

Las NOGAI y los cambios en el Estatuto y el impacto en la Función de Auditoría Interna.

Agosto 2025

NOGAI- DOMINIOS.

DOMINIO I - Propósito auditoría interna: Fortalece la capacidad de la organización para crear, proteger y sostener su valor, al proporcionar al Consejo y a la dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones de una manera independiente, objetiva y basada en riesgos.

DOMINIO II

Ética y Profesionalismo

5 Principios

13 Normas

60 Deben



DOMINIO III

Gobierno de la función de auditoría interna

3 Principios

9 Normas

33 Deben



DOMINIO IV

Gestión de la función de auditoría interna

4 Principios

16 Normas

67 Deben



DOMINIO V

Ejecución de servicios de auditoría interna

3 Principios

14 Normas

74 Deben



NOGAI 2024 - DOMINIO I PROPÓSITO DE AI

Dominio I: Propósito de la auditoría interna

La declaración de propósito está destinada a ayudar a los auditores internos y sus partes interesadas en la comprensión y articulación del valor de la auditoría interna.

.....



NOGAI 2024 - DOMINIO I PROPÓSITO DE AI

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.



MIRADA A FUTURO Y ANTICIPARSE

LA IMPORTANCIA DEL ESTATUTO PARA CUMPLIR CON EL PROPÓSITO DE AI.

DEFINICIÓN Y APROBACIÓN DEL ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA



Para que Auditoría Interna funcione al más alto nivel y contribuya a preservar y mejorar el valor de la organización, debe tener un mandato claramente definido y articulado desde el Consejo y la Alta Dirección. Esto se logra a través de la definición de un documento formal, a alto nivel, denominado Estatuto, que debe ser aprobado por el Consejo de la organización.

Un Estatuto de Auditoría Interna debería incluir, como mínimo, los siguientes componentes¹¹ (ver más detalles en Anexo II):

- El propósito de Auditoría Interna.
- El compromiso de adhesión a las Normas Globales.
- El mandato, incluyendo el alcance y los tipos de trabajo que se llevarán a cabo, y las responsabilidades y expectativas del Con-

LA IMPORTANCIA DEL ESTATUTO PARA CUMPLIR CON EL PROPÓSITO DE AI.

sejo en relación con el apoyo por parte de la dirección a la Función de Auditoría Interna.

- La posición que ocupa Auditoría Interna en el organigrama de la organización y sus relaciones de dependencia funcional y administrativa.

Como buena práctica, es recomendable que el Estatuto esté firmado por el Director de Auditoría Interna, el Presidente de la Comisión de Auditoría y la persona de quien dependa administrativamente el Director de Auditoría Interna.

La actividad de Auditoría Interna está gestionada de forma eficaz cuando cumple con el propósito y las responsabilidades incluidas en el Estatuto. Por tanto, periódicamente (sobre todo ante cambios que así lo justifiquen) el Director de Auditoría Interna debe revisar el Estatuto para evaluar si la autoridad, el rol y las responsabilidades incluidas en el mismo continúan permitiendo a la Función de Auditoría Interna el cumplimiento de sus objetivos y presentarlo a la Alta Dirección y al Consejo para su aprobación. Como buena práctica, el propio Estatuto podría incluir de forma explícita una periodicidad mínima con la que deba ser revisado.

DOMINIO III: GOBIERNO DE LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA. ESTATUTO DE AUDITORIA INTERNA-REQUISITOS.

Norma 6.2 Estatuto de Auditoría Interna

Requisitos

El Director de Auditoría Interna debe desarrollar y mantener un Estatuto de Auditoría Interna que, como mínimo, especifique los siguientes elementos de la Función de Auditoría Interna:

- El Propósito de Auditoría Interna.
- El compromiso de adhesión a las Normas Globales de Auditoría Interna.
- El Mandato, incluyendo el alcance y los tipos de servicios que se proporcionarán, así como las responsabilidades y expectativas del Consejo con respecto al apoyo de la Dirección a la Función de Auditoría Interna. (Véase también Norma 6.1 Mandato de Auditoría Interna.)
- La posición que ocupa Auditoría Interna en la estructura de la organización y sus relaciones de dependencia. (Véase también Norma 7.1. Independencia dentro de la Organización.)

