



The Institute of
**Internal
Auditors**

Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

Esta es una vista previa de las preguntas que aparecerán en la encuesta para los Comentarios del Público sobre el borrador de las Normas Globales de Auditoría Interna – 2023.

Puede utilizar esta información para prepararse para realizar la encuesta.

Para acceder a la encuesta y enviar su *feedback*, visite <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>.

Si tiene alguna pregunta, puede contactar a standards@theiia.org.



The Institute of
**Internal
Auditors**

**Global Internal
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

El Instituto de Auditores Internos (The IIA) está revisando y actualizando todos los elementos del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP), incluyendo las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. La propuesta del nuevo MIPP incluirá las Normas Globales de Auditoría Interna, Requerimientos Temáticos y Guías Profesionales.

El propósito de esta encuesta es recopilar opiniones sobre las Normas Globales de Auditoría Interna y los Requerimientos Temáticos.

Revise las Normas Globales de Auditoría Interna – Borrador 2023 para Comentarios del Público aquí <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>. Las preguntas de la encuesta corresponden a este borrador.

Según realice la encuesta, pulse "Siguiente" para continuar. Pulse "Atrás" para volver a la página anterior.

Para recibir un enlace para completar la encuesta más tarde, presione el botón "Guardar" que se encuentra disponible al final de cada página. Para reanudar la encuesta, utilice el enlace personalizado que se le ha proporcionado después de pulsar "Guardar." Cuando haga click en el enlace, le dirigirá a la primera página de la encuesta. Según haga click en las siguientes páginas podrá comprobar que se han guardado sus respuestas anteriores.

Después de completar la encuesta, pulse el botón "Enviar" en la última página de la encuesta.

Tras enviar sus respuestas a la encuesta, tendrá la opción de guardar una copia de sus respuestas en formato PDF o mediante su envío a su correo electrónico.

La encuesta estará disponible para comenzar o completar hasta el 30 de mayo de 2023.

Si tiene alguna pregunta, puede contactar a: Standards@theiia.org. ¡Muchas gracias!

Consentimiento de la encuesta

Comprendo que se recopilan, procesan y manejan los datos según los términos de la política de privacidad del Instituto de Auditores Internos. Doy mi consentimiento para participar bajo estos términos.

- Sí
- No

Su rol

¿Realiza usted los comentarios individualmente o como representante oficial de una organización? (Elija una.)

- Individualmente
- Como representante oficial de una organización

Información sobre la organización que representa

Nombre de la organización _____

Su cargo relacionado con la organización _____

Por favor proporcione su nombre y datos de contacto. Esta información es opcional. Se mantendrá la confidencialidad de toda la información y será utilizada solo para ponernos en contacto con usted con respecto a los comentarios que nos ha facilitado, si fuera necesario.

Nombre _____

Apellido _____

Dirección de correo electrónico _____

Número de teléfono (incluyendo el prefijo internacional)

Por favor elija la región donde se encuentra la sede de su organización.

- África
- Asia-Pacífico
- Europa
- América Latina (y el Caribe)
- Oriente Medio
- América del Norte

Por favor elija el país, dependencia o zona de soberanía donde vive. Si su ubicación no se encuentra en la lista, elija "otro" al final de la lista y complete la información.

Opinión global

¿Hasta qué punto está de acuerdo o en desacuerdo con la estructura propuesta de las Normas Globales de Auditoría Interna en su organización por Dominios, Principios, Normas y Consideraciones para la Implementación y Evidencia de Conformidad?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para la estructura de las Normas Globales de Auditoría Interna propuestas.

Introducción a las Normas Globales De Auditoría Interna

Introducción a las Normas Globales De Auditoría Interna

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Introducción a las Normas Globales De Auditoría Interna

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

Glosario

Glosario

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Glosario

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

Dominio I. Propósito de Auditoría Interna

Dominio I. Propósito de Auditoría Interna

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Dominio I. Propósito de Auditoría Interna

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

Dominio II. Ética y Profesionalismo

Dominio II. Ética y Profesionalismo

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Dominio II. Ética y Profesionalismo

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

Dominio II. Ética y Profesionalismo

De la siguiente lista, elija todas las áreas para las que le gustaría proporcionar Feedback sobre este elemento.

