

Norma 2050 – Coordinación y confianza

El Director Ejecutivo de Auditoría debe compartir información, coordinar actividades y considerar confiar en el trabajo de otros proveedores internos y externos de servicios de aseguramiento y consultoría para asegurar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos.

Interpretación:

En la coordinación de actividades, el Director Ejecutivo de Auditoría puede confiar en el trabajo de otros proveedores de servicios de aseguramiento y consultoría. Se debe establecer un proceso consistente para esta confianza y el Director Ejecutivo de Auditoría debería considerar las competencias, la objetividad y el debido cuidado profesional de los proveedores de servicios de aseguramiento y consultoría. El Director Ejecutivo de Auditoría también debería entender claramente el alcance, los objetivos y los resultados del trabajo realizado por otros proveedores de aseguramiento y consultoría. Cuando se deposita la confianza en el trabajo de otros, el Director Ejecutivo de Auditoría es todavía responsable de asegurarse de que existe un soporte adecuado a las conclusiones y opiniones expresadas por la actividad de auditoría interna.

Introducción

Los roles de proveedores de servicios de aseguramiento y consultoría varían en cada organización. En consecuencia, para empezar la tarea de coordinar estos trabajos, el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) identifica los diferentes roles de este tipo que existen en la organización revisando su organigrama y las actas o las agendas de las reuniones del Consejo. Estos roles se clasifican generalmente según sean desempeñados por proveedores internos o por proveedores externos.

- Los proveedores internos incluyen funciones de supervisión que, o bien dependen o bien son parte de la alta dirección. Su participación puede incluir áreas como ambiental, control financiero, seguridad y salud, seguridad de TI, legal, gestión de riesgos, cumplimiento, o aseguramiento de la calidad. Estas son consideradas a menudo actividades de la “segunda línea de defensa”, de acuerdo con el modelo de las Tres Líneas de Defensa del Instituto de Auditores Internos.
- Los proveedores externos de aseguramiento pueden reportar a alta dirección o stakeholders externos o de grupos de interés, o pueden ser contratados por el DEA y reportarle a él.

Una vez identificados los proveedores de servicios de aseguramiento y consultoría, el DEA valorará el tipo y la cantidad de información que puede ser compar-

tida con ellos, de acuerdo con las Normas sobre confidencialidad de la organización. Es importante que el DEA tenga en cuenta las limitaciones para compartir información confidencial, sobre todo con partes ajenas a la organización.

Consideraciones para la implementación

El DEA se reúne con cada uno de los proveedores para recopilar suficiente información como para poder coordinar las actividades de aseguramiento y consultoría de la organización. Dentro de los límites impuestos por la confidencialidad exigida por las normas de la organización, las partes pueden compartir los objetivos, el alcance y los plazos de las próximas revisiones, evaluaciones y auditorías; los resultados de auditorías previas; y la posibilidad de confiar cada uno en el trabajo del otro.

El proceso de coordinar las actividades de aseguramiento varía en cada organización. En las organizaciones más pequeñas, la coordinación puede ser informal. En las organizaciones grandes o fuertemente reguladas, la coordinación puede ser formal y compleja.

Una forma de coordinar la cobertura del aseguramiento es con un mapa de aseguramiento que se elaborará vinculando las categorías de riesgos significativas con las fuentes relevantes de aseguramiento, y calificando el nivel de aseguramiento proporcionado para cada categoría de riesgo. Al tratarse de un mapa exhaustivo, en él podrán observarse las brechas y las actividades duplicadas en la cobertura del aseguramiento, lo que permitirá al DEA evaluar la suficiencia de los servicios de aseguramiento para cada área de riesgos. Los resultados pueden ser analizados con otros proveedores de aseguramiento, de forma que las partes puedan llegar a un acuerdo sobre como coordinar las actividades para minimizar la duplicación de esfuerzos y maximizar la eficiencia y la eficacia de la cobertura del aseguramiento.

Otro enfoque para coordinar la cobertura del aseguramiento es un modelo de aseguramiento combinado, en el que la auditoría interna puede coordinar sus trabajos de aseguramiento con funciones de la segunda línea de defensa, como puede ser la función de cumplimiento, para reducir la naturaleza, frecuencia y repetición de los trabajos de auditoría interna.

Algunos ejemplos de coordinación de actividades son los siguientes:

- Sincronizar la naturaleza, extensión y plazos del trabajo planificado.
- Asegurar un entendimiento común de las técnicas, métodos y terminología.
- Proporcionar acceso mutuo a los programas de trabajo, a los papeles de trabajo y a los informes.

- Confiar cada uno en el trabajo del otro para minimizar la duplicación de esfuerzos.
- Reunirse de vez en cuando para valorar si es necesario ajustar los plazos del trabajo planificado, teniendo en cuenta los resultados del trabajo ya realizado.

El DEA puede elegir confiar en el trabajo de otro proveedor por varias razones, como puede ser para evaluar áreas de una especialidad no incluida en la experticia de la actividad de auditoría interna, o para mejorar la cobertura de riesgos más allá del plan de auditoría interna. Sin embargo, aunque la actividad de auditoría interna confíe en el trabajo de otro proveedor de servicios, el DEA seguirá teniendo la última responsabilidad sobre las conclusiones y opiniones de auditoría interna. En consecuencia, es esencial que el DEA establezca un proceso consistente y fije una serie de criterios para valorar si la actividad de auditoría interna puede confiar en el trabajo de otro proveedor. En este proceso, el DEA puede:

- Evaluar objetivamente, examinando si el proveedor tiene, o puede parecer que tiene, algún conflicto de intereses y si han sido declarados.
- Valorar la independencia, analizando la línea jerárquica en la que se ubica el proveedor y el impacto de este acuerdo.
- Confirmar la competencia, verificando si la experiencia profesional del proveedor, sus calificaciones, certificaciones y afiliaciones a distintas entidades son adecuadas y están vigentes.
- Evaluar el debido cuidado profesional, examinando elementos de la práctica que aplica el proveedor para realizar el trabajo (es decir, la metodología del proveedor, y si el trabajo es planificado, supervisado, documentado y revisado de forma adecuada).
- El DEA puede también buscar una mejor comprensión del alcance, los objetivos y los resultados del trabajo realizado, para determinar el grado de confianza que puede depositarse en el trabajo del proveedor. El DEA habitualmente tiene en cuenta si los hallazgos del proveedor parecen razonables y están basados en una evidencia de auditoría suficiente, confiable y relevante. El DEA valora si es necesario un trabajo adicional o una prueba para obtener una evidencia suficiente para respaldar o incrementar el nivel de confianza deseado. Si se necesita un trabajo adicional, la actividad de auditoría interna puede realizar una nueva prueba de los resultados del otro proveedor.

Consideraciones para demostrar conformidad

La evidencia de conformidad con la Norma 2050 puede consistir en comuni-

caciones relacionadas con los distintos roles y responsabilidades de aseguramiento y consultoría, que pueden ser documentados en las notas de reuniones con proveedores individuales de servicios de aseguramiento y consultoría o en actas de reuniones con el Consejo y la alta dirección.

La conformidad con las Normas relacionadas con la confianza en el trabajo de otros proveedores puede también ser evidenciada con la documentación que realice el DEA sobre el proceso y los criterios que deben aplicarse para valorar si la actividad de auditoría interna puede confiar en un trabajo del proveedor.

La conformidad con las Normas para coordinar los servicios de aseguramiento y consultoría de los proveedores se evidencia con mapas de aseguramiento y/o planes de auditoría interna combinados, que identifican que proveedor es responsable de proporcionar servicios de aseguramiento y consultoría en cada área.