



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, certificaciones, 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

- **265,000+ miembros a nivel global** en 170 países y territorios
- **200,000 + auditores internos** con la certificación Certified Internal Auditor® (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 Certified Internal Auditor® (CIA®, por sus siglas en inglés) y nuestros requisitos de examen y formación continua de clase mundial."



Anthony J. Pugliese, CIA, CPA, CGMA, CITP
Presidente y CEO

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."

Benito Ybarra, CIA, CISA, CFE, CCEP
Vicepresidente Ejecutivo,
Normas y Orientación
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 **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.”

Katleen Seeuws, CIA®, CGAP, CRMA, CFE

Vicepresidente, Normas y Orientación

El Instituto de Auditores Internos

AUDITORÍA INTERNA VS. AUDITORÍA EXTERNA



Auditoría interna

Aseguramiento 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®)	Contador Público Autorizado (CPA), Contador Público Certificado
Enfoque profesional	Riesgo organizacional, que puede incluir: • 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	Conocimientos específicos por industria Análisis y minería de datos Tecnología de la información Contabilidad Información financiera	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."

Roberto A. Rosas

Director de Advocacy 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.).