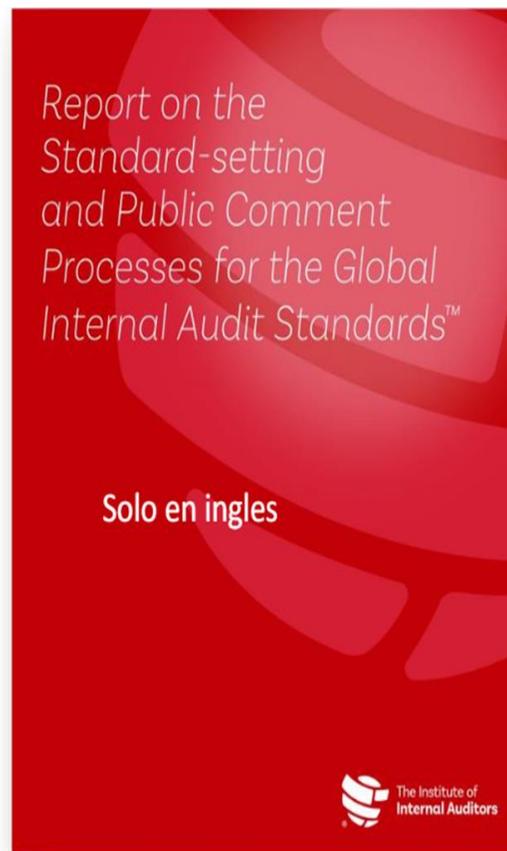
Michael Jordan.



Recursos disponibles en www.theiia.org
<https://www.theiia.org/en/resources/knowledge-centers/public-sector/>

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



PUBLIC SECTOR



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación



INSIGHTS to Quality

Warren Hersh, Director, IIA Quality Services



XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Internal Audit Quality 2024 and Beyond

Disponible en:

<https://www.theiia.org/globalassets/site/content/insights-to-quality/insights-to-quality-2024.pdf>

- Confirma que las nuevas Normas serán obligatorias para las evaluaciones de calidad en enero de 2025.
- Proporciona estrategias para evaluaciones de calidad en 2024.
- Identifica los Principios y Normas clave aplicables para el éxito de la evaluación de la calidad.
- El Manual de Evaluación de la Calidad actualizado estará disponible a finales del 2024.

Material de apoyo adicional: herramienta de evaluación del grado de preparación y manual de garantía de calidad actualizado.



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

¡Gracias!

Cra. Tamar Frenquel, CIA. CRMA
frenquel@gmail.com



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación