

Norma 2030 – Administración de recursos

El Director Ejecutivo de Auditoría debe asegurar que los recursos de auditoría interna sean apropiados, suficientes y eficazmente asignados para cumplir con el plan aprobado.

Interpretación:

Apropiados se refiere a la mezcla de conocimientos, habilidades y otras competencias necesarias para llevar a cabo el plan. Suficientes se refiere a la cantidad de recursos necesarios para cumplir con el plan. Los recursos están eficazmente asignados cuando se utilizan de forma tal que optimizan el cumplimiento del plan aprobado.

Introducción

Al desarrollar el plan de auditoría interna (Norma 2010) y revisarlo con el Consejo y la alta dirección (Norma 2020), el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) tendrá en cuenta y discutirá los recursos necesarios para cumplir las prioridades del plan. Para implementar la Norma 2030, el DEA normalmente comienza por conocer en mayor profundidad los recursos disponibles para la actividad de auditoría de interna, incluidos en el plan de auditoría interna aprobado por el Consejo.

El DEA puede considerar cuidadosamente el número de auditores internos y horas productivas de auditoría interna disponibles para implementar el plan dentro de las restricciones del calendario en la organización. Las horas de trabajo productivas generalmente excluyen factores como el descanso remunerado y el tiempo dedicado a formación y tareas administrativas. Para tener una visión general de los conocimientos, capacidades y otras competencias que reúne en su conjunto la actividad de auditoría interna, el DEA puede repasar evaluaciones documentadas sobre las capacidades de su equipo, en caso de estar disponibles, o recopilar información de evaluaciones del rendimiento de los trabajadores y de las encuestas posteriores a las auditorías.

El DEA también puede revisar y analizar el presupuesto aprobado y considerar los fondos disponibles para formación, tecnología o contratación de nuevos auditores para cumplir el plan.

Consideraciones para la implementación

Al asignar recursos específicos a los trabajos identificados en el plan de auditoría interna aprobado, el DEA puede considerar como los recursos disponibles corresponden con las capacidades específicas y los plazos que se requieren

para realizar los trabajos. Durante este proceso, el DEA habitualmente trabaja para suplir cualquier brecha que pueda haber identificado.

Para suplir las brechas relacionadas con los conocimientos, capacidades y competencias del equipo de auditoría interna, el DEA puede proporcionar formación al equipo actual, pedirle a un experto de la organización que actúe como “auditor invitado”, contratar nuevos auditores internos o contratar un proveedor externo de servicios. Si la cantidad de recursos es insuficiente para realizar los trabajos planificados de forma eficaz y eficiente, el DEA puede contratar más auditores, tercerizar trabajos con proveedores externos de auditoría (outsourcing) o realizarlos conjuntamente con un proveedor externo (cosourcing), utilizar uno o más “auditores invitados” o desarrollar un programa de auditoría rotativo.

Para elaborar el calendario de los trabajos de auditoría interna, el DEA tendrá en cuenta el cronograma de la organización, las agendas de los auditores internos individuales y la disponibilidad de las entidades auditables. Por ejemplo, si un trabajo de auditoría tiene que ser realizado durante unas fechas específicas del año, los recursos necesarios para realizarlo también tienen que estar disponibles en esas fechas. De la misma forma, si una entidad auditable no está disponible o tiene limitaciones durante cierto periodo del año, debido a necesidades del negocio, el trabajo de auditoría debería ser planificado en otras fechas.

Es importante que el DEA compruebe continuamente que sus recursos son adecuados en general, ya que debe informar sobre el impacto de la limitación de recursos (Norma 2020) y sobre el desempeño de la actividad de auditoría interna relacionado con su plan (Norma 2060). Para poder afirmar que los recursos son apropiados, suficientes y asignados de forma eficaz, el DEA utiliza distintas métricas que evalúan el desempeño de la actividad de auditoría interna y solicita retroalimentación de sus clientes.

Consideraciones para demostrar conformidad

La documentación que evidencia la conformidad con la Norma 2030 puede incluir el propio plan de auditoría interna, que contiene el calendario previsto para la realización de los trabajos de auditoría y los recursos asignados. Además, se puede documentar la comparación de las horas presupuestadas con las horas reales para validar que los recursos han sido asignados de forma eficaz. Los resultados de las evaluaciones de los clientes relacionados con el desempeño de la actividad de auditoría interna y con el de los auditores internos individuales, a menudo están indicados en los informes posteriores a las auditorías, encuestas y en los informes anuales.