

VII Jornadas Rioplatenses de Auditoría Interna 8 y 9 de setiembre

El Marco Internacional para la Práctica de la Auditoría Interna (MIPP): versión 2.0

*Armando Villacorta Caverio, CIA, CCSA, CGAP, CFSA, MPHIL
Presidente de la Federación Latinoamericana de Auditores Internos y
Past Director at large de The Institute of Internal Auditors*

Montevideo, 8 de Setiembre de 2011

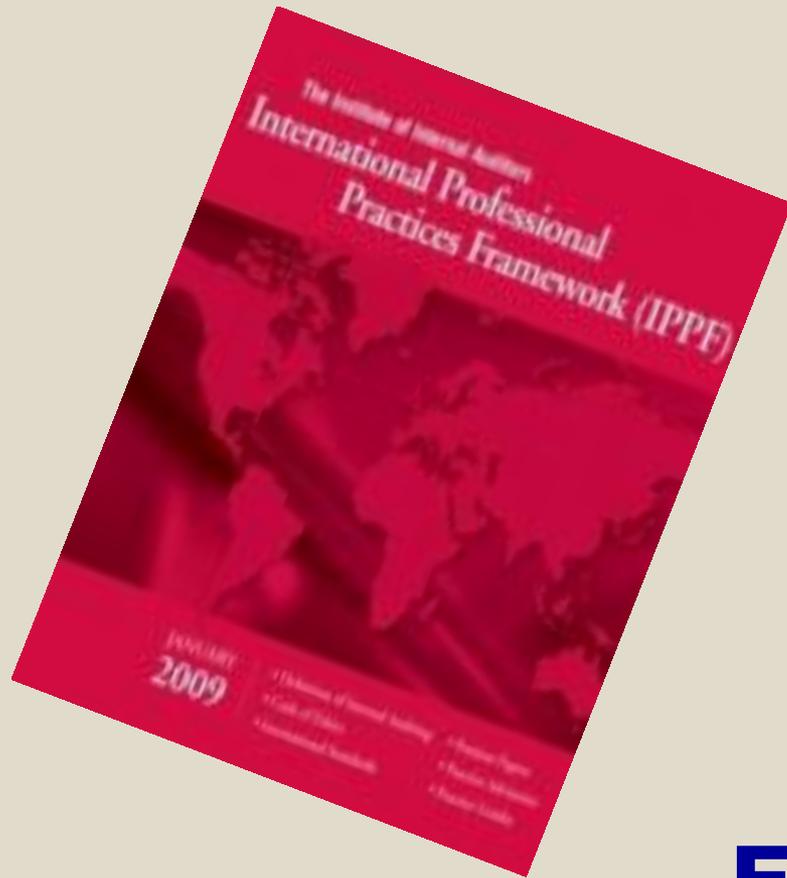


Agenda

I. Presentación del MIPP

II. Reflexiones

I. Presentación del MIPP



Versión 2.0
Enero de 2009

Importancia de las Normas

- Explicitan todos los comportamientos que se espera que sigan los Auditores Internos.
- Describen todo el proceso de Auditoría.

Propósito de las Normas

- Definir **Principios Básicos** que representen el Ejercicio de la Auditoría Interna como debería ser (**Calidad**).
- Proporcionar un Marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de Auditoría Interna de **Valor Agregado**.
- Establecer las bases para **Evaluar el Desempeño** de Auditoría Interna.
- **Fomentar Mejora** de los Procesos y Operaciones de la Organización.

Cambios en alcance y estructura

El MPP (PPF)

organiza todas las
Guías del IIA

ELEMENTOS
Definición
Código de Ética
Normas
Consejos para la Práctica
Ayudas para la Práctica y el Desarrollo

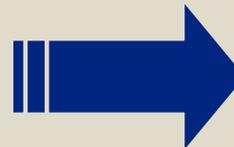
ELIMINADO

El MIPP (IPPF)

organiza todas las
Guías de Autoridad del IIA

ELEMENTOS
Definición
Código de Ética
Normas internacionales
Consejos para la Práctica
Declaración de posición
Guías para la Práctica

AGREGADO



Cambios en el contenido

MPP

ELEMENTOS
Definición
Código de Ética
Normas
Consejos para la Práctica
Ayudas para la Práctica y el Desarrollo