- Ninguno
- Principio 1 Demostrar Integridad

- Norma 1.1 Honestidad y Valentía
- Norma 1.2 Expectativas Éticas de la Organización
- Norma 1.3 Comportamiento Legal y Profesional
- Principio 2 Mantener la Objetividad
- Norma 2.1 Objetividad Individual
- Norma 2.2 Garantizar la Objetividad
- Norma 2.3 Declaración de Impedimentos a la Objetividad
- Principio 3 Demuestra Competencia
- Norma 3.1 Competencia
- Norma 3.2 Desarrollo Profesional Continuo
- Principio 4 Ejercer el Debido Cuidado Profesional
- Norma 4.1 Conformidad con las Normas Globales de Auditoría Interna
- Norma 4.2 Debido Cuidado Profesional
- Norma 4.3 Escepticismo Profesional
- Principio 5 Mantener la Confidencialidad
- Norma 5.1 Uso de Información
- Norma 5.2 Protección de Información

Dominio III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

Dominio III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Dominio III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

Dominio III. Gobierno de la Función de Auditoría Interna

De la siguiente lista, elija todas las áreas para las que le gustaría proporcionar Feedback sobre este elemento.

- Ninguno
- Principio 6 Autorización del Consejo
- Norma 6.1 Mandato de Auditoría Interna
- Norma 6.2 Apoyo del Consejo
- Principio 7 Posicionarse de Manera Independiente
- Norma 7.1 Independencia dentro de la Organización
- Norma 7.2 Roles, Responsabilidades y Cualificaciones del Director de Auditoría Interna
- Norma 7.3 Salvaguardas para la Independencia
- Principio 8 Supervisión del Consejo

- Norma 8.1 Interacción con el Consejo
- Norma 8.2 Recursos
- Norma 8.3 Calidad
- Norma 8.4 Evaluación Externa de Calidad

Domain IV. Managing the Internal Audit Function

Dominio IV. Gestión de la Función de Auditoría Interna

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Dominio IV. Gestión de la Función de Auditoría Interna

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

Dominio IV. Gestión de la Función de Auditoría Interna

De la siguiente lista, elija todas las áreas para las que le gustaría proporcionar Feedback sobre este elemento.

- Ninguno
- Principio 9 Planificar Estratégicamente
 - Norma 9.1 Comprensión de los Procesos de Gobierno, Gestión de Riesgos y Control
 - Norma 9.2 Estrategia de Auditoría Interna
 - Norma 9.3 Estatuto de Auditoría Interna
 - Norma 9.4 Metodologías
 - Norma 9.5 Plan de Auditoría Interna
 - Norma 9.6 Coordinación y Confianza
- Principio 10 Gestionar los Recursos
 - Norma 10.1 Gestión de los Recursos Financieros
 - Norma 10.2 Gestión de los Recursos Humanos
 - Norma 10.3 Recursos Tecnológicos
- Principio 11 Comunicarse de Manera Eficaz
 - Norma 11.1 Construcción de Relaciones y Comunicación con las Partes Interesadas
 - Norma 11.2 Comunicación Eficaz
 - Norma 11.3 Comunicación de los Resultados
 - Norma 11.4 Errores y Omisiones
 - Norma 11.5 Comunicación de la Aceptación de los Riesgos
- Principio 12 Mejorar la Calidad
 - Norma 12.1 Evaluación Interna de Calidad
 - Norma 12.2 Medición del Desempeño
 - Norma 12.3 Verificación y Mejora del Desempeño en los Trabajos

Dominio V. Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

Dominio V. Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Dominio V. Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

Dominio V. Desempeño de los Servicios de Auditoría Interna

De la siguiente lista, elija todas las áreas para las que le gustaría proporcionar Feedback sobre este elemento.

