

Norma 1111 – Interacción directa con el Consejo

El Director Ejecutivo de Auditoría debe comunicarse e interactuar directamente con el Consejo de Administración.

Introducción

Habitualmente, el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA), el Consejo y la alta dirección han tratado y acordado la responsabilidad de auditoría interna, su autoridad y expectativas, así como la necesaria ubicación en el organigrama de Auditoría Interna y la dependencia jerárquica del DEA que permitan a la Auditoría interna cumplir sus responsabilidades. La dependencia jerárquica habitualmente incluye una dependencia funcional directa del Consejo. Sobre esto pueden obtenerse orientaciones adicionales en la Guía de Implementación 1100 – Independencia y Objetividad y en la Guía de Implementación 1110 – Independencia dentro de la Organización.

Consideraciones para la implementación

Si el DEA depende funcionalmente del Consejo, entonces el Consejo asume su responsabilidad de aprobar el Estatuto de auditoría interna, su plan de auditoría interna, su presupuesto y su plan de recursos, la evaluación y la remuneración del DEA, y la contratación y el cese del DEA. Adicionalmente, el Consejo supervisa la capacidad de la auditoría interna para actuar de forma independiente y de cumplir su Estatuto.

Si cuenta con esta dependencia jerárquica, el DEA tendrá muchas oportunidades de comunicarse e interactuar directamente con el Consejo, como se requiere en esta Norma. Por ejemplo, el DEA participará en Comités de Auditoría y/o en reuniones del Consejo, normalmente con carácter trimestral, para tratar cuestiones como su propuesta de plan de auditoría interna, el presupuesto, el grado de avance y cualquier desafío al que se enfrente la función. Además, el DEA podrá mantener contactos con el Presidente o con cualquier miembro del Consejo para comunicarles asuntos sensibles o cuestiones relacionadas con la auditoría interna o con la organización. Habitualmente, y al menos una vez al año, se celebrará formalmente una reunión privada del Consejo o del Comité de Auditoría y el DEA (sin que esté presente la alta dirección) para tratar distintos temas o problemas. También resulta útil para asegurar una comunicación directa y abierta, que el DEA participe en reuniones con un solo miembro del Consejo o con el Presidente del Comité de auditoría interna o realice llamadas telefónicas periódicas, tanto con carácter previo a las reuniones programadas, como rutinariamente durante el año.

Los DEAs que no tengan acceso directo al Consejo pueden compartir con él la Norma 1111 (también las Normas 1100 y 1110), las prácticas de gobierno recomendadas, y estudios sobre mejores prácticas en el Comité de auditoría y el Consejo para lograr una dependencia funcional más fuerte a lo largo del tiempo. Además, los DEAs que estén en esta situación pueden optar por enviar al Consejo comunicaciones escritas hasta que esté disponible la línea de comunicación directa que requiere esta Norma.

Consideraciones para demostrar conformidad

Las agendas y las actas de las reuniones del Consejo son a menudo suficientes para demostrar si el DEA se ha comunicado e interactuado directamente con el Consejo. La agenda del DEA puede también demostrar conformidad. Además, una política que requiera que el DEA se reúna en privado con el Consejo periódicamente puede estar documentada en el Estatuto del Consejo o en el del Comité de Auditoría.