

Norma 2230 – Asignación de recursos para el trabajo

Los auditores internos deben determinar los recursos adecuados y suficientes para lograr los objetivos del trabajo, basándose en una evaluación de la naturaleza y la complejidad de cada trabajo, las restricciones de tiempo y los recursos disponibles.

Interpretación

“Adecuados” se refiere a la mezcla de conocimientos, habilidades y otras competencias necesarias para realizar el trabajo. “Suficientes” se refiere a la cantidad de recursos necesarios para realizar el trabajo con el debido cuidado profesional.

Introducción

Para cumplir la Norma 2230, los auditores internos deben asegurarse de que se cuenta con recursos para lograr los objetivos del trabajo. Es fundamental que los auditores internos asignados a un trabajo tengan el conocimiento, capacidades y experiencia necesaria, así como las competencias adicionales necesarias para desarrollar un trabajo competente y cuidadoso. También es importante que la actividad de auditoría interna cuente con una cantidad de recursos suficiente para cubrir las necesidades del trabajo, con la atención que requiere un trabajo minucioso realizado con el debido cuidado profesional.

Antes de decidir como asignar los recursos a un trabajo de la mejor manera, los auditores internos generalmente conseguirán un entendimiento de los objetivos y el alcance revisando los documentos de la planificación. También es esencial que los auditores internos comprendan la naturaleza y la complejidad del trabajo manteniendo conversaciones con grupos de interés clave, incluyendo la Dirección del área que va a ser auditada.

Es importante que los auditores internos realicen un inventario no solo de los recursos de auditores, sino también de la tecnología disponible que puede ser útil o necesaria para desarrollar un trabajo de calidad. También pueden reflexionar sobre si son necesarios recursos o tecnología externa adicional para completar el trabajo.

Revisando el programa de trabajo, los auditores internos pueden comprender en profundidad cuanto tiempo se prevé emplear en cada fase. Deberían ser conscientes del número de horas presupuestadas para el trabajo, y de cualquier restricción de tiempo, idioma, logística u otras posibles que afecten a una parte interviniente relevante (por ejemplo, miembros de la actividad de auditoría interna, la Dirección del área bajo revisión, la alta dirección, el Consejo, y/o partes externas).

Si la actividad de auditoría interna, no cuenta con recursos adecuados y suficientes de personal, el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) deberá conseguir asesoramiento o ayuda competente para cubrir cualquier deficiencia. La Guía de Implementación 1210 – Aptitud proporciona orientación adicional para obtener el conocimiento, capacidades y otras competencias necesarias para cumplir con las responsabilidades de la auditoría interna.

Consideraciones para la implementación

Los auditores internos habitualmente evalúan el programa de trabajo y emplean su mejor criterio profesional para decidir el tipo y la cantidad de recursos que deben asignar para cumplir de la mejor manera posible los objetivos del mismo. Es importante asignar el personal apropiado para el trabajo teniendo en cuenta su disponibilidad, conocimientos, capacidades y experiencia. Poder contar con capacidades especializadas en distintos ámbitos (como información financiera, TIC, análisis de costes, liquidación de activos, construcción, capacidades específicas de la industrial y otras) puede ser invaluable para la actividad de auditoría Interna si se utilizan correctamente. Además, es importante que los auditores internos actúen con cuidado profesional cuando seleccionen los mejores recursos disponibles para el trabajo.

Si las capacidades especializadas de los auditores internos disponibles no son suficientes para desarrollar el trabajo, estos habitualmente analizarán si el entrenamiento adicional puede ser una opción, o si sería apropiada una mayor supervisión. En situaciones en las que el equipo de auditoría interna no cuente con suficiente pericia o conocimientos para realizar un trabajo, los auditores internos pueden pensar en completar los recursos existentes con otras opciones, como contar con auditores invitados, con un experto en una determinada materia, o realizarlos conjuntamente con un proveedor externo (cosourcing).

Los auditores internos deben tratar con el DEA cualquier preocupación que tengan en relación con la asignación de los recursos del trabajo. Pueden considerar el seguimiento del tiempo real utilizado en la realización del trabajo con el tiempo presupuestado. Las causas y los efectos de las desviaciones significativas, pueden ser documentadas como una lección aprendida para futuros propósitos de planificación.

Consideraciones para demostrar conformidad

Entre los documentos que pueden demostrar conformidad con la Norma 2230 está el programa de trabajo aprobado, que normalmente muestra que la actividad de auditoría interna utiliza recursos apropiados y suficientes para el

trabajo, incluido personal con experiencia en auditoría Interna, capacidades y competencias apropiadas. La documentación soporte generalmente muestra la distribución de actividades entre los auditores internos, así como el cronograma asignado para el trabajo.

Otros documentos que pueden ilustrar la conformidad con la Norma 2230 son las notas de la planificación de la actividad de auditoría interna, en las que pueden describirse la tecnología u otros recursos analizados durante la fase de planificación del trabajo. Además, pueden ser útiles para mostrar conformidad, los reportes que documentan las horas empleadas o la documentación de seguimiento empleadas para comparar las horas presupuestadas con las horas reales. También pueden ser de utilidad para demostrar conformidad, las encuestas a los clientes posteriores al trabajo de auditoría sobre la calidad de los recursos y la oportunidad del informe de auditoría interna.