ELIMINADO

Sin cambio



Sin cambio



Algunos cambios



Algunos cambios



MIPP

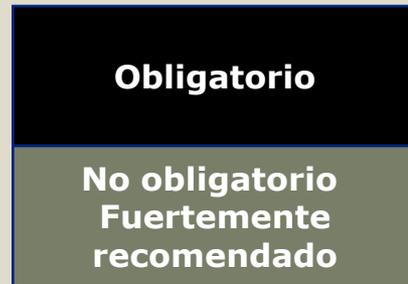
ELEMENTOS
Definición
Código de Ética
Normas internacionales
Consejos para la Práctica
Declaración de posición
Guías para la Práctica

AGREGADO

IPPF (MIPP)

Organiza la Guía autorizada del IIA

Autorizada =



Definición

Sin cambio

Declaración del propósito **fundamental**, la naturaleza y el alcance de la auditoría interna.

**Qué
somos?**

La Auditoria Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para AGREGAR VALOR y MEJORAR las operaciones de una organización.

**Qué
hacemos?**

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para EVALUAR y MEJORAR la eficacia de los PROCESOS de gobierno, gestión de riesgos y control.

Código de Ética

Declaración de principios y expectativas que rigen la conducta de las personas y las organizaciones en la tarea de llevar a cabo la auditoría interna. Descripción de requerimientos mínimos respecto de la conducta. Describe **expectativas en cuanto a conducta** más que actividades específicas.



Sin cambio

- **Integridad**
 - La integridad de los auditores internos establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en sus juicios.
- **Objetividad**
 - Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado.
 - Los a. i. hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.
- **Confidencialidad**
 - Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
- **Competencia**
 - Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.

Normas Internacionales

- **Requerimientos de cumplimiento obligatorio que consisten en lo siguiente:**
 - **Declaraciones de los requerimientos básicos para la práctica profesional de auditoría interna y para evaluar la eficacia de su desempeño;**
 - **Son de aplicación internacional a nivel individual y organizacional;**
 - **Se centran en principios y proporcionan un enfoque para llevar a cabo y promover la auditoría interna. Este incluye Normas sobre atributos, desempeño e implementación.**
 - **Interpretaciones que aclaran términos o conceptos incluidos en las declaraciones. Considera las Declaraciones e Interpretaciones para comprenderlas y aplicarlas correctamente.**



Normas Internacionales

- **Atributos**: Qué Somos y qué debemos tener (**Ser**).
- **Desempeño**: Qué Hacemos y qué acciones debemos tomar (**Hacer**).
- **Implantación**: Cómo aplicarlas en un caso particular (**Aplicar**).



Normas sobre Atributos

- Describe características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de Auditoría Interna.

Atributos
Desempeño
Implantación

- Para todo servicio de auditoría, las normas sobre atributos establecen:
 - 1000. Propósito, Autoridad y Responsabilidad.
 - 1100. Independencia y Objetividad.
 - 1200. Aptitud y Debido Cuidado Profesional.
 - 1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

Normas sobre Desempeño

- Describen la Naturaleza de los servicios de Auditoría Interna
- Proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios.

Atributos
Desempeño
Implantación

- 2000. Administración de la Actividad de Auditoría Interna.
- 2100. Naturaleza del Trabajo.
- 2200. Planificación del Trabajo.
- 2300. Desempeño del Trabajo.
- 2400. Comunicación de Resultados.
- 2500. Seguimiento del Progreso.
- 2600. Decisión de aceptación de los Riesgos por la Dirección.

Normas sobre Implantación

- Amplían las Normas sobre Atributos y Desempeño (incluidas como apartados dentro de ellas).
- Proporcionan los requisitos aplicables a las diferentes actividades de Auditoría Interna:
 - Aseguramiento (A)
 - Consultoría (C)
- Ejemplo:
 - Norma 2220.A2 2120.C3

Atributos
Desempeño
Implantación

Normas



**Algunos
cambios**

- Semántica o Glosario
- Nuevas Normas
- Modificaciones
- Interpretaciones

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- Debe y Debería
 - En las versiones anteriores de las Normas se utilizó la palabra "**debería**" (*should*), que en el Glosario aclaraba que era una indicación de cumplimiento obligatorio.
 - La mayoría de los "**debería**" han sido reemplazados por "**debe**" (*must*).
Excepciones:
 - Norma 1010,
 - Norma 2050,
 - Norma 2220.A2.

