

Norma 1110 - Independencia dentro de la organización

El Director Ejecutivo de Auditoría debe responder ante un nivel jerárquico tal dentro de la organización que permita a la actividad de auditoría interna cumplir con sus responsabilidades. El Director Ejecutivo de Auditoría debe ratificar ante el Consejo, al menos anualmente, la independencia que tiene la actividad de auditoría interna dentro de la organización.

Interpretación:

La Independencia dentro de la organización se alcanza de forma efectiva cuando el Director Ejecutivo de Auditoría depende funcionalmente del Consejo. Algunos ejemplos de dependencia funcional del Consejo implican que éste:

- Apruebe el estatuto de auditoría interna;
- Apruebe el plan de auditoría basado en riesgos;
- Apruebe el presupuesto de auditoría interna y el plan de recursos;
- Reciba comunicaciones periódicas del Director Ejecutivo de Auditoría sobre el desarrollo del plan de auditoría interna y otros asuntos;
- Apruebe las decisiones referentes al nombramiento y cese del Director Ejecutivo de Auditoría;
- Apruebe la remuneración del Director Ejecutivo de Auditoría y;
- Formule las preguntas adecuadas a la Dirección y al Director Ejecutivo de Auditoría para determinar si existen alcances inadecuados o limitaciones de recursos.

Introducción

La Norma requiere que el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) reporte a un nivel dentro de la organización que le permita cumplir con sus responsabilidades. Por lo tanto, es necesario considerar su lugar dentro de la organización y las líneas de supervisión y de reporte de la auditoría interna para asegurar su independencia organizacional.

El DEA solo no determina el lugar de la auditoría interna dentro de la organización, sus relaciones de reporte y la naturaleza de la supervisión por parte del Consejo y de la alta dirección; El DEA necesita ayuda del Consejo y de la alta dirección para manejar esos temas efectivamente. Típicamente, el DEA, el Consejo y la alta dirección logran un entendimiento compartido de la responsabilidad, la autoridad y las expectativas de la auditoría interna, así como del rol del Consejo y de la alta dirección en la supervisión de la auditoría interna. Generalmente, el Estatuto de auditoría interna documenta las decisiones acer-

ca de su nivel dentro de la organización y de sus líneas de reporte.

También puede ser de ayuda para el DEA conocer los requerimientos regulatorios acerca de la posición de la auditoría interna y de las líneas de reporte.

Consideraciones para la implementación

Como se explicó antes, el DEA trabaja con el Consejo y con la alta dirección para determinar el nivel de la auditoría interna en la organización, incluyendo las relaciones de reporte del DEA. Para asegurar una independencia organizacional efectiva, el DEA tiene una línea directa de reporte funcional con el Consejo. Generalmente, el DEA también tiene una línea de reporte administrativo, o “punteada”, con un miembro de la alta dirección.

Una línea de reporte funcional con el Consejo, le da al DEA acceso directo al Consejo para tratar asuntos sensibles y le da estatus organizacional suficiente. Asegura que el DEA no tenga restricciones al Consejo, típicamente el nivel más alto de gobierno en la organización.

La supervisión funcional requiere que el Consejo cree las condiciones de trabajo correctas para permitir la operación de una actividad de auditoría interna independiente y efectiva. Como se explicó, el Consejo asume la responsabilidad de aprobar el Estatuto de auditoría interna, el plan de auditoría, el presupuesto, el plan de recursos, la evaluación y remuneración del DEA, su designación y remoción. Además, el Consejo monitorea la habilidad de la auditoría interna para operar independientemente. Lo hace preguntándole al DEA y a los miembros de la Dirección acerca del alcance de la auditoría interna, las limitaciones de recursos u otras presiones u obstáculos para la auditoría interna.

Los DEAs que se encuentran con un Consejo que no asume estos deberes importantes de supervisión pueden compartir con el Consejo la Norma 1110 y las prácticas de gobierno - incluyendo las responsabilidades del Consejo - para lograr una relación funcional fuerte con el tiempo.

Para facilitar la supervisión del Consejo, rutinariamente el DEA le entrega al Consejo actualizaciones de su desempeño, generalmente en las reuniones trimestrales con el Consejo. A menudo, el DEA está involucrado en la elaboración de las agendas del Consejo y puede planificar tiempo suficiente para discutir el desempeño de la auditoría interna en relación con el plan, así como otros asuntos, incluyendo los hallazgos clave o los riesgos emergentes que requieren la atención del Consejo. Además, para asegurar que la independencia organizacional se analiza anualmente, como lo requiere esta Norma, el DEA a menudo creará un punto permanente en la agenda para una reunión específica cada año.

Generalmente, el DEA también tiene una línea de reporte administrativo con la alta dirección, la cual fortalece la importancia y la autoridad de la auditoría interna para cumplir sus responsabilidades. Por ejemplo, típicamente el DEA no reporta al Contralor, ni al gerente de contabilidad ni a algún gerente funcional de nivel medio. Para fortalecer su credibilidad, el Instituto de Auditores Internos recomienda que el DEA reporte administrativamente al Gerente General pues el DEA está en una posición gerencial, con la autoridad para realizar sus deberes sin impedimentos.

Consideraciones para demostrar conformidad

Hay varios documentos que pueden demostrar conformidad con esta Norma, incluyendo el Estatuto de auditoría interna y el estatuto del comité de auditoría, los cuales deberían describir los deberes de supervisión del comité de auditoría. La descripción del trabajo del DEA y la evaluación del desempeño deberían explicar las relaciones de reporte y su supervisión. Si está disponible, la documentación de contratación de DEA puede incluir quién lo entrevistó y quien tomó la decisión de contratarlo. Además, el Manual de políticas de auditoría interna que establezca las políticas de independencia y los requerimientos de comunicación con el Consejo, o un organigrama que muestre las responsabilidades de reporte, pueden demostrar la conformidad. Los reportes al Consejo, las actas de las reuniones y las agendas pueden demostrar que la auditoría interna ha comunicado apropiadamente asuntos tales como el plan de auditoría interna, el presupuesto, el desempeño, así como el estado de su independencia en la organización.