

Norma 2060 – Informe a la alta dirección y al Consejo

El Director Ejecutivo de Auditoría debe informar periódicamente a la alta dirección y al Consejo sobre la actividad de auditoría interna en lo referido al propósito, la autoridad, la responsabilidad y el desempeño de su plan y sobre su cumplimiento del Código de Ética y las Normas. El informe también debe incluir los riesgos y cuestiones de control significativas, incluyendo riesgos de fraude, cuestiones de gobierno y otros asuntos que requieren la atención de la alta dirección y/o del Consejo.

Interpretación:

La frecuencia y el contenido del informe están determinados por el Director Ejecutivo de Auditoría en colaboración con la alta dirección y el Consejo. La frecuencia y el contenido del informe dependen de la importancia de la información a ser comunicada y de la urgencia de las acciones a seguir por parte de la alta dirección y/o el Consejo.

Los informes del Director Ejecutivo de Auditoría a la alta dirección y el Consejo deben incluir información sobre:

- *El estatuto de auditoría interna.*
- *La independencia de la actividad de auditoría interna.*
- *El plan de auditoría y su cumplimiento.*
- *La necesidad de recursos.*
- *Los resultados de las actividades de auditoría.*
- *El nivel de cumplimiento con el Código de Ética y las Normas y los planes de acción para abordar cualquier problema significativo de cumplimiento.*
- *La respuesta al riesgo de la administración que, a juicio del Director Ejecutivo de Auditoría, puede ser inaceptable para la organización.*

Estos y otros requerimientos de comunicación para el Director Ejecutivo de Auditoría están referenciados en las Normas.

Introducción

La comunicación eficaz con la alta dirección y el Consejo es una responsabilidad esencial del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA). La Norma reúne los requisitos básicos de información que debe cumplir el DEA. Para implementar las Normas relacionadas con la comunicación, el DEA normalmente querrá conocer que los informes que espera recibir la alta dirección y el Consejo, los cuales pueden estar especificados en el Estatuto del Comité de auditoría. Habi-

tualmente, las tres partes discuten y establecen conjuntamente la frecuencia y la forma de los informes de auditoría interna y el calendario de informes que es más adecuado para la organización, así como la importancia y la urgencia de los distintos tipos de información de auditoría. También puede ser útil acordar por adelantado los protocolos que debe seguir el DEA para informar sobre riesgos o pruebas de control importantes y urgentes, y las decisiones relacionadas que deben ser tomadas por la alta dirección y el Consejo.

Además, para el DEA puede ser útil establecer o revisar:

- El Estatuto de auditoría interna, incluyendo el propósito, la autoridad y las responsabilidades de la actividad de auditoría interna.
- El plan de auditoría Interna y los indicadores clave de desempeño que midan el progreso de la actividad de auditoría interna hacia el cumplimiento del plan.
- El programa de aseguramiento y mejora de la calidad, que evalúa el cumplimiento de la actividad de auditoría interna con Guías Obligatorias del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP).
- Los procesos para identificar los riesgos y controles significativos.

Consideraciones para la implementación

Aunque la Norma 2060 permite cierta flexibilidad en la frecuencia y el contenido de los informes, establece que estos factores dependerán de la importancia de la información y de la urgencia con la que la alta dirección y/o el Consejo necesiten tomar una decisión sobre lo comunicado.

Adicionalmente, algunas Normas requieren que se observe una frecuencia concreta. Por ejemplo, entre los temas que deben ser comunicados al menos anualmente están la independencia dentro de la organización de la actividad de auditoría interna (Norma 1110) y los resultados de la supervisión continua del desempeño de la actividad (Norma 1320).

Para mantener y realizar un seguimiento consistente y eficaz a la comunicación con la alta dirección y el Consejo, el DEA puede considerar la utilización de un checklist con toda la información obligatoria a la que se hace referencia en las Normas, relacionada a continuación:

- El Estatuto de auditoría interna.
- La independencia dentro de la organización de la actividad de auditoría interna.
- Los planes de auditoría interna, las necesidades de recursos y el desempeño.

- Los resultados de los trabajos.
- El programa de aseguramiento y mejora de la calidad.
- El cumplimiento del Código de Ética y de las Normas.
- Los riesgos y controles significativos y la aceptación del riesgo por parte de la Dirección.

Esta lista de control puede incluir un calendario de comunicaciones y recordatorios sobre todos los aspectos que requieran ser aprobados. El establecimiento de un punto permanente en la agenda del Consejo asegura la posibilidad para que el DEA se comunique periódicamente con este.

El Estatuto de auditoría interna

De acuerdo con la Norma 1000 – Propósito, Autoridad y Responsabilidad, el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna debe estar formalmente definida en el Estatuto y se debe presentar a la alta dirección y al Consejo para su aprobación. La Misión de la auditoría interna y las guías obligatorias del MIPP, que deben figurar en el Estatuto de auditoría interna, también deberían ser analizados, según la Norma 1010 – Reconocimiento de las Guías Obligatorias, en el Estatuto de auditoría interna.

Independencia dentro de la Organización de la actividad de auditoría interna

La independencia dentro de la organización de la actividad de auditoría interna debe ser confirmada por el Consejo anualmente, de acuerdo con la Norma 1110 – Independencia dentro de la Organización. Además toda interferencia en la determinación del alcance de la auditoría interna, desarrollo del trabajo o la comunicación de resultados, así como las implicaciones de dicha interferencia, deben ser comunicadas al Consejo – de acuerdo con la Norma 1110.A1. Es esencial una línea jerárquica independiente para facilitar al DEA la capacidad de comunicarse directamente con el Consejo, como se requiere en la Norma 1111 – Interacción Directa con el Consejo.