El Director de Auditoría Interna debe debatir el Estatuto propuesto con el Consejo y la Alta Dirección para confirmar que refleja con exactitud su comprensión y expectativas sobre la Función de Auditoría Interna.

Condiciones esenciales

Consejo

- Debatir con el Director de Auditoría Interna y la Alta Dirección sobre otros temas que deben incluirse en el Estatuto de Auditoría Interna, que permitan que la Función de Auditoría Interna sea eficaz.
- Aprobar el Estatuto de Auditoría Interna.
- Revisar el Estatuto de Auditoría Interna con el Director de Auditoría Interna para considerar las modificaciones que afectan a la organización, tales como la contratación de un nuevo Director de Auditoría Interna, o los cambios en el tipo, severidad e interdependencias de los riesgos para la organización.

Alta Dirección

- Comunicar sus expectativas al Consejo y al Director de Auditoría Interna, las cuales deberían ser consideradas para su inclusión en el Estatuto de Auditoría Interna.

EVOLUCIÓN DEL ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA

La principal diferencia entre el International Professional Practices Framework (IPPF) 2017 y 2024, es que estas ultimas son más integradas y abarcadoras, enfocándose en obtener un aumento de calidad y profesionalismo en la función de auditoría interna.

Estatuto 2017:

- Definición, misión, código de ética y principios fundamentales de la auditoría interna.
- Marco conceptual con un enfoque más tradicional en la prevención de errores y el cumplimiento normativo.

- Amplía el alcance de la auditoría interna, incluyendo la gestión de riesgos, el asesoramiento a la organización y la mejora del desempeño.
- Fomenta una mayor interacción con la alta dirección y el consejo de administración para garantizar la efectividad del proceso de auditoría interna.
- Se centra en la mejora continua de la profesión, promoviendo la transparencia, la objetividad y la integridad.

MODELO DE ESTATUTO DE AI RECOMENDADO POR EL IIA

The screenshot displays the homepage of The Institute of Internal Auditors (IIA) website. The top navigation bar is dark blue with white text links: Internal Audit Foundation, Chapters & Institutes, Internal Auditor Magazine, Group Services, Career Center, Quality Services, and Sign In. Below this is a white secondary navigation bar featuring the IIA logo on the left, followed by links for Membership, Standards, Certifications, Learning, Resources, and About Us. On the right side of this bar is a search bar with a magnifying glass icon and the word 'Search', and a shopping cart icon with a '0' indicating no items. The main content area has a dark blue background with a large white title: 'Model Internal Audit Charter Tool and User's Guide'. Below the title, in smaller white text, it says 'RECOMMENDED | THE IIA | MAR 26, 2024'. The bottom of the page features a green decorative wave graphic.

Internal Audit Foundation Chapters & Institutes Internal Auditor Magazine Group Services Career Center Quality Services Sign In

The Institute of Internal Auditors

Membership Standards Certifications Learning Resources About Us Search 0

Model Internal Audit Charter Tool and User's Guide

RECOMMENDED | THE IIA | MAR 26, 2024

MODELO DE ESTATUTO DE AI RECOMENDADO POR EL IIA

[Membership](#)[Standards](#)[Certifications](#)[Learning](#)[Resources](#)[About Us](#)

Customize to Your Internal Audit Function's Needs

The Global Internal Audit StandardsTM require the use of an internal audit charter, defined as “a formal document that includes the internal audit function’s mandate, organizational position, reporting relationships, scope of work, types of services, and other specifications.”

The “Guide to Customizing the Internal Audit Charter” (either the **General Use** or **Public Sector Use** version) and corresponding tool will help IIA members create their own unique charter.

Care should be exercised in adapting this charter template to ensure all such requirements are reflected within the final document.

