

## Norma 1112 – Roles del Director Ejecutivo de Auditoría más allá de la auditoría interna

Cuando el Director Ejecutivo de Auditoría asuma o se espera que asuma roles y/o responsabilidades que caen fuera de la auditoría interna, debe tomar medidas de salvaguarda para limitar los impedimentos a la independencia o a la objetividad.

### Interpretación:

*Puede darse la situación en que se pida al Director Ejecutivo de Auditoría que asuma roles y responsabilidades por fuera de la auditoría interna, tales como responsabilidades sobre actividades de cumplimiento o de gestión de riesgos. Estos roles y responsabilidades pueden causar impedimentos, o parecer que los causa, a la independencia organizacional de la actividad de auditoría interna o a la objetividad individual del auditor interno. Las medidas de salvaguarda a tomar son actividades de supervisión, a menudo asumidas por el Consejo, destinadas a afrontar esos impedimentos potenciales, que pueden incluir actividades tales como evaluar periódicamente las líneas de dependencia y las responsabilidades, y desarrollar procesos alternativos para obtener aseguramiento sobre las áreas de responsabilidad adicionales a las de auditoría interna.*

### Introducción

La interpretación de la Norma 1112 señala que cuando el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) asume funciones y responsabilidades fuera de la auditoría interna, esto puede impedir, o parecer que impide, la independencia dentro de la organización de la actividad de auditoría interna o la objetividad individual del auditor interno. Sin embargo, en ciertas circunstancias, el Consejo y la alta dirección pueden pensar que resulta adecuado para la organización expandir las funciones del DEA más allá de la auditoría interna.

Ejemplos de situaciones en las que se puede pedir al DEA que desarrolle alguna función de las cuales normalmente la administración es responsable, incluyen:

- Un nuevo requerimiento regulatorio provoca la necesidad urgente de desarrollar políticas, procedimientos, controles y actividades de gestión de riesgos para asegurar su cumplimiento.
- Una organización necesita que sus actuales actividades de gestión de riesgos sean adaptadas para incorporar un nuevo segmento de negocio o un nuevo mercado en otra zona geográfica.
- Los recursos de la organización son demasiado limitados, o la organización es demasiado pequeña, para poder permitirse una función de cumplimiento normativo independiente.

- Los procesos de la organización no tienen la madurez suficiente, y el DEA tiene la pericia necesaria para incorporar los principios de gestión de riesgos en la organización.

En algunos casos, se puede esperar que el DEA asuma responsabilidades en las áreas de gestión de riesgos, diseño y ejecución de controles y cumplimiento normativo. Por ejemplo, si se le pide a un DEA que asuma una función que reporte funcionalmente a la alta dirección en lugar del Consejo, la independencia del DEA relacionada con las responsabilidades de auditoría interna puede verse afectada; (para consultar ejemplos adicionales sobre impedimentos potenciales, ver la Guía de Implementación 1130 – Impedimentos a la Independencia u Objetividad). La Norma 1112 orienta al DEA en estos casos.

Para implementar la Norma 1112, el DEA debe tener un claro conocimiento del Código de Ética del Instituto de Auditores Internos y los conceptos de independencia y objetividad, tal y como vienen explicados en la serie de Normas y Guías de Implementación 1100. Adicionalmente, varios de los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de la auditoría interna del Instituto de Auditores Internos tratan el tema de la necesaria independencia y objetividad del DEA. La declaración de la Misión y el Estatuto de la actividad de auditoría interna, el Estatuto del Comité de auditoría, las políticas y el Código de Ética de la organización pueden incluir orientación adicional relevante y específica de la organización.

Para gestionar los riesgos derivados del impedimento de la independencia y objetividad, el DEA debería tener conocimiento de cualquier función ajena al ámbito de la auditoría interna que se le proponga, y comentar con la alta dirección y el Consejo todo lo relacionado con las líneas jerárquicas, las responsabilidades y las expectativas que haya en torno a la función de que se trate. Durante esta conversación, el DEA debería enfatizar en las Normas del Instituto de Auditores Internos relacionadas con la independencia y objetividad, el impedimento u obstáculo potencial que supone ejercer la función propuesta, los riesgos asociados a dicha función y las salvaguardas o controles que pueden mitigarlos.

### **Consideraciones para la implementación**

La Norma 1112 enfatiza la importancia de salvaguardas como la vigilancia de las actividades, a menudo realizada por el Consejo, para resolver impedimentos potenciales a la independencia y objetividad del DEA. Una salvaguarda es la posición del DEA dentro de la organización y sus relaciones jerárquicas. De acuerdo con la Norma 1110– Independencia dentro de la Organización, “el

DEA debe depender de un nivel dentro de la organización que permita a la actividad de auditoría interna cumplir con sus responsabilidades”. Esto se logra de forma eficaz cuando el DEA depende funcionalmente del Consejo, lo que normalmente implica para el Consejo supervisar la contratación, evaluación y remuneración del DEA y también aprobar el Estatuto y el plan de auditoría interna, su presupuesto y sus recursos. Como establece la Norma 1000 – Propósito, Autoridad y Responsabilidad, el Estatuto de auditoría interna documenta el tipo de relación que implica que el DEA dependa funcionalmente del Consejo.

Los cambios en la organización y su personal clave pueden llevar a replantear o redefinir las funciones y las responsabilidades. De acuerdo con el apartado de Interpretación de la Norma 1112, una salvaguarda que puede resolver esta situación es la evaluación periódica de las líneas jerárquicas y las responsabilidades. La revisión por parte del DEA del Estatuto de auditoría interna, y su debate con la alta dirección y con el Consejo, según se describe en la Norma 1000, debería incluir cualquier cambio en las funciones o responsabilidades que pueda afectar a la actividad de auditoría interna, particularmente aquellos que puedan impedir potencialmente la independencia y objetividad del DEA, tanto de hecho como en apariencia. Si las responsabilidades del DEA ajenas a la auditoría interna van a continuar, el Estatuto de auditoría interna debería describir la naturaleza del trabajo. No obstante, si dichas responsabilidades sólo se van a desempeñar a corto plazo, puede que no sean necesarios cambios en el Estatuto de auditoría interna o en otros documentos. En estos casos, se puede implementar un plan para traspasar estas responsabilidades a la Dirección, para así salvaguardar la independencia y objetividad del DEA. El plan de traspaso de responsabilidades debe asegurar que los recursos y el plazo de tiempo son los correctos para facilitar la aceptación de estas responsabilidades por parte de la Dirección.

La Norma 1130 requiere que el DEA informe sobre los detalles de cualquier impedimento a la independencia o a la objetividad, de hecho o en apariencia. Estos informes, que permiten al Consejo evaluar el riesgo global de potenciales impedimentos, normalmente se entregan en las reuniones con el Consejo y pueden incluir debates sobre temas como los siguientes:

- Funciones y responsabilidades que se solicita al DEA que asuma.
- Riesgos relacionados con las funciones y responsabilidades asumidas por el DEA.
- Salvaguardas para la independencia y objetividad del DEA, incluyendo las que limitan los impedimentos en apariencia.

- Controles con los que se cuenta para validar que las salvaguardas están operando de forma eficaz.
- Plan de traspaso de la función, si la asignación al DEA contempla su desempeño sólo en el corto plazo.
- Acuerdo con la alta dirección y con el Consejo.

El Consejo puede comprobar la objetividad del DEA, elevando el nivel del examen que se realiza de la evaluación del DEA, del plan de auditoría interna y de las comunicaciones derivadas de un trabajo concreto, y tener en cuenta cualquier sesgo potencial que pueda tener el DEA en lo relacionado con las áreas en las que él haya desempeñado su función más allá de la auditoría interna. Para ayudar a salvaguardar al DEA de impedimentos a la objetividad, la Norma 1130.A1 prohíbe a los auditores internos evaluar operaciones concretas de las que hayan sido responsables en el año inmediato anterior, y la Norma 1130.A2 requiere que una parte de fuera de la actividad de auditoría interna supervise el trabajo de aseguramiento, en las funciones sobre las que el DEA tiene responsabilidad. Si el DEA tiene responsabilidades en áreas ajenas a la actividad de auditoría interna que vayan a ser objeto de una auditoría interna, el aseguramiento deberá ser externalizado en un proveedor de aseguramiento objetivo y competente, que informe independientemente al Consejo, en lugar que al DEA. Dicho proveedor de aseguramiento podría ser tanto interno como externo.

Una evaluación externa de la actividad de auditoría interna (ver la Norma 1312 – Evaluaciones Externas) que incluya una revisión de la independencia y objetividad del DEA –particularmente en áreas en las que el DEA esté ejecutando responsabilidades ajenas a la auditoría– puede proporcionar aseguramiento adicional al Consejo, siempre que la independencia del evaluador externo sea validada.

### **Consideraciones para demostrar conformidad**

Los documentos sobre cualquier salvaguarda que se haya establecido para subsanar los impedimentos potenciales a la independencia y objetividad del DEA, pueden ayudar a demostrar conformidad con la Norma 1112. Dicha documentación puede incluir declaraciones sobre las políticas y el Código de Ética de la organización, el estatuto del Comité de auditoría y la declaración de la misión de la actividad de auditoría interna y un Estatuto de auditoría interna aprobado que especifique que las funciones y responsabilidades del DEA han sido acordadas con la alta dirección y con el Consejo. La conformidad puede también ser demostrada a través de revisiones periódicas del Estatuto de auditoría interna, que reflejen las funciones y responsabilidades que han cambiado

en la actividad de auditoría interna. De la misma forma, los planes de traspaso de funciones y responsabilidades ajenas al ámbito de la auditoría interna (por ejemplo, cumplimiento Normativo o actividades de gestión de riesgos) desde el DEA a la Dirección, pueden demostrar también conformidad. Podría encontrarse una evidencia adicional en las actas de las reuniones del Consejo en las que el DEA detalle los impedimentos potenciales a la independencia o a la objetividad, y proponga salvaguardas para mitigar el riesgo de impedimento hasta situarlo en niveles aceptables.

El DEA puede demostrar conformidad, mostrando que otros proveedores de aseguramiento evaluaron las áreas en las que el DEA ha asumido funciones más allá de la auditoría interna, y que el plan de auditoría interna, las evaluaciones de riesgos y las comunicaciones de los trabajos de auditoría fueron evaluadas independientemente para comprobar la independencia y objetividad. Las encuestas a los clientes de auditoría y las evaluaciones del desempeño del DEA por parte del Consejo, pueden dar retroalimentación sobre si se perciben la independencia y la objetividad del DEA. También se puede validar la conformidad con los resultados de las evaluaciones externas desarrolladas por un evaluador independiente.