Esto no es un cambio sustancial, simplemente se elimina la confusión del uso de la palabra "debería", si bien su significado ya se había definido como indicativo de un requerimiento de cumplimiento obligatorio.

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

Ahora:

- **Debe:** requerimiento incondicional (obligatorio).
- **Debería:** se espera cumplimiento, a menos que las circunstancias, basadas en el juicio profesional, justifiquen alguna desviación.

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- Nuevos términos agregados al Glosario
 - Controles de Tecnología Informática.
 - Gobierno de Tecnología Informática.
 - Aceptación del Riesgo.
 - Significatividad.
 - Técnicas de Auditoría Basadas en Tecnología.

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- 1010: Reconocimiento de la naturaleza obligatoria de la Definición de Auditoría Interna, el Código de Ética y las Normas en el Estatuto de Auditoría Interna. El DEA debería tratarlos con la Alta Dirección y el Consejo.
- 1111: El DEA debe comunicarse e interactuar directamente con el Consejo de Administración.
- 2110.A2: La actividad de A. I. debe Evaluar si el Gobierno de TI de la organización sostiene y apoya las estrategias y objetivos de la organización.
- 2120.A2: La actividad de A. I. debe Evaluar la posibilidad de ocurrencia de fraude y cómo la organización gestiona el Riesgo de Fraude.

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- 2120.C3: Limitación Rol de A.I. mediante el alcance de la Gestión de Riesgos: “Cuando ayudan a la Dirección a establecer o mejorar los procesos de Gestión de Riesgos, los a. i. deben abstenerse de asumir cualquier responsabilidad propia de la Dirección, como es la Gestión de Riesgos”
- 2430: Uso de “*Realizado de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*”: Pueden informarlo en sus trabajos sólo si los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad respaldan dicha afirmación.

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- Otras modificaciones mínimas
 - Redacción mejorada de determinadas normas para optimizar su comprensión, si bien se preserva el original:
 - Hay una gran concentración de atención dedicada a la nueva redacción de las normas de la serie **1300**. Programa de Aseguramiento y mejora de la calidad.
 - Reordenamiento de la numeración de las series 2110, 2120 y 2130 para reflejar el orden de la Definición de Auditoría Interna:
 - **2110: Gobierno** (anteriormente, 2130)
 - **2120: Gestión de Riesgo** (anteriormente, 2110)
 - **2130: Control** (anteriormente, 2120)

Normas

Semántica
Nuevas Normas
Modificaciones
Interpretaciones

- Se agregaron 24 interpretaciones:
 - 11 en las Normas sobre Atributos.
 - 13 en las Normas sobre Desempeño.
- La interpretación aclara los conceptos dentro de una declaración en particular.
- La interpretación es parte de la norma y por tanto lleva también la naturaleza de cumplimiento **obligatorio**.

Interpretación de las Normas

2000 Administración de la actividad de auditoría interna

El director ejecutivo de auditoría debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que añade valor a la organización.

Interpretación:

La actividad de auditoría interna está gestionada de forma eficaz cuando: los resultados del trabajo de la actividad de auditoría interna cumplen con el propósito y la responsabilidad incluidos en el estatuto de auditoría interna, La actividad de auditoría interna cumple la definición de auditoría interna y las Normas, y los individuos que forman parte de la actividad de auditoría interna demuestran cumplir con el Código de Ética y las Normas.

2010 Planificación

El director ejecutivo de auditoría debe establecer planes basados en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.

Interpretación:

El director ejecutivo de auditoría es responsable de desarrollar un plan basado en riesgos. Para ello, debe tener en cuenta el enfoque de gestión de riesgos de la organización, incluyendo los niveles de aceptación de riesgos establecidos por la dirección para las diferentes actividades o partes de la organización. Si no existe tal enfoque, el director ejecutivo de auditoría utilizará su propio juicio sobre los riesgos después de consultar con la alta dirección y el Consejo.

