

Norma 2431 – Declaración de incumplimiento de las *Normas*

Cuando el incumplimiento del Código de Ética o de las *Normas* afecta a un trabajo específico, la comunicación de los resultados de ese trabajo debe exponer:

- Los principios o reglas de conducta del Código de Ética, o las *Normas* con las cuales no se cumplió totalmente,
- Las razones del incumplimiento,
- El impacto del incumplimiento sobre ese trabajo y los resultados comunicados del mismo.

Introducción

La Norma 2431 requiere que se informe cuando los resultados de un trabajo específico se vean afectados por un incumplimiento del Código de Ética o de las *Normas Internacionales para el Ejercicio de la auditoría interna (las Normas)*. Por lo tanto, los auditores internos deben conocer en profundidad el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos y las *Normas*. También deben conocer las áreas en las que potencialmente se puede producir un incumplimiento al realizar un trabajo de auditoría y las expectativas de la alta dirección y del Consejo sobre la información que esperan recibir sobre cualquier problema de incumplimiento que se produzca.

El Código de Ética del Instituto de Auditores Internos incluye los principios generales relevantes para la profesión y la práctica de la auditoría interna, y las reglas de conducta más específicas, que describen el comportamiento que se espera tanto de las organizaciones como de los profesionales individuales que desarrollan servicios de auditoría interna de acuerdo con la Definición de auditoría interna (incluyendo los miembros del Instituto de Auditores Internos, los que ostentan certificaciones del Instituto de Auditores Internos y los candidatos a alguna certificación del Instituto de Auditores Internos. El propósito del Código de Ética es promocionar una cultura ética en la profesión global de auditoría interna.

Como se señala en la Introducción de las *Normas*, el propósito de las *Normas* es:

1. Orientar el cumplimiento de los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional.
2. Proporcionar un marco para desarrollar y promover un catálogo amplio de servicios de auditoría interna con valor añadido.
3. Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna.
4. Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

Las Normas son un conjunto de requerimientos basados en principios, de cumplimiento obligatorio, que consisten en:

- Declaraciones de requisitos básicos para el ejercicio profesional de la auditoría interna y para evaluar la eficacia de su desempeño, aplicables a nivel internacional tanto a las organizaciones como a los profesionales individuales.
- Interpretaciones que explican los términos o conceptos incluidos en las *Normas*.

Consideraciones para la implementación

A veces, ciertas circunstancias pueden impedir que los auditores internos cumplan el Código de Ética o las *Normas* durante el desarrollo de un trabajo. En general, se trata de circunstancias en las se obstaculiza la independencia y/u objetividad de un auditor interno, o en las que un auditor interno se encuentra con datos que no son de confianza, falta de información, limitaciones al alcance, u otras restricciones. En estos casos, los auditores internos deben identificar cualquier principio, regla de conducta o Norma que no fue cumplida completamente y concluir sobre si el incumplimiento afecta a los resultados del trabajo. Si el incumplimiento afecta a los resultados, los informes del trabajo describirán por que se produjo dicho incumplimiento y como afecta los resultados y las comunicaciones.

Puede ser útil pensar en varios escenarios en los que resultaría de aplicación la Norma 2431:

- En una situación en la que se detecta un obstáculo a la objetividad del auditor interno o a su independencia que afecta a los resultados del trabajo, la comunicación de los resultados debe detallar el incumplimiento de la Norma 1120 – Objetividad Individual y el principio de objetividad del Código de Ética.
- En una situación en la que la actividad de auditoría interna se encargó de un trabajo para el que no tenía el conocimiento, las capacidades y la experiencia colectiva necesaria para desarrollar sus responsabilidades, la comunicación de los resultados debe detallar el incumplimiento de la Norma 1210 – Aptitud y el principio de competencia del Código de Ética.
- Si la actividad de auditoría interna se encuentra con cualquier limitación a su capacidad para acceder a los registros, al personal o a propiedades de la organización, y estas limitaciones afectan al alcance del trabajo, la comunicación de los resultados debe detallar el incumplimiento de la Norma 2220. A1. Si los recursos son insuficientes para alcanzar los objetivos del trabajo, la comunicación de resultados debe detallar el incumplimiento de la Norma 2230 – Asignación de Recursos para el Trabajo.

Los informes de este tipo habitualmente son documentados en los papeles de trabajo. Es importante que el DEA tenga en cuenta si las situaciones de incumplimientos afectan a la capacidad de la actividad de auditoría interna de desarrollar sus responsabilidades profesionales y/o de cumplir las expectativas de los stakeholders o grupos de interés. Una vez hecho este análisis, el DEA decidirá si comunicar esta cuestión a la alta dirección y al Consejo, y como hacerlo. A menudo, los informes se entregan en el curso de una conversación con la alta dirección y son comunicados al Consejo en una reunión. El DEA puede comentar previamente el incumplimiento durante una reunión privada con el Consejo, en una reunión con el Presidente, o utilizando otro método que sea adecuado. Para asegurarse de que se informa de forma completa, el DEA también puede reflexionar sobre si el incumplimiento debe ser incluido en la comunicación final del trabajo.

Consideraciones para demostrar conformidad

Los documentos que pueden demostrar conformidad con la Norma 2431 son los siguientes:

- Políticas y procedimientos escritos del departamento para informar en los papeles de trabajo de incumplimientos del Código de Ética y/o de las Normas.
- Memorandos, correos electrónicos u otras comunicaciones por escrito que identifiquen incumplimientos de principios o reglas de conducta del Código de Ética y/o de Normas; que explique los motivos del incumplimiento; y que describan el impacto de este incumplimiento en el trabajo y en la comunicación de los resultados del trabajo.
- Actas de reuniones u otros registros que documenten información verbal sobre el incumplimiento, las razones del mismo y el impacto que ha tenido en el trabajo y en la comunicación de los resultados.
- Evidencia de la información sobre el incumplimiento en la comunicación final del trabajo.