General Use

[GUIDE](#)[TOOL - ENGLISH](#)[TOOL - FINNISH](#)[TOOL - SPANISH](#)

Public Sector Use

[GUIDE](#)[TOOL - ENGLISH](#)[TOOL - FINNISH](#)

MODELO DE ESTATUTO DE AI- PUNTOS IMPORTANTES

Estatuto de Auditoría Interna para [nombre de la organización]

Propósito

El propósito de la Función de Auditoría Interna es fortalecer la capacidad de [nombre de la organización] para crear, proteger y mantener su valor proporcionando al Consejo y a la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en riesgos.

La Función de Auditoría Interna mejora la capacidad de [nombre de la organización] para:

- El logro satisfactorio de sus objetivos.
- Los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.
- La toma de decisiones y la supervisión.
- La reputación y credibilidad con sus partes interesadas.
- Su capacidad para servir al interés público.

MODELO DE ESTATUTO DE AI- PUNTOS IMPORTANTES

Autoridad

El Consejo de [nombre de la organización] otorga a la Función de Auditoría Interna el mandato para proporcionar al Consejo y a la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones objetivas.

La autoridad de la Función de Auditoría Interna se crea por su relación de reporte directo con el Consejo. Tal autoridad permite el acceso irrestricto al Consejo.

El Consejo autoriza a la Función de Auditoría Interna a:

- Tener acceso total e irrestricto a todas las funciones, datos, registros, información, propiedades físicas y personal pertinente para llevar a cabo las responsabilidades de Auditoría Interna. Los auditores internos son responsables de la confidencialidad y protección de los registros e información.
- Asignar recursos, establecer frecuencias, seleccionar temas, determinar alcances de trabajo, aplicar técnicas y emitir comunicaciones para lograr los objetivos de la Función.
- Obtener asistencia del personal necesario de [nombre de la organización] y otros servicios especializados de dentro o fuera de [nombre de la organización] para completar los servicios de Auditoría Interna.

MODELO DE ESTATUTO DE AI- PUNTOS IMPORTANTES

Roles y Responsabilidades del Director de Auditoría Interna

Objetividad

Los auditores internos mantendrán una actitud mental imparcial que les permita realizar los trabajos de manera objetiva, de tal manera que crean en su producto de trabajo, no comprometan la calidad y no subordinen su juicio sobre asuntos de auditoría a otros, ya sea en hecho o apariencia.

Los auditores internos no tendrán responsabilidad operativa directa ni autoridad sobre ninguna de las actividades que revisen. En consecuencia, los auditores internos no implementarán controles internos, desarrollarán procedimientos, instalarán sistemas ni participarán en otras actividades que puedan comprometer su juicio, incluyendo:

- Evaluar operaciones específicas de las que fueran responsables en el año anterior.
- Realizar funciones operativas para [nombre de la organización] o sus afiliados.
- Iniciar o aprobar transacciones externas a la Función de Auditoría Interna.
- Dirigir las actividades de cualquier empleado de [nombre de la organización] que no esté empleado por la Función de Auditoría Interna, excepto en la medida en que dichos empleados hayan sido apropiadamente asignados a equipos de Auditoría Interna o para asistir a los auditores internos.

LAS NOGAI Y LA COLABORACIÓN CON OTRAS AREAS DE ASEGURAMIENTO.

DOMINIO IV: GESTIÓN DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El Modelo de las Tres Líneas del IIA



La Auditoría Interna como Instrumento para el Cumplimiento:

Las NOGAI enfatizan la importancia de la auditoría interna para identificar y gestionar riesgos de cumplimiento.

Al evaluar los sistemas de gestión y los controles internos, la auditoría interna puede ayudar a identificar áreas de mejora en los programas de cumplimiento y contribuir a la prevención de violaciones de leyes, reglamentos, contratos, políticas, procedimientos, y otros requerimientos.

PUNTOS A CONSIDERAR

- Clarificar el rol y propósito de la Auditoria Interna.
- Mejorar el desempeño de la Auditoria Interna.
- Desarrollar la colaboración, comunicación y coordinación con la 2da Línea de Defensa para dar un aseguramiento efectivo y eficiente.
- Ayudar a la organización a cumplir con sus objetivos.



Cdor. Jonathan Paul Borghese

E-mail: cpborghese@gmail.com

Celular: 1535952397

LinkedIn: www.linkedin.com/in/jonathan-borghese-33942b173