



Quiénes somos

Establecido en 1941, **el Instituto de Auditores Internos (el IIA, por sus siglas en inglés)** es una asociación profesional internacional con sede mundial en Florida, Estados Unidos.

El IIA es el **líder de la profesión de auditoría interna en normas, certificación, educación, investigación, y orientación técnica** en todo el mundo. En general, nuestros miembros trabajan en auditoría interna, gestión de riesgos, gobierno organizacional, control interno, auditoría de tecnologías de la información, educación, gobierno, y seguridad.



La red global del IIA

- **245,000+ miembros a nivel global** en 170 países y territorios
- **200,000 auditores internos** con la certificación de Auditor Interno Certificado (CIA®, por sus siglas en inglés)
- **117 organizaciones afiliadas** por país que forman parte de nuestra red global



"Desde nuestras primeras raíces en Canadá y Estados Unidos hasta nuestra presencia global actual en seis continentes, El IIA se enorgullece de las contribuciones de nuestros miembros en todo el mundo. Tenemos un sólido historial de ayudar a corporaciones, gobiernos y otras organizaciones a mejorar su valor a través de la estrategia, el asesoramiento y las salvaguardas que proporciona la auditoría interna. Y lo hacemos con el apoyo de las Normas del IIA reconocidas en todo el mundo, nuestra altamente respetada designación de Auditor Interno Certificado (CIA®) y nuestros requisitos de examen y formación continua de clase mundial."

Terry Grafenstine, CIA®, CGAP, CPA, CISSP, CISA, CRISC, CGEIT

2024-25 Presidenta del Consejo Global
El Instituto de Auditores Internos



¿Qué es la auditoría interna?

El objetivo de la **auditoría interna** es mejorar el **éxito** de una organización.

Los auditores internos logran este propósito proporcionando **asesoramiento y aseguramiento independientes y objetivos** al Consejo y la Alta Dirección.



La auditoría interna refuerza en una organización:

- la creación de valor, protección, y sostenibilidad.
- el gobierno, la gestión de riesgos, y los procesos de control.
- la toma de decisiones y supervisión.
- la reputación y credibilidad ante las partes interesadas.
- la capacidad de servir al interés público.



"Una organización bien gobernada se gana la confianza del público cuando el órgano de gobierno, la dirección ejecutiva y la auditoría interna están coordinados para servir a los mejores intereses de todas las partes interesadas."

Anthony J. Pugliese, CIA®, CPA, CGMA, CITP
Presidente y CEO
El Instituto de Auditores Internos



Certificaciones

El IIA confiere las únicas certificaciones profesionales mundialmente reconocidas que garantizan que los auditores internos se desempeñen de manera **competente, independiente, y ética**.



La designación de auditor interno certificado **Certified Internal Auditor® (CIA®)** establece el estándar de excelencia dentro de la profesión y refleja el nivel más alto de experiencia en auditoría interna.



El IIA también administra la designación de aseguramiento en gestión de riesgos, **Certification in Risk Management Assurance® (CRMA®)**, que brinda a los auditores internos conocimientos avanzados en la evaluación de la gestión de riesgos.



Para apoyar a los estudiantes, así como a los auditores nuevos y en rotación, en su camino hacia la auditoría interna, la designación de profesional de la auditoría interna **Internal Audit Practitioner (IAP)** es una excelente manera de demostrar las aptitudes para la auditoría interna.



Normas profesionales

El trabajo de los auditores internos se rige por las **Normas Globales de Auditoría Interna** del IIA. Las **Normas** se centran en principios y proporcionan un marco de trabajo para realizar y promover la auditoría interna.

Las **Normas** transmiten requisitos obligatorios y orientación, garantizando que las auditorías internas sean **independientes, objetivas, y coherentes**.



“El Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) del IIA es la base sobre la cual los auditores internos y las partes interesadas estructuran, realizan, y mantienen sus funciones de auditoría interna. Nuestras Normas, como parte central del MIPP, se someten a una evaluación exhaustiva por parte de importantes partes interesadas a nivel mundial, lo que garantiza su relevancia, aplicabilidad, y valor duradero. Nuestro compromiso consiste en proporcionar normas y orientación que sirvan a nuestros auditores internos, así como al interés público.”

Benito Ybarra, CIA®, CISA, CFE, CCEP
Vicepresidente Ejecutivo, Normas y Orientación
El Instituto de Auditores Internos

TEMAS CLAVE DE POLÍTICAS PÚBLICAS



Apoyar la profesión de auditoría interna y su marco jurídico y reglamentario

- **Proteger el interés público** proporcionando garantías independientes, competentes, y objetivas.
- **Preservar la autorregulación** de la profesión de auditoría interna.
- **Promover las competencias profesionales** a través de las designaciones profesionales del IIA y la adopción de las *Normas* (incluidos unos sólidos requisitos de ética) por parte de las organizaciones y los gobiernos.



Medio ambiente, asuntos sociales, y gobernanza (ESG)

- **Garantizar un papel central** para la auditoría interna en la divulgación de información sobre ESG, ya sea voluntaria o exigida por ley.
- **Garantizar la coherencia y la comparabilidad** cruzada de los marcos de ESG (por ejemplo, divulgaciones sobre clima y sostenibilidad) con el fin de que la información sea útil para los inversores y otras partes interesadas.
- **Apoyar la congruencia y/o uniformidad** de las normas de ESG cuando sea factible.



Criptomonedas

Exigir a todas las bolsas de criptomonedas:

- **que establezcan y mantengan** una función de auditoría interna independiente.
- **que su alta dirección certifique anualmente** que los controles internos de sus bolsas son adecuados, basándose en una evaluación de auditoría interna.