Consejos para la Práctica

- Tratan sobre temas de **enfoque, metodología** y consideraciones, pero **NO** sobre procesos y procedimientos de manera minuciosa. Es una guía concisa y puntual para asistir a los auditores internos en la aplicación del Código de Ética y las Normas, además de promover las buenas prácticas. Incluye prácticas relacionadas con problemas del ámbito internacional, del país o específicos del sector, además de tipos específicos de trabajos, problemas legales y reglamentarios.

Consejos para la Práctica

- Se ha realizado una limpieza significativa tendiente a reducir la cantidad de consejos para la práctica, de 83 a 42.
- Se han reescrito los consejos para la práctica remodelados para lograr:
 - Que sean concisos.
 - Que describan el método, el enfoque o las consideraciones necesarias para ayudar a los auditores internos en la aplicación de *Normas* específicas o de los requerimientos del Código de Ética.
- Se han emitido tres nuevos Consejos hasta Julio 2011. A la fecha son 58.

Ejemplos de Consejos para la Práctica

Consejo para la Práctica 1000-1: Estatuto de Auditoría Interna

Norma principalmente relacionada:

1000 – Propósito, autoridad y responsabilidad

El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto, de conformidad con la definición de auditoría interna, el Código de Ética y las Normas. El director ejecutivo de auditoría debe revisar periódicamente el estatuto de auditoría interna y presentarlo a la alta dirección y al Consejo para su aprobación.

Interpretación:

El estatuto de auditoría interna es un documento formal que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna. El estatuto de auditoría interna establece la posición de la actividad de auditoría interna dentro de la organización; autoriza su acceso a los registros, al personal y a los bienes relevantes para el desempeño de los trabajos; y define el alcance de las actividades de auditoría interna. La aprobación final del estatuto de auditoría interna corresponde al Consejo.

Consejo para la práctica

1. Contar con un estatuto de auditoría interna formal y escrito es muy importante para gestionar la actividad de auditoría interna. El estatuto constituye una declaración reconocida para la revisión y aceptación por parte de la dirección y para su aprobación, según está documentado en las actas, por parte del consejo de administración. Además, facilita la evaluación periódica del propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna, lo cual establece el rol de la actividad de auditoría interna. En caso de presentarse alguna cuestión, el estatuto proporciona un acuerdo formal, escrito, con la dirección y con el consejo de administración respecto de la organización de la actividad de auditoría interna.
2. El director ejecutivo de auditoría (DEA) es el responsable de evaluar periódicamente si el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna, según se definen en el estatuto, continúan siendo adecuados para permitir que la actividad cumpla sus objetivos. El DEA también es el responsable de comunicar los resultados de esta evaluación a la alta dirección y al consejo de administración.

Consejos para la Práctica relacionados con las Normas sobre atributos

1000-1: Estatuto de Auditoría Interna
1110-1: Independencia de la organización
1111-1: Interacción del Consejo
1120-1: Objetividad individual
1130-1: Impedimentos a la independencia u objetividad
1130.A1-1: Evaluación de las operaciones sobre las que los auditores internos hayan sido previamente responsables
1130.A2-1: Responsabilidades de auditoría interna respecto de otras funciones (que no sean de auditoría)
1200-1: Pericia y cuidado profesional
1210-1: Pericia
1210.A1-1: Obtención de servicios para respaldar o complementar la actividad de auditoría interna
1220-1: Cuidado profesional
1230-1: Desarrollo profesional continuo
1300-1: Programa de aseguramiento y mejora de la calidad
1310-1: Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad
1311-1: Evaluaciones internas
1312-1: Evaluaciones externas
1312-2: Evaluación externa: autoevaluación con validación independiente
1312-3: Evaluación del equipo de evaluación externa en el sector privado
1312-4: Evaluación del equipo de evaluación externa en el sector público
1321-1: Utilización de “Cumple con las <i>Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna</i> ”

Consejos para la práctica relacionados con las Normas sobre desempeño

2010-1: Vínculo del plan de auditoría con el riesgo y las exposiciones

2010-2: Usando el proceso de gestión de riesgos en el planeamiento de auditoría interna (julio 2009)