Planes, Necesidades de Recursos y Desempeño de auditoría interna

La Norma 2020 – Comunicación y Aprobación y su Guía de Implementación especifican los detalles de la comunicación de los planes y las necesidades de recursos de la actividad de auditoría interna. La Norma 2060 añade la obligación de informar sobre el desempeño del plan de la actividad, lo que le da al DEA la oportunidad de poner de manifiesto como la actividad de auditoría Interna y la implementación de sus recomendaciones mejoran y protegen el valor de la organización. Para cuantificar el nivel de desempeño, muchos DEAs utilizan

indicadores clave de desempeño, como por ejemplo la parte porcentual del total del plan ya realizada, el porcentaje del total de recomendaciones de auditoría aceptadas o implementadas, la situación de las acciones correctivas de la Dirección o el tiempo promedio empleado para la emisión de informes.

Resultados de los Trabajos de auditoría

La serie de Normas 2400 cubre la obligación de comunicar los resultados de los trabajos de auditoría, incluyendo el contenido que debe constar en las comunicaciones sobre cada trabajo, la calidad de esa información y el protocolo en caso de errores y omisiones o falta de cumplimiento del Código de Ética o de las Normas que afecte a un trabajo concreto. La Norma 2440 – Difusión de Resultados, trata las responsabilidades del DEA relacionadas con la comunicación final del trabajo, y la Norma 2450 – Opiniones Generales describe los criterios que deben darse para expresar una opinión general.

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

La serie de Normas 1300 cubre la responsabilidad del DEA de desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que incluya evaluaciones internas y externas. La Norma 1320 – Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad detalla los requisitos de la comunicación del DEA a la alta dirección y al Consejo, incluyendo que este informe se emita una vez finalizadas las evaluaciones. No obstante, sobre los resultados del monitoreo continuo del desempeño de la actividad de auditoría interna, que forma parte del proceso de evaluación interna, se debe informar al menos anualmente.

Con respecto a la evaluación externa de la actividad de auditoría interna, que debe realizarse al menos una vez cada cinco años, la Norma 1312 – Evaluaciones Externas requiere que el DEA trate con el Consejo la cualificación y la independencia del evaluador o equipo de evaluadores externos, incluyendo cualquier potencial conflicto de intereses. El DEA debería impulsar la supervisión de la evaluación externa por parte del Consejo para reducir la posibilidad de que existan conflictos de intereses reales o potenciales.

Cumplimiento del Código de Ética y las Normas

La Norma 1320 – Informe sobre el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad y sus Guías de Implementación también describen los detalles del reporte sobre el cumplimiento del Código de Ética y de las Normas por parte de la actividad de auditoría interna. La Norma 1322 – Declaración de incumplimiento establece que “Cuando el incumplimiento de la definición de auditoría

interna, el Código de Ética o las Normas afecta el alcance u operación general de la actividad de auditoría interna, el Director Ejecutivo de Auditoría debe declarar el incumplimiento y su impacto ante la alta dirección y el Consejo.” La Norma 1322 también indica algunos aspectos a tener en cuenta para informar sobre el incumplimiento. La Norma 2431 – Declarar el Incumplimiento de las Normas establece la información que debe ser comunicada cuando un incumplimiento afecte a un trabajo específico. Además, la Norma 2060 obliga al DEA a comunicar los planes de acción previstos para resolver cualquier cuestión significativa relacionada con un posible incumplimiento.

Riesgos y controles significativos y aceptación del riesgo por la Dirección

Un propósito básico del reporte del DEA es proporcionar aseguramiento y asesoramiento a la alta dirección y al Consejo teniendo en cuenta el gobierno corporativo (Norma 2110), la gestión de riesgos (Norma 2120) y los controles de la organización (Norma 2130). Es posible tener un conocimiento en profundidad de estos procesos al implementar la serie de Normas 2100. La Norma 2060 identifica la responsabilidad del DEA de informar sobre problemas relacionados con controles y riesgos significativos que podrían afectar negativamente a la organización y su capacidad para cumplir sus objetivos. Los problemas significativos son aquellos que requerirían la atención de la alta dirección y del Consejo, como pueden ser conflictos de intereses, debilidades de control, errores, fraudes, actos ilegales, falta de eficacia e ineficiencias.

Si el DEA cree que la alta dirección ha aceptado un nivel de riesgos que la organización debería considerar inaceptable, el DEA debería comentar primero el asunto con la alta dirección. Si el DEA y el Director General no pueden resolver la cuestión, la Norma 2600 establece que el DEA debe comunicarlo al Consejo. Si se trata de un tema demasiado urgente para esperar a la siguiente reunión del Consejo prevista (por ejemplo, un fraude grave), se aconseja al DEA que encuentre la forma de comunicarlo cuanto antes.

Consideraciones para demostrar conformidad

Las discusiones del DEA con la alta dirección y el Consejo para analizar los contenidos del Estatuto, el desempeño del plan de la actividad de auditoría interna y los problemas derivados de exposiciones a riesgos o controles significativos, pueden ser documentadas con las agendas o con las actas de las reuniones en las que se hayan tratado estos temas con el Consejo y la alta dirección. Las conversaciones entre las tres partes pueden ser también documentados en informes y presentaciones adjuntando las listas de distribución. Las actas de reuniones ad hoc celebradas y la documentación de los informes y

otras comunicaciones enviadas electrónicamente, pueden también demostrar conformidad con la Norma 2060. Los resultados de la encuesta al Consejo y la alta dirección y las evaluaciones de desempeño del DEA pueden contener comentarios indicativos de la calidad y eficacia de las comunicaciones del DEA relacionadas con esta Norma. El DEA puede también conservar una lista de comprobación de comunicaciones (checklist) que documente la frecuencia con que observan los requisitos de reporte y aprobación.