TEMAS CLAVE DE POLÍTICAS PÚBLICAS



Ciberseguridad

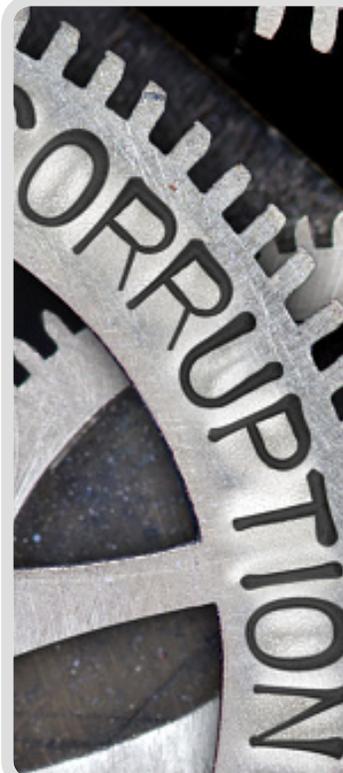
Promover leyes y políticas que garanticen la solidez de los marcos de ciberseguridad, que mantengan los controles internos adecuados y la seguridad objetiva e independiente sobre dichos controles, y que minimicen los riesgos organizacionales y operativos de diversas amenazas, entre ellas:

- **los ataques de denegación de servicio**
- **el secuestro de datos (el ransomware)**
- **la ingeniería social**
- **las vulnerabilidades del software corporativo**



Seguridad y privacidad de los datos

- **Apoyar la aprobación** de leyes sólidas nacionales y multinacionales en materia de privacidad de datos -y las normativas correspondientes- para minimizar el riesgo de incumplimiento de las organizaciones con requisitos locales incoherentes.
- **Garantizar** que las organizaciones cuenten con sólidas arquitecturas de seguridad que mitiguen los riesgos operativos y financieros de las violaciones de datos y otras amenazas de base tecnológica.



Fraude, corrupción, y represalias

- **Apoyar políticas públicas** que exijan controles internos sólidos y un aseguramiento objetivo e independiente sobre dichos controles para evitar el mal uso de los recursos de la organización.
- **Promover políticas públicas adecuadas** que apoyen a los denunciantes y prevengan el fraude y la corrupción.
- **Proteger a los auditores internos** de las represalias y la intimidación en el desempeño de sus deberes.

AUDITORÍA INTERNA VS. AUDITORÍA EXTERNA



Auditoría interna

Aseguramiento que sea objetivo e independiente de la dirección

- La auditoría interna es una función, dirigida por un Director Ejecutivo de Auditoría, **independiente de la dirección** que informa directamente al órgano de gobierno. Es un elemento fundamental del buen gobierno corporativo.
- La auditoría interna **evalúa continuamente el riesgo en toda la organización**.
- La auditoría interna mantiene la visibilidad de los controles internos operativos, de información y de cumplimiento; proporciona **recomendaciones objetivas** para mitigar el riesgo; y apoya el logro de los objetivos de la organización.



Auditoría externa

Verificación imparcial de controles y estados financieros

- La auditoría externa es un servicio en el que una empresa de contabilidad calificada realiza una verificación anual imparcial de los **estados financieros y los controles de información financiera** de una organización.
- De acuerdo con leyes como la ley Sarbanes-Oxley Act de Estados Unidos – así como otras normas y leyes contables a nivel mundial, el alcance de una **auditoría externa se limita generalmente** a evaluar los estados financieros de una empresa y los controles internos relacionados.

AUDITORÍA INTERNA VS. AUDITORÍA EXTERNA

La siguiente tabla muestra las diferencias fundamentales entre la auditoría interna y la auditoría externa

	AUDITORÍA INTERNA	AUDITORÍA EXTERNA ¹
Estructura jerárquica	Dirigida por un Director Ejecutivo de Auditoría que es independiente de la dirección e informa directamente al órgano de gobierno.	Es contratada por el comité de auditoría y la dirección para prestar un servicio específico.
Certificaciones principales	Certified Internal Auditor (CIA®) /Auditor Interno Certificado	Contador Público Autorizado (CPA), Contador Público Certificado
Enfoque profesional	<p>Riesgo organizacional, que puede incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestión de riesgos y controles • Cumplimiento de leyes y políticas • Gobierno corporativo • Efectividad y eficiencia operativa • Objetivos organizacionales • Protocolos de ciberseguridad • Controles de seguridad y privacidad de datos • Prevención y detección de fraudes 	Informes financieros de calidad
Competencias	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimientos específicos por industria • Análisis y minería de datos • Tecnología de la información • Contabilidad • Información financiera 	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad • Información financiera



"La auditoría interna ofrece una visión holística y panorámica de las operaciones de una organización, ya sea una corporación, un gobierno, o una organización sin fines de lucro. Los auditores internos examinan no solo los aspectos financieros, sino también los riesgos estratégicos, como la ciberseguridad, la seguridad y privacidad de los datos, el fraude, la gestión de la cadena de suministro, los riesgos políticos y jurídicos y la estrategia a largo plazo, por nombrar solo algunas áreas. Son expertos internos centrados en añadir valor y mitigar el riesgo apoyando la gestión del riesgo en toda la organización."

Stefano Comotti, CIA®, CRMA

2024-25 Vicepresidente Senior del Consejo Global, El Instituto de Auditores Internos

¹ La auditoría externa es uno de los muchos servicios que ofrecen las empresas de contabilidad pública. Esta tabla ilustra las diferencias fundamentales entre la función de auditoría interna y el servicio de auditoría externa. No busca ignorar los servicios técnicos y de asesoramiento adicionales que a veces prestan las empresas de contabilidad contratadas (es decir, cumplimiento y planificación fiscal, consultoría de gestión, etc.).