

Norma 1321 – Utilización de “Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”

Indicar que la actividad de auditoría interna cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es apropiado sólo si está soportado por los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

Interpretación:

La actividad de auditoría interna cumple con el Código de Ética y con las Normas cuando alcanza los resultados descritos en ellos. Los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad incluyen los resultados tanto de las evaluaciones internas como de las externas.

Toda actividad de auditoría interna tendrá resultados de evaluaciones internas. Aquellas actividades cuya existencia exceda los cinco años tendrán también resultados de evaluaciones externas.

Introducción

Tanto las evaluaciones internas como las externas de la actividad de auditoría interna, son desarrolladas para evaluar, y expresar una opinión sobre si la actividad de auditoría interna cumple las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría interna (las Normas) y el Código de Ética. También pueden incluir recomendaciones de mejora.

El Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) debe conocer bien los requisitos de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) y estar familiarizado con los resultados de las evaluaciones recientes internas y externas de la actividad de auditoría Interna. El DEA habitualmente conoce también las expectativas de Consejo con respecto al uso de la expresión “Cumple las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”. El DEA puede comentar periódicamente dicho uso con el Consejo para obtener y mantener un entendimiento de las expectativas del Consejo en lo relacionado con este aspecto.

Consideraciones para la implementación

Los auditores internos solamente pueden comunicar –por escrito o verbalmente– que la actividad de auditoría interna cumple las Normas, si los resultados del PAMC, incluidos los resultados de las evaluaciones tanto internas como externas, de acuerdo con la Norma 1312, respaldan esa declaración.

Una vez que la evaluación externa valide el cumplimiento de las Normas, la actividad de auditoría interna puede seguir utilizando la declaración hasta la siguiente evaluación externa, siempre que las evaluaciones internas continúen respaldando su uso.

Los siguientes escenarios son ejemplos de usos correctos de la declaración de conformidad:

- Si los resultados de la evaluación interna actual o de la evaluación externa más reciente no confirman que la actividad de auditoría interna cumple en general las Normas y el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos, la actividad debe dejar de declarar que opera de acuerdo con ellos. Si una actividad de auditoría interna tiene al menos cinco años de existencia y no se ha sometido a una evaluación externa, no puede indicar que está operando de acuerdo con las Normas.
- Si una actividad de auditoría interna ha sido objeto de una evaluación externa en los cinco últimos años, pero no ha realizado una evaluación interna basado en las revelaciones para el Consejo sobre la frecuencia de una evaluación interna, el DEA debería considerar si está operando en cumplimiento y si es apropiado indicar la conformidad mediante una evaluación interna.
- Una actividad de auditoría interna que ha existido menos de cinco años puede indicar que está operando de acuerdo con las Normas, solamente si esta conclusión es respaldada por una evaluación interna documentada (ejemplo auto evaluación periódica).
- Si han pasado más de cinco años desde que se realizó la última evaluación externa de acuerdo con la Norma 1312 – Evaluaciones Externas, la actividad de auditoría interna debe dejar de indicar que opera en conformidad hasta que se complete una evaluación externa que respalde esta conclusión.
- Si una evaluación externa concluye en general, que la actividad de auditoría interna no está operando de acuerdo con las Normas, debe dejar de usar la declaración de conformidad inmediatamente. La actividad de auditoría interna no puede reanudar el uso de la declaración de conformidad hasta que haya remediado la no conformidad y haya realizado una evaluación externa para validar la evaluación general de la conformidad con las Normas.

Es importante señalar que las Normas están basadas en los principios. Al evaluar la conformidad con las Normas, puede haber situaciones en las que la actividad de auditoría interna logra solo el cumplimiento parcial con una o más Normas. La actividad puede demostrar la intención y el compromiso claro de

cumplir con los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, en los que se basan las Normas, aunque pueden también detectarse oportunidades de mejora para lograr la plena conformidad con las Normas. En tales casos, la actividad de auditoría interna debería considerar la conclusión general de cumplimiento para decidir si puede utilizar la declaración de conformidad.

En una situación en la que trabajo específico no cumple las Normas, se puede pedir a la actividad de auditoría interna que detalle el incumplimiento. El DEA es responsable de detallar esos ejemplos de no conformidad.

La Guía de Implementación 1322 – Declaración de Incumplimiento, proporciona información adicional sobre la no conformidad con las Normas

Consideraciones para demostrar conformidad

Son muchos los documentos que pueden indicar conformidad con la Norma 1321, incluyendo copias de las evaluaciones internas y externas en las que el evaluador concluye que la actividad de auditoría interna ha logrado cumplir las Normas. También pueden ayudar a demostrar conformidad con las Normas, los informes de los trabajos de auditoría, el Estatuto de auditoría interna, materiales y actas de las reuniones del Consejo, y otras comunicaciones.