

Norma 2070 – Proveedor de servicios externos y responsabilidad de la organización sobre auditoría interna

Cuando un proveedor de servicios externos presta servicios de auditoría interna, dicho proveedor debe poner en conocimiento de la organización que esta última retiene la responsabilidad de mantener una función de auditoría interna efectiva.

Interpretación:

Esta responsabilidad se demuestra a través del programa de aseguramiento y mejora de la calidad que evalúa el cumplimiento con el Código de Ética y de las Normas.

Introducción

Cuando un proveedor de servicios externos es contratado por una organización para prestar servicios de auditoría interna, es importante que el proveedor de servicios externos conozca la serie de Normas 1300 y pueda informar a la organización que ella es la responsable de mantener un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) que abarque todos los aspectos de la actividad de auditoría Interna. El proveedor de servicios externos debe asegurarse de que el PAMC realmente abarca todos los aspectos de la operación y de la administración de la auditoría interna, de acuerdo con los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) y las mejores prácticas de la profesión de auditor interno.

El PAMC concluye sobre la calidad de la actividad de la auditoría interna y sus servicios dentro de la organización y puede conducir a recomendaciones para la mejora continua. Para apoyar el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la auditoría interna (Las Normas) y del Código de Ética del Instituto de Auditores Internos, el PAMC debe incluir monitoreo continuo, autoevaluaciones periódicas, y evaluaciones externas realizadas por profesionales cualificados e independientes, ajenos a la organización.

Las guías de implementación de la serie de Normas 1300 proporcionan más información sobre los requisitos del PAMC, incluyendo las evaluaciones internas y externas, los informes de resultados al Consejo y a la alta dirección, y el uso de la expresión “Cumple con las *Normas Internacionales* para el Ejercicio Profesional de la auditoría interna.”

Consideraciones para la implementación

Una organización que terceriza un trabajo de auditoría, no libera la responsa-

bilidad de mantener una actividad de auditoría Interna eficaz. Es más, incluso cuando toda la actividad de auditoría interna se terceriza, la organización sigue manteniendo su responsabilidad de asegurar que la actividad de auditoría interna desempeña sus responsabilidades de manera eficaz y eficiente, cumple las Normas, y que los auditores internos cumplen las Normas y el Código de Ética.

Un PAMC, como establece la Norma 1300 – Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, incluye evaluaciones tanto internas como externas. Cuando una organización contrata un proveedor de servicios externos para ejercer la función de Director Ejecutivo de Auditoría (DEA), este proveedor de servicios debe poner en conocimiento de la organización que ella sigue siendo responsable de mantener una actividad de auditoría interna eficaz, lo que incluye asegurar que el PAMC, para poder concluir sobre el grado de cumplimiento de las Normas, incluye evaluaciones internas y externas.

El DEA –o el proveedor de servicios externos contratado para realizar la función de DEA– debe asegurarse que la organización es consciente de sus responsabilidades relacionadas con el PAMC. Habitualmente, en un contrato firmado entre la organización y el proveedor de servicios externos, se especificarán las responsabilidades de dicho proveedor y los entregables relacionados con el PAMC. Un proveedor de servicios externos contratado para actuar como DEA y operar como la actividad de auditoría interna de la organización, puede también reunirse con la alta dirección y con el Consejo para tratar las responsabilidades de la organización, la naturaleza y requisitos del PAMC. Estos requisitos están articulados en la serie de Normas 1300.

- **Norma 1300 – Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad**, explica que el DEA debe desarrollar y mantener un PAMC que abarque todos los aspectos de la actividad de auditoría interna. En los casos en los que un proveedor de servicios externos asuma la función de DEA, este proveedor puede incluso desarrollar y mantener el PAMC si esta responsabilidad está incluida en el contrato de servicios firmado entre proveedor y organización. Sin embargo, la organización contratante sigue manteniendo la responsabilidad última sobre la calidad de la actividad de auditoría interna.
- **Norma 1310 – Requisitos del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad**, establece que el PAMC debe incluir tanto evaluaciones internas como externas.
- **Norma 1311 – Evaluaciones Internas**, señala que las evaluaciones internas obligatorias deben incluir tanto monitoreo continuo como autoevaluaciones periódicas. En los casos en los que la actividad de auditoría interna haya

sido tercerizada completamente en un proveedor externo, éste puede realizar el monitoreo continuo y las autoevaluaciones periódicas, de acuerdo con lo que conste en el contrato.

- **Norma 1312 – Evaluaciones Externas**, establece los requisitos de las evaluaciones externas, incluyendo su forma y frecuencia (al menos una vez cada cinco años) y la cualificación e independencia del evaluador o equipo de evaluación externo. Es importante señalar que en los casos en que toda la actividad de auditoría interna sea tercerizada con un proveedor externo, el alcance de las evaluaciones externas se basará únicamente en el trabajo realizado para la organización contratante. Adicionalmente, la organización debe asegurar que el evaluador o equipo de evaluación externo seleccionado para desarrollar la evaluación externa es independiente.
- **Norma 1320 – Informe sobre el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad**, subraya las responsabilidades del DEA de comunicar los resultados del PAMC a la alta dirección y al Consejo. Un proveedor de servicios externos contratados para actuar como DEA y operar como la actividad de auditoría interna tercerizada de la organización, habitualmente, se reunirá con el Consejo y con la alta dirección para tratar el tema de los requisitos y expectativas relacionadas con el informe sobre los resultados del PAMC.
- **Norma 1321 – Utilización de “Cumple las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la auditoría interna”**, indica que la actividad de auditoría interna únicamente puede comunicar –por escrito o verbalmente– que cumple las Normas si los resultados del PAMC (incluyendo las evaluaciones internas y externas) respaldan esta declaración.
- **Norma 1322 – Declaración de Incumplimiento**, requiere que el DEA – o el proveedor de servicios externos contratado para actuar como DEA – informe a la alta dirección y al Consejo sobre cualquier caso de incumplimiento de las Normas o del Código de Ética y del impacto que ese incumplimiento tiene en el alcance general y en la operación de la actividad de auditoría interna.

Consideraciones para demostrar conformidad

Múltiples documentos pueden indicar conformidad con la Norma 2070. En primer lugar, el contrato entre la organización y el proveedor de servicios externos puede ser evidencia de la responsabilidad de la organización de mantener un PAMC. Los dos productos básicos de esta responsabilidad son el PAMC documentado y los resultados de las evaluaciones internas y externas. Para las evaluaciones internas, la documentación habitual la integran los resultados del trabajo de monitoreo continuo, así como los hallazgos, planes de acción correctivos, y acciones correctivas tomadas como resultado de las evaluaciones

periódicas internas para mejorar el grado de cumplimiento de los elementos del MIPP. Adicionalmente, cualquier documentación de las acciones realizadas para mejorar la eficacia y eficiencia de la Auditoría interna puede ayudar a demostrar conformidad con la Norma. En el caso de las evaluaciones externas se puede utilizar la documentación del evaluador o equipo de evaluación externo, o la validación independiente escrita de una autoevaluación para demostrar conformidad.

Las agendas y las actas de las reuniones con la alta dirección y el Consejo pueden indicar que el proveedor de servicios externos ha comunicado las responsabilidades de la organización relacionadas con el mantenimiento de una actividad de auditoría interna eficaz. El registro de reuniones también puede evidenciar que el DEA ha informado sobre los resultados del PAMC, como requieren las Normas. También pueden dar evidencia de esta comunicación los memorandos del archivo u otros documentos.