

## Norma 2450 – Opiniones globales

Cuando se emite una opinión global, se deben considerar las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización; y considerar las expectativas de la alta dirección, el Consejo, y otras partes interesadas. La opinión global debe ser soportada por información suficiente, confiable, relevante y útil.

### Interpretación:

*La comunicación incluirá:*

- *El alcance, incluyendo el periodo de tiempo al que se refiere la opinión;*
- *Las limitaciones al alcance;*
- *La consideración de todos los proyectos relacionados incluyendo cuando se confíe en otros proveedores de aseguramiento;*
- *Un resumen de la información que soporta la opinión;*
- *El marco de riesgo o de control u otros criterios utilizados como base para la opinión global;*
- *La opinión global, juicio o conclusión alcanzada.*
- *Las razones de una opinión desfavorable deben exponerse*

### Introducción

Una opinión global es el nivel de madurez, conclusión y/u otras descripciones de resultados que aporte el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) cuando analice –en sentido amplio– el gobierno, la gestión de riesgos, y/o los procesos de control de una organización. Una opinión general es el juicio profesional del DEA, basado en los resultados de un número de trabajos individuales y otras actividades similares –como revisiones realizadas por proveedores de aseguramiento – realizadas durante un intervalo específico de tiempo.

Las opiniones generales son diferentes de las conclusiones, en tanto que una conclusión se deduce de un trabajo, y una opinión general se obtiene de múltiples trabajos. Además, una conclusión es parte de un informe de un trabajo, mientras que una opinión general es comunicada separadamente de las comunicaciones de los trabajos.

La Interpretación de la Norma 2310 – Identificación de la Información, define los términos suficiente, fiable, relevante y útil.

- La información suficiente está basada en hechos, es adecuada y convincente, de manera que una persona prudente e informada pueda llegar a las mismas conclusiones que el auditor interno.

- La información fiable es la mejor información que se puede obtener con técnicas de trabajo apropiadas.
- La información relevante respalda las observaciones y recomendaciones del trabajo y es coherente con los objetivos del trabajo.
- La información útil ayuda a la organización a cumplir sus metas.

La Interpretación de la Norma 2450 señala los elementos necesarios para comunicar una opinión general; el DEA debe comprender todos estos elementos antes de emitir una opinión general. Además, el DEA, antes de emitir una opinión general, debe conocer bien las estrategias, objetivos y riesgos de la organización, así como las expectativas del Consejo y de la alta dirección.

### Consideraciones para la implementación

El DEA debe comenzar por reflexionar sobre como una opinión estará relacionada con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización. El DEA pensará además si la opinión resolverá un problema, añadirá valor y/o dará confianza a la Dirección o a otros stakeholders o grupos de interés sobre una tendencia o condición general de la organización. Las conversaciones con la alta dirección, el Consejo y otros stakeholders o grupos de interés relevantes pueden ayudar al DEA a comprender las expectativas que tienen sobre el alcance de la opinión general.

Una vez realizado este análisis, el DEA decidirá el alcance de la opinión global que va a proporcionar, incluyendo el periodo de tiempo al que la opinión está relacionado, y valorará si existe alguna limitación al alcance. Con esta información en mente, el DEA puede decidir que trabajos de auditoría son relevantes para la opinión global. Todos los trabajos o proyectos relacionados se tendrán en cuenta, incluyendo los que hayan sido realizados por otro proveedor de aseguramiento, ya sea interno o externo. Los proveedores de aseguramiento internos pueden ser otras funciones de la segunda línea de defensa de la organización. Los proveedores de servicios externos pueden ser auditores externos o reguladores. El DEA necesitará evaluar cada proyecto de un proveedor de aseguramiento, interno o externo, tenido en cuenta para la opinión global, para valorar el nivel de confianza que puede depositar en él. Aunque el DEA confíe en el trabajo de otro proveedor de aseguramiento, seguirá siendo responsable de la opinión global a la que haya llegado como resultado de esa confianza.

Por ejemplo, una opinión global puede estar basada en conclusiones de trabajos agregados en el nivel local, regional o nacional de la organización, junto con los resultados informados desde entidades externas como terceros in-

dependientes o reguladores. La declaración sobre el alcance proporciona un contexto para toda la opinión global, especificando el periodo de tiempo, las actividades, las limitaciones y otras variables que describen el perímetro de la opinión global.

Al revisar las conclusiones de un trabajo y otras comunicaciones en las que esté basada la opinión global, el DEA se asegurará de que estas conclusiones y comunicaciones están basadas en información suficiente, fiable, relevante y útil. Una vez comprobado este tema, el DEA resumirá la información sobre la que va a basar la opinión global. Además, el DEA identificará los riesgos o el marco de control u otros criterios relevantes que servirán de base a la opinión global.

Después de estudiar la información relevante, el DEA emitirá la opinión general, empleando un lenguaje claro y conciso, y argumentará la relación de la opinión con la estrategia, los objetivos y los riesgos de la organización. La comunicación debe incluir los seis elementos relacionados en la Interpretación de la Norma 2450.

Si la opinión global no es favorable, el DEA debe explicar las razones que le han llevado a esa conclusión.

Finalmente, el DEA decide como comunicar la opinión global (verbalmente o por escrito). Las opiniones globales habitualmente son comunicadas por escrito, aunque no hay ningún requerimiento en las Normas que obligue a hacerlo. La Guía de Implementación 2440 – Distribución de Resultados, proporciona una mayor orientación sobre aspectos adicionales que hay que tener en cuenta en las comunicaciones.

Es importante señalar que el DEA no está obligado a emitir una opinión global; la emisión de este tipo de opiniones es opcional para la organización y debe ser comentada con la alta dirección y el Consejo. No obstante, conviene recordar que en el caso de que se solicite una opinión global, la Norma 2450 proporciona información adicional para apoyar al DEA en el cumplimiento de los requisitos relacionados con la comunicación de una opinión global.

### **Consideraciones para demostrar conformidad**

En el caso de opiniones globales por escrito, para demostrar conformidad normalmente será suficiente una copia de la opinión. En el caso de opiniones globales que sean comunicadas verbalmente, la conformidad puede ser demostrada con borradores de ideas, notas para discursos, presentaciones o documentos similares del DEA. Otros materiales adicionales que pueden demostrar conformidad con la Norma 2450 son las comunicaciones finales del

trabajo y las comunicaciones externas en las que esté basada la opinión global, memorandos, correos electrónicos, agendas de las reuniones del Consejo o de otras reuniones y actas de reuniones.