

Norma 2020 – Comunicación y aprobación

El Director Ejecutivo de Auditoría debe comunicar los planes y requerimientos de recursos de la actividad de auditoría interna, incluyendo los cambios provisionales significativos, a la alta dirección y al Consejo para revisión y aprobación. El Director Ejecutivo de Auditoría también debe comunicar el impacto de cualquier limitación de recursos.

Introducción

Previamente a la comunicación del plan de auditoría, las necesidades de recursos de la actividad de auditoría interna y el impacto de una posible limitación de recursos a la alta dirección y al Consejo, el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) determina los recursos necesarios para implementar el plan, basado en las prioridades de riesgos, identificadas en el proceso de planificación (Norma 2010). Los recursos necesarios pueden ser de personas (por ejemplo horas de trabajo y habilidades), tecnológicos (por ejemplo, herramientas y técnicas de auditoría), de coordinación de tiempo y agenda (disponibilidad de recursos) y de fondos. Una parte de los recursos se reserva normalmente para introducir posibles cambios que puedan surgir en el plan de auditoría, tales como riesgos que no se hayan identificado anticipadamente y que podrían afectar a la organización, o solicitudes de nuevos trabajos de consultoría por la alta dirección y/o el Consejo. Por ejemplo, puede surgir la necesidad de un nuevo proyecto de auditoría interna cuando surjan nuevos riesgos derivados de fusiones o desinversiones en otras compañías, de un contexto de incertidumbre política o de cambios en los requerimientos regulatorios.

Es conveniente que el DEA, el Consejo y la alta dirección acuerden previamente los criterios para decidir si un cambio es suficientemente significativo para justificar una discusión, y que acuerden también el protocolo para comunicar dichos cambios. Puede ser útil que dichos criterios queden consignados en el Estatuto de auditoría interna o en otro documento.

Consideraciones para la implementación

El DEA Normalmente detalla las auditorías incluidas en el plan de auditoría interna, y una vez detalladas, evalúa el tipo y la cantidad de recursos que son necesarios para realizar cada proyecto de auditoría. Las estimaciones se basan generalmente en la experiencia anterior con algún proyecto en particular o en comparaciones con un proyecto similar. Para identificar un posible déficit de recursos, el DEA puede comparar los recursos necesarios para completar las prioridades del plan con los recursos disponibles en la actividad de auditoría interna. Esta comparación puede ser utilizada como argumento para calcular el impacto de una posible limitación de recursos.

El DEA habitualmente se reúne con miembros de la alta dirección para solicitar su opinión respecto a la propuesta de plan de auditoría interna, antes de presentarlo formalmente al Consejo para su aprobación. Durante estas reuniones, el DEA puede resolver cualquier duda o dificultad que los directivos le comenten, incorporar su retroalimentación (si es adecuado) y lograr que apoyen el plan. En el proceso se puede obtener información adicional sobre los plazos de los trabajos de auditoría propuestos y sobre la disponibilidad de recursos, siendo posible que, de esta nueva información, se deriven cambios que afecten al alcance del trabajo. El conocimiento y la visión que logra el DEA con estas reuniones le ayudan a decidir si debe realizar algún ajuste al plan de auditoría antes de presentarlo al Consejo para su aprobación.

La presentación del DEA del plan de auditoría interna al Consejo normalmente se realiza durante una reunión, a la que se puede incorporar la alta dirección. La propuesta del plan de auditoría interna puede incluir:

- Una lista con la propuesta de trabajos de auditoría interna (especificando si se trata de trabajos de aseguramiento o consultoría).
- Los argumentos por los que se selecciona cada uno de los trabajos propuestos (por ejemplo: calificación del riesgo, tiempo transcurrido desde la última auditoría, cambios en la administración, etc.).
- Objetivos y alcance de cada trabajo propuesto.
- Una lista de iniciativas o proyectos relacionados con la estrategia de auditoría interna, pero que pueden no estar directamente relacionados con un trabajo de auditoría.

Las limitaciones de recursos afectan a las prioridades del plan de auditoría interna. Por ejemplo, si los recursos no son suficientes para completar todos los trabajos propuestos en el plan, algunos de ellos pueden ser aplazados y algunos riesgos pueden que no sean revisados por auditoría interna. Durante la presentación al Consejo, el DEA tratará la propuesta de plan de auditoría interna y la evaluación de riesgos en la que está basado, indicando tanto los riesgos que serán revisados, como los que no podrán ser abordados por la restricción de recursos. Los miembros del Consejo pueden discutir esta información y hacer recomendaciones antes de aprobar finalmente el plan de auditoría interna.

El plan de auditoría interna se debe desarrollar con suficiente flexibilidad, de forma que el DEA pueda ajustarlo cuando sea necesario para responder a los cambios que se produzcan en los negocios, los riesgos, las operaciones, los programas, los sistemas y los controles de la organización. Sin embargo, el DEA debe revisar los cambios significativos al plan de auditoría, y detallar al Conse-

jo y a la alta dirección los argumentos y los impactos potenciales para obtener su aprobación. Las reuniones periódicas trimestrales o semestrales con el Consejo, proveen oportunidades para revisar y ajustar el plan de auditoría interna.

Consideraciones para demostrar conformidad

El DEA puede demostrar conformidad con la Norma conservando los registros de la distribución del plan de auditoría interna. La conformidad también puede ser evidenciada con copias de los materiales que se hayan preparado para las reuniones del Consejo, incluyendo tanto el plan de auditoría interna como las propuestas de revisión y aprobación. Las conversaciones con miembros de la alta dirección pueden ser documentadas en memorandos, correos electrónicos o notas hechas durante el proceso de evaluación de riesgos realizado por la actividad de auditoría interna.

Además, normalmente, las actas de las reuniones del Consejo conservan registros de las discusiones sobre el plan de auditoría y su aprobación, cualquier cambio que se haya producido durante su desarrollo y/o el impacto que cualquier limitación de recursos.