

Norma 2240 – Programa de trabajo

Los auditores internos deben desarrollar y documentar programas de trabajo que logren los objetivos del trabajo.

Introducción

Para implementar la Norma 2240, los auditores internos comienzan por un claro y profundo entendimiento de los objetivos y alcance del trabajo, y por los riesgos y controles clave del área o proceso bajo revisión. Habitualmente, conocerán de forma completa los recursos disponibles.

Antes de desarrollar el programa, a los auditores internos puede resultarles útil analizar sobre muchos aspectos del trabajo a realizar, incluyendo:

- El tamaño apropiado de la muestra para realizar las pruebas y las metodologías que se utilizarán.
- Los riesgos registrados o la matriz de riesgos y la forma en que puede utilizarse en la elaboración del programa de trabajo.
- El alcance del trabajo.
- Como se lograrán cumplir los objetivos del trabajo.
- Si están disponibles los recursos necesarios.
- Opiniones y conclusiones emitidas durante la fase de planificación del trabajo.

Consideraciones para la implementación

Cuando elaboran el programa de trabajo, los auditores internos normalmente tienen en cuenta los riesgos del área o proceso objeto de la revisión. El programa de trabajo está basado en los objetivos y el alcance. Habitualmente incluye los planes de asignación de recursos y describe las técnicas o metodologías que se emplearán para realizar el trabajo (por ejemplo, técnicas de muestreo). Es importante que los auditores internos decidan que pruebas o pasos de auditoría son necesarios para evaluar los riesgos del área o el proceso bajo revisión y para probar los controles existentes. Adicionalmente, los auditores internos deben asegurar que las pruebas son suficientemente específicas para mantener el trabajo dentro del alcance acordado.

Para desarrollar un programa de trabajo eficaz, los auditores internos tendrán en cuenta la naturaleza, la extensión y los plazos de las pruebas de auditoría requeridas para lograr los objetivos. Cada procedimiento que figure en el programa de trabajo debería ser diseñado para probar un control concreto que

mitigue un riesgo o riesgos específicos. Es también importante que el programa de trabajo sea realizado y documentado de manera que se asegure que todos los miembros del equipo comprenden que necesitan hacer y que tareas están pendientes de realización.

El formato del programa de trabajo puede variar dependiendo de los trabajos y de la organización. Generalmente, los formatos empleados incluyen modelos de plantillas o listas de comprobación para documentar la finalización de las fases planificadas, memorandos que resumen las tareas ya realizadas y columnas adicionales en la matriz de riesgos y controles. Los programas bien documentados ayudan a comunicar funciones, responsabilidades y tareas a los miembros del equipo encargados del trabajo. Puede incluirse la firma en los trabajos finalizados, los nombres de los auditores internos que los realizaron y la fecha en la que fueron terminados.

Para la Norma 2240.A1, los programas de trabajo deben ser aprobados por el responsable de auditoría interna antes de que comience el trabajo de campo. No obstante, con la nueva información y el conocimiento obtenidos en el trabajo de campo, el programa de auditoría podrá ser ajustado, sujeto a la oportuna aprobación de la gerencia de auditoría interna.

Consideraciones para demostrar conformidad

El programa de trabajo propiamente dicho, con aprobación documentada constituye una prueba de conformidad con la Norma 2240. Cualquier cambio en el programa de trabajo, también deberá tener la aprobación documentada. La supervisión del trabajo y la firma apropiada por cada programa de trabajo, por el auditor responsable de completar la tarea también puede ayudar a demostrar conformidad.

Otros documentos que pueden ilustrar el cumplimiento de la Norma 2240 son las notas de las reuniones o los memorandos que muestran la planificación de las fases para elaborar el programa de trabajo. Adicionalmente, las notas de las reuniones de planificación con el equipo del trabajo de auditoría, durante las cuales los entregables y el propósito fueron discutidos con el cliente del trabajo, o evidencia de que tales reuniones ocurrieron, pueden demostrar conformidad.