2020-1: Comunicación y aprobación

2030-1: Administración de recursos

2040-1: Políticas y procedimientos

2050-1: Coordinación

2050-2: Mapas de aseguramiento

2050-3: Confiar en el trabajo de otros proveedores de servicios de aseguramiento

2060-1: Preparación de informes para el Consejo de Administración y la Alta Dirección

2110-1: Gobierno Definición

2110-2: Gobierno, relación con riesgos y control

2110-3: Gobierno - evaluaciones

2120-1: Evaluación de la idoneidad de los procesos de gestión de riesgos

2120-2: Gerenciando los riesgos de la actividad de auditoría interna (Marzo 2009)

2130-1: Evaluación de la idoneidad de los procesos de control

2130.A1-1: Integridad y fiabilidad de la información

2130.A1-2: Evaluación del enfoque de privacidad de una organización

Consejos para la práctica relacionados con las Normas sobre desempeño

2200-1: Planificación del trabajo

2200-2: Uso de un enfoque basado en riesgos

2210-1: Objetivos del trabajo

2210.A1-1: Evaluación de riesgos en la planificación del trabajo

2230-1: Asignación de recursos de trabajo

2240-1: Programa de trabajo

2300-1: Uso de la información de carácter personal durante el trabajo de auditoría

2320-1: Procedimientos analíticos

2330-1: Documentar la información

2330.A1-1: Control de registros del trabajo

2330.A1-2: Garantizar el acceso a los registros de auditoría

2330.A2-1: Conservación de los registros

2340-1: Supervisión del trabajo

2400-1: Consideraciones legales en la comunicación de los resultados

2410-1: Criterios para la comunicación

2420-1: Calidad de la comunicación

2440-1: Difusión de resultados

2440-2: Comunicación de información sensible dentro y fuera de la cadena de mando

