

Sabor del mes



PERCEPCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA POR LA ALTA DIRECCIÓN

SEPTIEMBRE 2020

La Norma 2020 –Comunicación y aprobación– del IAI establece que “El Director de Auditoría Interna debe comunicar los planes y requerimientos de recursos de la actividad de Auditoría Interna, incluyendo los cambios provisionales significativos, a la alta dirección y al Consejo para la adecuada revisión y aprobación...”.

La Norma 2060 –Informe a la alta dirección y al Consejo– del IAI establece que “El Director de Auditoría Interna debe informar periódicamente a la alta dirección y al Consejo sobre la actividad de Auditoría Interna en lo referido al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan, y sobre el cumplimiento del Código de Ética y las Normas. El informe también debe incluir cuestiones de control y riesgos significativos, incluyendo riesgos de fraude, cuestiones de gobierno y otros asuntos que requieren la atención de la alta dirección y el Consejo”.

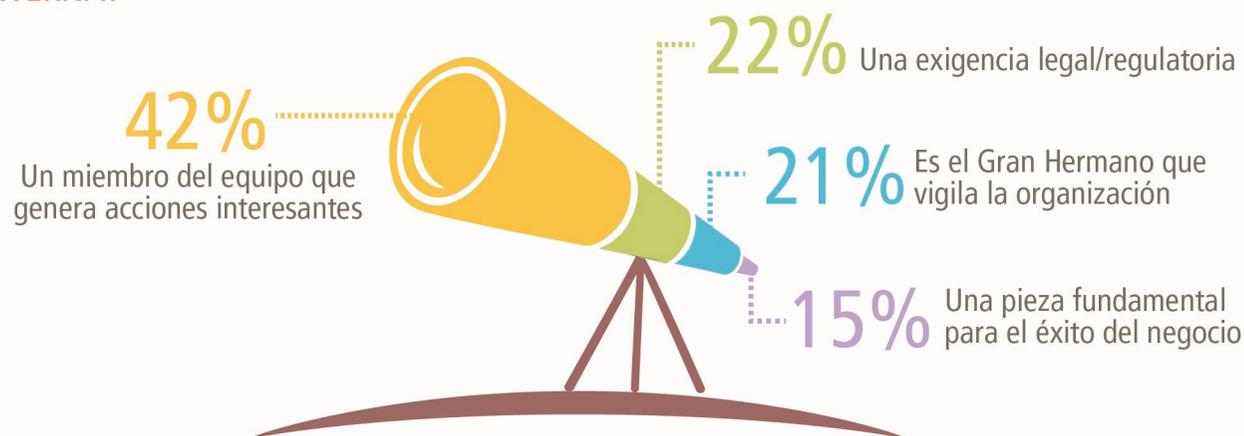
La comunicación periódica y eficaz con la Alta Dirección (y el Consejo) es una responsabilidad esencial del Director de Auditoría Interna (DAI) y está directamente ligada a la percepción que la Alta Dirección tenga sobre el valor aportado por Auditoría Interna a la organización.

Los informes que el DAI debe dirigir y tratar con la Alta Dirección (y el Consejo) deben incluir la siguiente información (como se detalla tanto en la Interpretación de la Norma 2060 como en la Guía de Implementación 2060):

- 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 de 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.

Además, el DAI puede elaborar un calendario de comunicaciones y recordatorios de todos los aspectos que requieran ser aprobados por la Alta Dirección (y el Consejo).

¿QUÉ PERCEPCIÓN TIENE LA ALTA DIRECCIÓN DE TU ORGANIZACIÓN SOBRE AUDITORÍA INTERNA?



LA ALTA DIRECCIÓN DE TU ORGANIZACIÓN CONSIDERA QUE EL MAYOR VALOR APORTADO POR AUDITORÍA INTERNA ES:

