

Norma 2220 – Alcance del trabajo

El alcance establecido debe ser suficiente para alcanzar los objetivos del trabajo.

Introducción

Para implementar la Norma 2220, los auditores internos deben asumir la tarea de establecer un alcance del trabajo que sea suficiente para cumplir los objetivos del trabajo. Dado que un trabajo generalmente no puede cubrirlo todo, los auditores internos deben determinar que estará incluido y que no. Cuando los auditores internos establezcan el alcance del trabajo, generalmente tendrán en cuenta factores como los límites del área o proceso, el periodo de tiempo en el que se debe realizar la auditoría, y los lugares de trabajo, subprocesos y componentes del área o proceso que se incluyen dentro del alcance frente a los que quedan fuera.

Los auditores internos habitualmente revisan las consideraciones sobre la planificación (ver la Guía de Implementación 2201 – Consideraciones sobre la Planificación) y los objetivos del trabajo (ver la Guía de Implementación 2210 – Objetivos del Trabajo) para comprender los riesgos clave identificados durante la fase de planificación. Esto les permite tener un conocimiento profundo de como vincular mejor el alcance del trabajo con los objetivos. Es importante que los auditores internos reflexionen con detenimiento sobre los límites del trabajo, ya que el alcance debe tener la amplitud suficiente para lograr los objetivos del trabajo.

Consideraciones para la implementación

Durante la planificación, los auditores internos habitualmente elaborarán un borrador sobre el alcance en el que se especifique que va a ser incluido en el trabajo y que no (por ejemplo, los límites del área o proceso, los lugares de trabajo, subprocesos y componentes del área o proceso que se incluyen dentro del alcance frente a los que quedan fuera, y el periodo de tiempo). El periodo de tiempo puede ser una fecha límite, un trimestre fiscal, un año calendario u otro periodo de tiempo predeterminado.

Para asegurar que el alcance es suficiente para cumplir los objetivos del trabajo y que está alineado con el plan anual de auditoría interna de la organización, los auditores internos deben utilizar criterios profesionales sólidos basados en una experiencia relevante y/o en el asesoramiento de un supervisor. Para determinar el alcance, es útil revisar los objetivos del trabajo para asegurar que cada uno de los objetivos puede ser alcanzado bajo los parámetros establecidos. Los auditores internos generalmente tienen en cuenta y documentan

cualquier limitación al alcance, así como cualquier petición del cliente o de los stakeholders o grupos interés para incluir o excluir del alcance determinados aspectos. Si los auditores internos se encuentran con limitaciones al alcance, deben informar sobre ellas en la comunicación final del trabajo.

En ocasiones, los auditores internos pueden confiar en el trabajo desarrollado por otros –como auditores externos o grupos de cumplimiento de la organización– y puede ser útil documentar esta confianza en el documento en el que conste el alcance. La Norma 2050 – Coordinación y Confianza y su Guía de Implementación proporcionan una orientación adicional sobre la confianza de la actividad de auditoría interna en estos trabajos.

Consideraciones para demostrar conformidad

Entre los documentos que pueden demostrar conformidad con la Norma 2220 está la descripción del proceso de planificación del trabajo en el Estatuto de auditoría interna o en el Manual de políticas y procedimientos de auditoría interna, que habitualmente explica como se define el alcance. El programa de trabajo, aprobado por el responsable de auditoría interna, generalmente muestra si el alcance del trabajo está adecuadamente alineado con los objetivos y si abarca los riesgos clave identificados.

Habitualmente, la declaración sobre el alcance está claramente documentada en la comunicación final del trabajo. Otros documentos que pueden servir para demostrar conformidad son los memorandos de planificación, las aprobaciones firmadas, las notificaciones sobre el trabajo y notas de las reuniones durante las cuales el alcance fue discutido.