

Norma 1000 – Propósito, Autoridad y Responsabilidad

El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto de auditoría interna, de conformidad con la Misión de la Auditoría Interna y los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional (Los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, el Código de Ética, las Normas y la Definición de Auditoría Interna). El Director Ejecutivo de Auditoría debe revisar periódicamente el estatuto de auditoría interna y presentarlo a la alta dirección y al Consejo para su aprobación.

Interpretación:

El estatuto de auditoría interna es un documento formal que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna. El estatuto de auditoría interna establece la posición de la actividad de auditoría interna dentro de la organización, incluyendo la naturaleza de la relación funcional del Director Ejecutivo de Auditoría con el Consejo; autoriza su acceso a los registros, al personal y a los bienes relevantes para el desempeño de los trabajos; y define el alcance de las actividades de auditoría interna. La aprobación final del estatuto de auditoría interna corresponde al Consejo.

Introducción

El Estatuto de auditoría interna es un documento crítico que registra el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna de una organización. Para crear este documento, el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) debe comprender la Misión de la auditoría interna y los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) del Instituto de Auditores Internos, incluidos los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de la Auditoría interna, el Código de Ética, las *Normas Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna* y la Definición de Auditoría Interna.

Esta comprensión es la base para que el DEA, el Consejo y la alta dirección decidan, de común acuerdo, los siguientes aspectos:

- Los objetivos y las responsabilidades de la auditoría interna.
- Las expectativas de la actividad de auditoría interna.
- Las líneas jerárquicas funcional y administrativa del DEA.
- El nivel de autoridad necesario para la auditoría interna (incluyendo el acceso a registros, propiedad física y personal) con el fin de realizar las tareas y cumplir con los objetivos y las responsabilidades acordados.

El DEA puede consultar con el asesor legal o el secretario del Consejo de la organización sobre el modelo preferido para los Estatutos y el mejor método para la presentación efectiva y eficiente del Estatuto de auditoría interna ante el Consejo para su aprobación.

Consideraciones para la implementación

Con este trabajo de base, el DEA (o un delegado) prepara el borrador del Estatuto de auditoría interna. El Instituto de Auditores Internos ofrece un modelo que puede utilizarse como guía. Pese a que los Estatutos varían en función de la organización, normalmente incluyen las siguientes secciones:

- **Introducción:** Explica el rol general y los detalles de la profesión de la actividad de auditoría interna. A menudo se citan en la introducción los elementos relevantes del MIPP.
- **Autoridad:** Especifica el acceso total de la actividad de auditoría interna a registros, propiedad física y personal necesario para la ejecución de sus tareas y declara su responsabilidad con respecto a la protección de los activos y la confidencialidad.
- **Organización y dependencia:** Documenta las líneas de dependencia del DEA. El DEA responde funcionalmente ante el Consejo y administrativamente ante un nivel jerárquico tal dentro de la organización que permita a la actividad de auditoría interna cumplir con sus responsabilidades (Norma 1110: Independencia dentro de la Organización). Este apartado puede profundizar en las responsabilidades funcionales específicas, tales como la aprobación del Estatuto y el plan de auditoría, y la contratación, remuneración y cese del DEA; así como en las responsabilidades administrativas, tales como el apoyo al flujo de información dentro de la organización o la aprobación de la administración y los presupuestos de recursos humanos.
- **Independencia y objetividad:** Describe la importancia de la independencia y la objetividad de la auditoría Interna y la forma en la que se garantiza su mantenimiento (por ejemplo, prohibiendo que el auditor interno tenga responsabilidad operacional o autoridad sobre las áreas auditadas).

- **Responsabilidades:** Establece las principales áreas de responsabilidad continua, como la definición del alcance de los trabajos de auditoría interna, la redacción del plan de auditoría y su presentación ante el Consejo para su aprobación, la realización de los trabajos de auditoría interna, la comunicación de los resultados, la entrega de un informe de auditoría por escrito y la supervisión de las medidas correctivas tomadas por la Dirección.
- **Aseguramiento y mejora de la calidad:** Describe las expectativas sobre el mantenimiento, la evaluación y la comunicación de los resultados de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna.
- **Firmas:** Documenta el acuerdo entre el DEA, el representante designado del Consejo y la persona ante la que responde el DEA, con la fecha, el nombre y el cargo de los firmantes.

Una vez se ha redactado el borrador, el Estatuto propuesto debe ser discutido con la alta dirección y el Consejo para confirmar que describe con exactitud el rol y las expectativas acordadas o para identificar los cambios deseados. Cuando el borrador es aceptado, el DEA debe presentarlo formalmente en una reunión del Consejo para su discusión y aprobación. El DEA y el Consejo pueden también acordar la frecuencia con que se ha de revisar y confirmar, en su caso, que el contenido del acuerdo sobre el Estatuto de auditoría continua vigente y sigue facilitando a la actividad de la auditoría interna el cumplimiento de sus objetivos. Si surge alguna cuestión en el proceso, el Estatuto puede usarse como referencia y actualizarse cuando sea necesario.

Consideraciones para demostrar conformidad

Las actas de las reuniones del Consejo en las que el DEA inicialmente debate y presenta formalmente el Estatuto de auditoría interna, constituyen documentos para demostrar conformidad. Adicionalmente, el DEA retiene una copia del Estatuto aprobado. Normalmente, el DEA solicita al Consejo la inclusión de un punto permanente en su agenda anual para discutir, actualizar y aprobar el Estatuto cuando sea necesario.

La evidencia que el DEA revisa periódicamente el Estatuto con la alta dirección y el Consejo también existe en las actas de esas reuniones.