

## Norma 1010 - Reconocimiento de las Guías Obligatorias en el Estatuto de Auditoría Interna

La naturaleza obligatoria de los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de auditoría interna, el Código de Ética, las Normas y la definición de auditoría interna debe estar reconocida en el estatuto de auditoría interna. El Director Ejecutivo de Auditoría debería tratar la Misión de la Auditoría Interna y los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional con la alta dirección y con el Consejo.

### Introducción

Antes de escribir o revisar el Estatuto de auditoría interna, es aconsejable que el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) vuelva a leer el Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) y revise sus conocimientos de los elementos obligatorios, incluyendo la Definición de auditoría interna, el Código de Ética, y las Normas. El DEA debe revisar periódicamente el Estatuto de auditoría interna y presentarlo a la alta dirección y al Consejo para su aprobación (Norma 1000: Propósito, Autoridad y Responsabilidad). Para ello resultará útil que el DEA conozca el proceso de aprobación del Estatuto de auditoría interna de su organización y que, como parte del mismo, organice una reunión para tratar el tema con el Consejo y con la alta dirección.

### Consideraciones para la implementación

Para que se reconozcan los elementos obligatorios en el Estatuto de auditoría interna, el DEA puede incluir declaraciones específicas. Un ejemplo es el siguiente:

“La actividad de auditoría interna se regulará mediante su adhesión a las guías obligatorias del Instituto de Auditores Internos, que incluyen los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de auditoría interna, el Código de Ética, la Definición de Auditoría Interna, y las *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna* (las Normas). Estas guías obligatorias contienen los requisitos fundamentales para la práctica profesional de la auditoría interna y los principios para evaluar la eficacia del desempeño de la actividad de auditoría interna.”

Una alternativa al uso de cualquier redacción específica es usar el lenguaje y el contenido a lo largo del Estatuto que requiera cumplir con las guías obligatorias.

La reunión del DEA con la alta dirección y el Consejo para tratar la aprobación del Estatuto es una buena oportunidad para explicar la Misión de Auditoría Interna y los elementos obligatorios del MIPP, así como la forma en que el Estatuto recoge esos elementos. Una vez que el Estatuto haya sido aprobado, es impor-

tante que el DEA supervise la aplicación de las guías obligatorias del Instituto de Auditores Internos y que se trate cualquier cambio en la siguiente revisión del Estatuto.

### **Consideraciones para demostrar conformidad**

La conformidad con la Norma 1010 se evidencia en el Estatuto de auditoría interna escrito y aprobado que reconoce los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de auditoría interna, el Código de Ética, las *Normas* y la Definición de Auditoría Interna, como elementos obligatorios.

La conformidad también puede demostrarse a través de las actas de las reuniones durante las cuales se discutieron esos elementos obligatorios y la Misión de auditoría interna con la alta dirección y con el Consejo. Esto puede incluir también las actas de las reuniones durante las cuales el DEA efectuó revisiones periódicas del Estatuto.