

Norma 2400 – Comunicación de resultados

Los auditores internos deben comunicar los resultados de los trabajos.

Introducción

La Norma requiere que los auditores internos comuniquen los resultados de los trabajos. Además, deben tener un conocimiento claro de los requisitos de comunicación de los mismos. El Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) tiene que conocer las expectativas del Consejo y la alta dirección sobre este mismo tema.

Los auditores internos deben conocer las políticas y procedimientos contemplados en el Manual de auditoría –u otras expectativas de los stakeholders o grupos de interés– así como cualquier plantilla estandarizada que pueda ser utilizada por la actividad, para asegurar que se realizan observaciones y conclusiones de forma consistente. La Norma 2040 – Políticas y Procedimientos y la Guía de Implementación relacionada, proporcionan información adicional sobre las responsabilidades del DEA relacionadas con las políticas y procedimientos.

Consideraciones para la implementación

Normalmente, el Manual de políticas y procedimientos de auditoría interna indican el proceso para documentar el respaldo de una observación/conclusión relacionada con el trabajo. La actividad de auditoría interna puede desarrollar un plan de comunicación del trabajo que oriente a los auditores internos sobre como comunicar observaciones durante la realización del trabajo y como comunicar los resultados finales.

Para comunicar los resultados, los auditores internos tendrán en cuenta el plan de comunicación, incluyendo los criterios para comunicar una información (Norma 2410), la calidad de las comunicaciones (Norma 2420) y la distribución de los resultados (Norma 2440). Después de estar seguros de que todas estas Normas sobre comunicación se han cumplido, los auditores internos confirmarán como van a ser comunicados todos los resultados del trabajo. Los papeles de trabajo deben indicar cuales resultados van a ser comunicados verbalmente y cuales por escrito.

Consideraciones para demostrar conformidad

Entre los documentos que pueden demostrar conformidad con la Norma 2400 está el Manual de políticas y procedimientos de auditoría interna que incluye:

- Políticas sobre la comunicación de incumplimientos de leyes, regulaciones u otras cuestiones.

- Políticas para comunicar información sensible, dentro y fuera de la cadena de mando.
- Políticas para comunicar información fuera de la organización.

Otros documentos que pueden demostrar conformidad son el plan de comunicación, registros de las observaciones y de escalamientos, documentos con comunicaciones preliminares y realizadas durante la realización del trabajo, documentos con las comunicaciones finales del trabajo y documentos con comunicaciones relacionadas con la supervisión y el seguimiento.