

## **Norma 2210 – Objetivos del trabajo**

Deben establecerse objetivos para cada trabajo.

### **Introducción**

La Norma 2210 establece claramente que los auditores internos deben establecer objetivos como parte de la planificación de cada trabajo. Los objetivos habitualmente son desarrollados basándose en los riesgos clave que han sido identificados en el área o proceso bajo revisión.

Habitualmente, los auditores internos comienzan el proceso de establecer los objetivos del trabajo revisando las consideraciones realizadas en la planificación (ver la Guía de Implementación 2201– Consideraciones de la Planificación) y el plan anual de auditoría interna para saber en profundidad porque se está realizando ese trabajo y que quiere conseguir la organización. Los auditores internos pueden encontrar útil comenzar comprendiendo la misión, visión, y los objetivos a corto y largo plazo de la organización, así como las políticas y procedimientos clave y la forma en que se relacionan con el área o proceso bajo revisión. Adicionalmente, es importante que los auditores internos tengan un conocimiento profundo de las estrategias, misión y objetivos del área o proceso sujeto a revisión, así como sus entradas (inputs) y salidas (outputs).

Con carácter previo al establecimiento de objetivos, resulta útil averiguar durante la fase de planificación si se ha realizado alguna evaluación de riesgos y conocer en profundidad tanto los riesgos de la organización, como los del área o proceso bajo revisión. Además, es crucial conocer las expectativas de los stakeholders o grupos de interés, incluyendo la alta dirección y el Consejo.

### **Consideraciones para la implementación**

Los auditores internos pueden formular objetivos del trabajo preliminares derivados de una revisión del plan anual de auditoría interna y de los resultados de trabajos previos, de conversaciones con los stakeholders o grupos de interés y reflexiones sobre la misión, visión y objetivos del área o proceso bajo revisión. Los objetivos preliminares pueden ser mejorados con ejercicios de evaluación de riesgos para cubrir el gobierno, la gestión de riesgos y los controles del área o proceso bajo revisión. Los objetivos del trabajo articulan lo que el trabajo tiene que llegar a cumplir específicamente y determinan el alcance del trabajo (ver la Guía de Implementación 2220 – Alcance del Trabajo).

Los objetivos del trabajo ayudan a los auditores internos a decidir que procedimientos deben desarrollar. También ayudan a los auditores internos a priorizar las pruebas de riesgos y de controles de los procesos y sistemas durante

el trabajo. Las pruebas de riesgos y de controles proporcionan aseguramiento sobre la idoneidad del diseño, la eficacia de las operaciones, el cumplimiento, la eficiencia, la exactitud y el reporte.

Es importante para los auditores internos establecer objetivos que tengan un propósito claro, que sean concisos y que estén vinculados a la evaluación de riesgos. A menudo, los auditores internos utilizan las mejores prácticas y marcos de referencia, como los marcos del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) y la Norma ISO 31000, cuando establecen objetivos y abordan riesgos y controles.

Durante la planificación, puede ser útil para los auditores internos, desarrollar un memorando de planificación, en el que puedan documentar los objetivos alcance, evaluación de riesgos y las áreas prioritarias para realizar pruebas. El memorando de planificación es también un documento importante para comunicar a los miembros del equipo de auditoría los objetivos del trabajo, el alcance y otra información importante de antecedentes.

La Guía de Implementación 2300 – Desempeño del Trabajo, proporciona orientación adicional sobre como lograr los objetivos del trabajo.

### **Consideraciones para demostrar conformidad**

Entre los documentos que pueden demostrar conformidad con la Norma 2210 está el memorando de planificación, que contiene los objetivos del trabajo, así como el programa de trabajo aprobado, que también detalla los objetivos. Los objetivos del trabajo deben constar también en la comunicación final del trabajo.

Otra documentación que puede ilustrar la conformidad incluye los registros realizados para respaldar el trabajo, como actas de reuniones o notas que documenten conversaciones con los stakeholders o grupos de interés. Estos documentos pueden mostrar como se llegaron a establecer los objetivos del trabajo. Adicionalmente, también pueden ser útiles para demostrar conformidad con la Norma 2210, las políticas y procedimientos de auditoría interna que describen las fases que debe completar un auditor interno durante un trabajo.