- Ninguno
- Principio 13 Planificar Eficazmente los Trabajos
- Norma 13.1 Comunicación durante el Trabajo
- Norma 13.2 Evaluación de los Riesgos para la Actividad bajo Revisión
- Norma 13.3 Objetivos y Alcance del Trabajo
- Norma 13.4 Criterios de Evaluación
- Norma 13.5 Recursos para el Trabajo
- Norma 13.6 Programa de Trabajo
- Principio 14 Ejecución de los Trabajos
- Norma 14.1 Recopilación de Información para el Análisis y Evaluación
- Norma 14.2 Análisis y Potenciales Hallazgos de Auditoría
- Norma 14.3 Evaluación de los Hallazgos
- Norma 14.4 Recomendaciones y Planes de Acción
- Norma 14.5 Desarrollo de las Conclusiones del Trabajo
- Norma 14.6 Documentación de los Trabajos
- Principio 15 Comunicación de las Conclusiones del Trabajo y Monitorización de los Planes de Acción
- Norma 15.1 Comunicación Final del Trabajo
- Norma 15.2 Confirmación de la Implementación de Planes de Acción

Preguntas mostradas para feedback para cada Principio seleccionado

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

¿Por qué está en desacuerdo con el contenido propuesto para este elemento? (Elija todas las que apliquen)

- Inexacto _____
- Incompleto _____
- Inapropiado para las Funciones de Auditoría Interna pequeñas

- Reemplazado por regulaciones/normas locales o gubernamentales _____

- No se perciben los beneficios en comparación con los costes

- Otros _____

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

Preguntas mostradas para feedback para cada Norma seleccionada

Requerimientos

¿Hasta qué extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con los **requerimientos** propuestos para esta norma?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

¿Por qué está usted en desacuerdo con los **requerimientos** propuestos para esta norma? (Elija todas las que apliquen)

- Inexacto _____
- Incompleto _____
- Inapropiado para las Funciones de Auditoría Interna pequeñas

- Reemplazado por regulaciones/normas locales o gubernamentales _____
- No se perciben los beneficios en comparación con los costes

 Otros _____

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para los **requerimientos** propuestos para esta norma.

Consideraciones para la Implementación y Evidencia de Conformidad

¿Hasta que extremo está usted de acuerdo o en desacuerdo con las **consideraciones para la implementación y evidencia de conformidad** propuestas para esta norma?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral (ni de acuerdo ni en desacuerdo)
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

¿Por qué está en desacuerdo con las **consideraciones para la implementación y evidencia de conformidad** propuestas para esta norma? (Elija todas las opciones que apliquen)

- Inexacto _____
- Incompleto _____
- Inapropiado para las Funciones de Auditoría Interna pequeñas

- _____
 Reemplazado por regulaciones/normas locales o gubernamentales _____
- No se perciben los beneficios en comparación con los costes

 Otros _____

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio de las **consideraciones para la implementación y evidencia de conformidad** propuestas para esta norma.

Requerimientos Temáticos

Los Requerimientos Temáticos proporcionarán los requerimientos para la auditoría de cuestiones específicas y aclararán la metodología de Auditoría Interna. No se requiere que todas la Funciones de Auditoría Interna incluyan estas cuestiones en el Plan de Auditoría, que debe basarse en riesgos para respaldar los objetivos de la organización. Pero cuando los auditores internos proporcionen servicios de aseguramiento en estas materias, se requiere conformidad con los Requerimientos Temáticos.

¿Apoya usted la inclusión de los Requerimientos Temáticos en el MIPP?

- Sí
- No
- No estoy seguro/a

Requerimientos Temáticos

Por favor, proporcione cualquier comentario adicional o recomendación de cambio para el contenido propuesto para este elemento.

La lista de cuestiones sobre los trabajos para incluir en los Requerimientos Temáticos se determinará mediante un método sistemático, incluyendo encuestas, estudios de mercado y el input de los auditores internos y las partes interesadas. A continuación se encuentra la lista inicial de cuestiones de Auditoría Interna bajo consideración para su inclusión en los Requerimientos Temáticos.

Ciberseguridad
Gestión del riesgo de fraude
Gobierno de la tecnología de la información
Gobierno de organizaciones
Gestión del riesgo de privacidad
Sector público: auditorías de desempeño
Sostenibilidad: medioambiental, social y gobierno
Gestión de terceros

¿Apoya usted la aportación de Requerimientos Temáticos para estos aspectos?

- Sí
- No
- No estoy seguro/a

Por favor indique cualquier tema adicional que desee que sea considerado para su desarrollo en los Requerimientos Temáticos (opcional).
