

Norma 1322 – Declaración de incumplimiento

Cuando el incumplimiento del Código de Ética o de las Normas afecta el alcance u operación general de la actividad de auditoría interna, el Director Ejecutivo de Auditoría debe declarar el incumplimiento y su impacto ante la alta dirección y el Consejo.

Introducción

El Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) es responsable de asegurar que la actividad de auditoría interna se somete a monitoreo continuo, autoevaluaciones periódicas y evaluaciones externas independientes, como requiere el programa de aseguramiento y mejora de la calidad. Estas evaluaciones internas y externas se realizan, en parte, para evaluar y expresar una opinión respecto a si la actividad de auditoría interna cumple las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la auditoría interna (las Normas) y el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos. El DEA debe estar familiarizado con los resultados de las evaluaciones internas y externas recientes realizadas en la actividad de auditoría interna.

La Norma 1322 es aplicable en los casos en los que el DEA concluya que la actividad de auditoría interna no cumple las Normas y con el Código de Ética, y que la falta de cumplimiento puede afectar el alcance general o operación de la actividad de auditoría interna. Es importante que el DEA tenga un entendimiento de los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional, cómo las posibles desviaciones en el cumplimiento podrían afectar el alcance de la actividad de auditoría interna, y las expectativas del Consejo y de la alta dirección así como la información que se les debe entregar sobre cualquier problema de conformidad.

Consideraciones para la implementación

Los resultados de cualquier evaluación interna y externa, y el nivel de cumplimiento de las Normas por parte de la auditoría interna, debe comunicarse a la alta dirección y al Consejo al menos una vez al año. Estas evaluaciones pueden detectar impedimentos a la independencia y objetividad, restricciones al alcance, limitaciones de recursos, u otras condiciones que puedan afectar a la habilidad de la actividad de auditoría interna para cumplir con sus responsabilidades para los stakeholders o grupos de interés. Tal incumplimiento se comunica normalmente al Consejo y se registra en las actas de la reunión.

Si una actividad de auditoría interna no se somete a una evaluación externa al menos una vez cada cinco años, por ejemplo, no podría declarar que cumple

las *Normas* (ver Guía de Implementación 1321 – Utilización de “Cumple las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”). En tal caso, el DEA debería evaluar el impacto de este incumplimiento.

Otros ejemplos comunes de incumplimiento, pueden incluir pero no se limitan a situaciones en las cuales:

- Un auditor interno fue asignado a un trabajo de auditoría sin cumplir los requisitos de objetividad individual (ver Norma 1120 – Objetividad Individual).
- Una actividad de auditoría interna realizó un trabajo sin tener el conocimiento, las capacidades y la experiencia que necesitaban tener en conjunto para desarrollar sus responsabilidades (ver Normas 1210 – Aptitud).
- El DEA no considero el riesgo al preparar el plan de auditoría interna (ver Norma 2010 – Planificación).

En tales casos, el DEA necesitará evaluar la no conformidad y determinar si impacta en el alcance general u operación de la actividad de auditoría interna. También es importante para el DEA tener en cuenta si, y cuánto una situación de incumplimiento puede afectar la capacidad de la actividad de auditoría interna de cumplir con sus responsabilidades y/o con las expectativas de los stakeholders o grupos de interés. Estas responsabilidades pueden incluir la capacidad de proporcionar aseguramiento fiable en áreas específicas dentro de la organización, para completar el plan de auditoría, y la capacidad de abordar áreas de alto riesgo.

Después de estas consideraciones, el DEA revelará el incumplimiento, y el impacto del mismo, a la alta dirección y al Consejo. A menudo, la información con revelaciones de esta naturaleza involucran una discusión con la alta dirección y la comunicación de las mismas al Consejo durante una de sus reuniones. El DEA puede también tratar el tema del incumplimiento durante las sesiones privadas con el Consejo, en una reunión con el Presidente del Consejo, o utilizando otros métodos apropiados.

Consideraciones para demostrar conformidad

Para demostrar conformidad con la Norma 1322, la actividad de auditoría interna debería mantener la documentación donde conste la ocurrencia y naturaleza de cualquier incumplimiento con las Normas o el Código de Ética. Otros elementos que pueden indicar conformidad con la Norma 1322, incluyen documentación que respalda la evaluación del impacto del incumplimiento en general, actas de las reuniones donde se haya informado el incumplimiento de la actividad de auditoría interna con el Código de Ética o las *Normas*, o se

enviaron memorandos o correos electrónicos a la alta dirección y al Consejo sobre dicho incumplimiento. Esto puede incluir los resultados de cualquier evaluación interna o externa realizada, así como cualquier comunicación que documente la ausencia de cumplimiento y su impacto en el alcance u operación de la actividad de auditoría interna.