2440.A2-1: Comunicaciones fuera de la organización

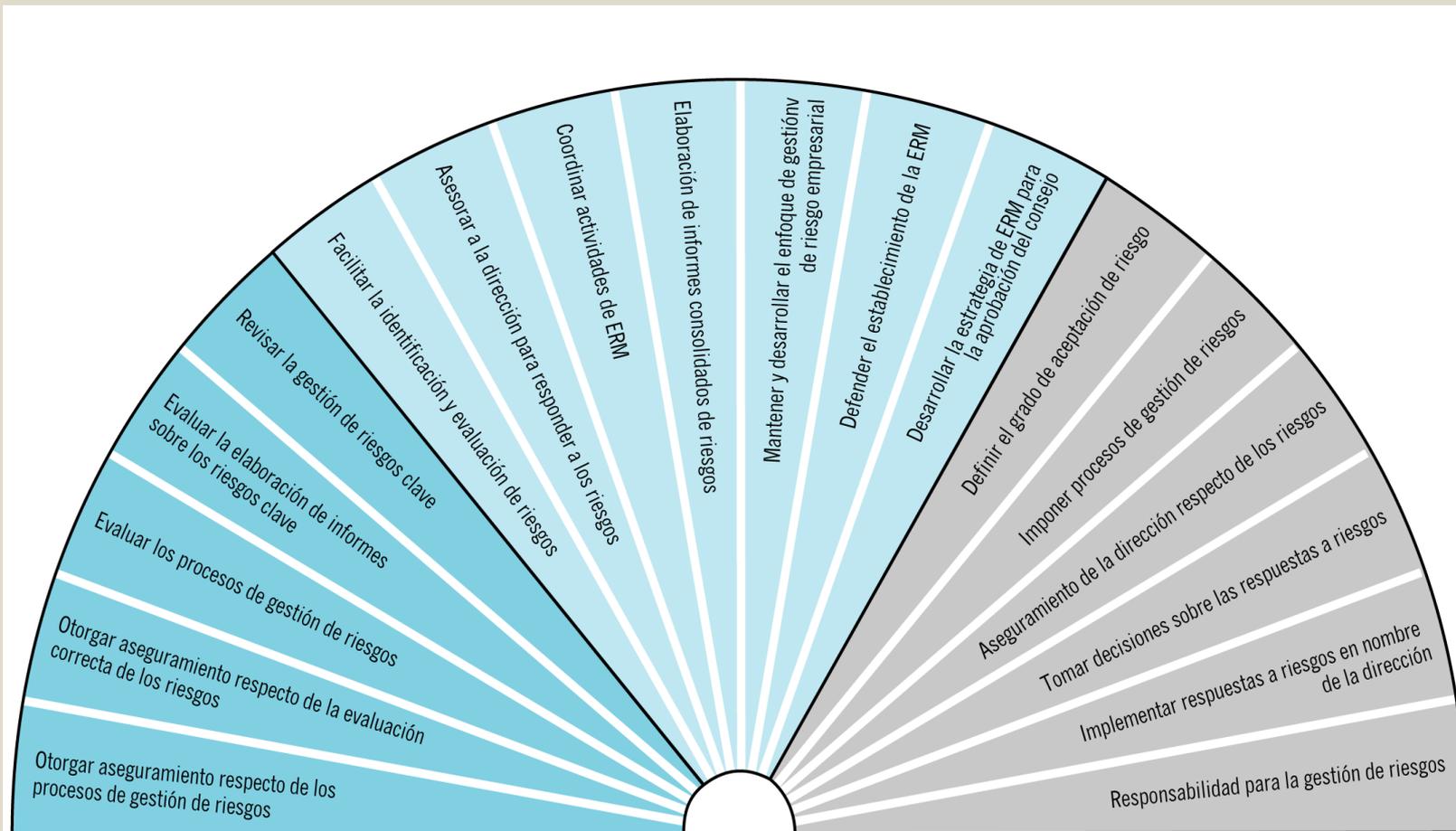
2500-1: Seguimiento del progreso

2500.A1-1: Proceso de seguimiento

Declaración de Posición (Position Papers)

- Declaración del IIA para ayudar a una amplia gama de partes interesadas, incluso aquéllos que no pertenecen a nuestra profesión, a comprender los problemas **significativos** relacionados con el gobierno corporativo, el riesgo o el control, y a establecer los **roles y las responsabilidades de la A.I.**
- Se agregaron al MIPP 2 declaraciones de posición:
 - El rol de la auditoría interna en relación con la Gestión de Riesgos para toda la empresa.
 - El rol de la auditoría interna en la obtención de recursos para la función de auditoría interna.

Rol de la auditoría interna en ERM



Principales roles de la auditoría interna relacionados con la ERM

Roles legítimos de la auditoría interna con resguardos

Roles que la auditoría interna no debe desempeñar

Guías para la Práctica

Guía detallada para realizar las actividades de auditoría interna. Incluye **procesos y procedimientos** detallados. Por ejemplo, herramientas y técnicas, programas y enfoques paso a paso, incluidos ejemplos de informes.

Guías para la Práctica

Guías para la Práctica

- 15 Guías de Auditoría de Tecnología Global



- Guía para la evaluación de riesgos de TI (GAIT).
- Otras Guías No Tecnológicas

¿Qué es el GTAG?

GTAG - **Global Technology Audit Guide**

- Proporcionar una guía fácil de entendimiento de la auditoría de TI para el CAE, Comité de Auditoría y Gerencia Ejecutiva.
- Proporcionar un mecanismo para manejar rápidamente nuevos asuntos de TI.
- Producir guías de auditoría técnicas a una escala global.

¿Cuál es la audiencia objetivo?

Objetivo primario - Chief Audit Executive (CAE)

- Muchos CAEs enfrentan retos de entender la tecnología, la cual es necesaria para planear y conducir la auditoría interna.
- Los CAEs no están bien servidos por muchas guías existentes, las cuales como CoBIT, tienden a objetivos técnicos y de Administración de TI.
- Dado la amplia responsabilidad de los CAEs, las series de GTAC proporcionan un alto nivel panorámico sobre la administración de riesgos y control relativo a IT.

El GTAC es prácticamente inmesurable para ejecutivos ocupados, quienes necesitan rápidamente un entendimiento en los asuntos de tecnología y evaluar el impacto en su organización.

Guía para la Evaluación de Riesgos de TI (GAIT)

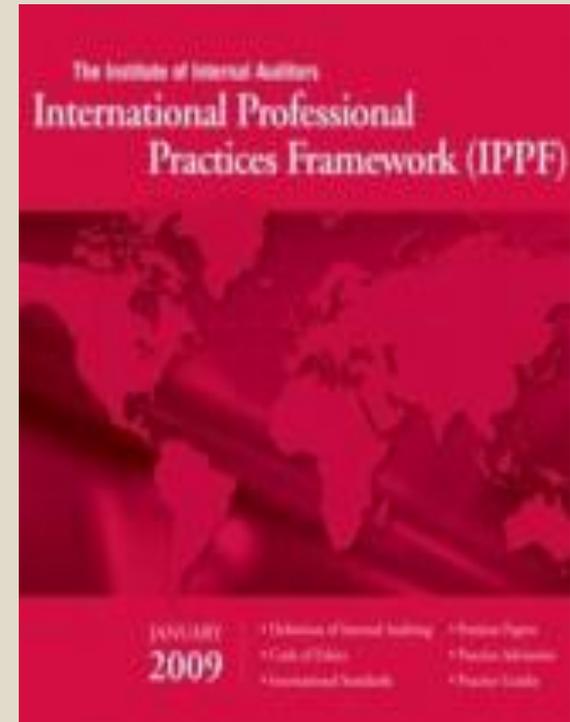
- **Metodología de la GAIT:** metodología de determinación del alcance basado en un enfoque de riesgos de arriba hacia abajo
- **GAIT para evaluación de deficiencias de controles generales de TI:** ayuda a evaluar las deficiencias de los controles generales de TI identificadas
- **GAIT para riesgos de negocio y de TI:** ayuda a identificar los aspectos críticos de los procesos de TI

Otras Guías no TI para la Práctica

- Auditing executive compensation and benefits
- Auditing the control environment
- CAE: appointment, performance, evaluation and termination
- Evaluating Corporate Social Responsibility/Sustainable Development
- Internal auditing and fraud
- Auditing External Business Relationships
- Formulating and Expressing Internal Audit Opinions
- Assisting small internal audit activities in implementing the international standards for the professional practice of internal auditing

Temas Relevantes del MIPP

- ✓ Asegurar la Calidad de la Auditoria Interna.
- ✓ Agregar Valor.
- ✓ Lograr Objetivos. Medir Desempeño.
- ✓ Procurar la Mejora Contínua.



Enero de 2009

II. Reflexiones

ENCUESTA CBOK - CAES

- 46.3 % de las organizaciones en el Mundo declaran cumplir de manera completa con los estándares en el 2010, comparado con el 59.9 % del mismo estudio el 2006.
- 31.3 % de las organizaciones tienen un programa de evaluación de la calidad y programas de mejoramiento.
- La habilidad de promover el valor de la auditoría interna es la mas importante competencia para desempeñar sus funciones.

ENCUESTA CBOK - CAES

Las más importantes actividades de auditoría interna en los próximos 5 años deberían incluir:

- Revisión del “**Corporate Governance**”
- Auditoría al proceso de Gestión de Riesgos
- Revisión del direccionamiento de la relación entre la Estrategia y el desempeño de la Compañía.
- Auditoría a la **ética**
- Revisión de la Responsabilidad Social
- Migración a las IFRS
- Testing al Plan de recuperación de desastres y continuidad.

“Evaluar Nuestra Relevancia”



Como un Auditor Interno:

- Para nuestra Organización
- Para nuestros Stakeholders
- Para la Profesión

Matriz de Acciones frente al MIPP

<p><u><i>Incrementar</i></u></p> <ul style="list-style-type: none">• El valor agregado del auditor interno• La visión de la auditoría interna como una profesión	<p><u><i>Eliminar</i></u></p> <ul style="list-style-type: none">• La terminología obsoleta• Visión policial del auditor interno
<p><u><i>Crear</i></u></p> <ul style="list-style-type: none">• Una nueva Imagen: El auditor interno proactivo y amigo crítico	<p><u><i>Reducir</i></u></p> <ul style="list-style-type: none">• Los problemas interpretativos• La complejidad de los términos

El Rol de la Auditoría Interna en la Economía Global: el reto

- Ahora es el tiempo para reconsiderar los fundamentos y retos en nuestra profesión
- Ahora es el tiempo para reenfocar nuestros fundamentos de profesionalismo
- Ahora es, el tiempo de.

¡Ahora es el Tiempo de Hacernos más Visibles!



Sección de Preguntas y Respuestas

