

## Norma 2010 – Planificación

El Director Ejecutivo de Auditoría debe establecer un plan basado en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna, consistente con las metas de la organización.

### Interpretación:

*Para desarrollar el plan basado en riesgos, el Director Ejecutivo de Auditoría consulta con la alta dirección y el Consejo y obtiene un entendimiento de las estrategias de la organización, los principales objetivos de negocio, los riesgos asociados y los procesos de gestión de riesgos. El Director Ejecutivo de Auditoría debe revisar y ajustar el plan, cuando sea necesario, como respuesta a los cambios en el negocio, en los riesgos, las operaciones, los programas, los sistemas y los controles.*

### Introducción

El plan de auditoría interna pretende asegurar que la cobertura de la auditoría interna examina adecuadamente las áreas con mayor exposición a los riesgos clave que podrían afectar a la capacidad de la organización de lograr sus objetivos. Esta Norma requiere que el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) comience a preparar el plan de auditoría interna consultando a la alta dirección y al Consejo para entender correctamente las estrategias, objetivos de negocio, riesgos y procesos de gestión de riesgos de la organización. De esta forma, el DEA tiene en cuenta la madurez del proceso de gestión de riesgos de la organización, incluyendo si la organización emplea un marco formal de gestión de riesgos para evaluar, documentar y gestionar los riesgos. Organizaciones con menor madurez pueden utilizar medios menos formales de gestión de riesgos.

La preparación del DEA normalmente incluye la revisión de los resultados de cualquier evaluación de riesgos que la Dirección haya podido realizar. El DEA puede emplear distintas herramientas, como entrevistas, encuestas, reuniones y talleres de trabajo para recoger información adicional sobre riesgos en los distintos niveles de gerencia en la organización, así como en el Consejo y stakeholders o grupos de interés.

### Consideraciones para la implementación

Esta revisión del enfoque con que la organización aborde la gestión de riesgos, puede ayudar al DEA a decidir como organizar o actualizar el universo de auditoría, que consiste en todas las áreas de riesgos que podrían ser objeto de auditoría, obteniendo como resultado una lista de los posibles trabajos de auditoría que se pueden realizar. El universo de auditoría incluye proyectos e

iniciativas relacionadas con el plan estratégico de la organización, y puede ser estructurado en unidades de negocio, líneas de productos o servicios, procesos, programas, sistemas o controles.

Vincular los riesgos críticos con objetivos específicos y con procesos de negocio ayuda al DEA a estructurar el universo de auditoría y a priorizar los riesgos. El DEA empleará un enfoque de factor de riesgo para tener en cuenta los riesgos tanto internos, como externos. Los riesgos internos pueden afectar a los productos y servicios clave, al personal y a los sistemas. Los factores de riesgo relevantes relacionados con riesgos internos incluyen el grado de cambio en los riesgos desde la última vez que el área fue auditada, la calidad de los controles y otros. Los riesgos externos pueden estar relacionados con los competidores, los proveedores u otros aspectos del sector. Los factores de riesgo relevantes en los riesgos externos pueden incluir cambios legales o regulatorios pendientes y otros factores políticos y económicos.

Para asegurar que el universo de auditoría cubre todos los riesgos de la organización (hasta la extensión posible), la actividad de auditoría interna normalmente revisa de forma independiente y confirma los riesgos clave identificados por la alta dirección. De acuerdo con la Norma 2010.A1, el plan de auditoría interna debe basarse en una evaluación de riesgos documentada, realizada al menos anualmente, que tenga en cuenta la información suministrada por la alta dirección y el Consejo. Como se indica en el Glosario, los riesgos se miden en términos de impacto y de probabilidad.

Al desarrollar el plan de auditoría interna, el DEA también tiene en cuenta cualquier solicitud que le haga el Consejo y/o la alta dirección, así como la capacidad de la actividad de auditoría interna de confiar en el trabajo de otros proveedores de aseguramiento interno y externo (según la Norma 2050).

Una vez obtenida y revisada la información mencionada arriba, el DEA desarrolla un plan de auditoría interna que normalmente incluye:

- Una lista con la propuesta de trabajos de auditoría interna (especificando si se trata de trabajos de aseguramiento o consultoría).
- Los argumentos por los que se selecciona cada uno de los trabajos propuestos (por ejemplo, calificación del riesgo, tiempo transcurrido desde la última auditoría, cambios en la administración, etc.).
- Objetivos y alcance de cada trabajo propuesto.
- Una lista de iniciativas o proyectos que resultan de la estrategia de auditoría interna, pero que pueden no estar directamente relacionados con un trabajo de auditoría.

Aunque los planes de auditoría habitualmente se elaboran anualmente, pueden ser desarrollados con otra periodicidad. Por ejemplo, la actividad de auditoría interna puede mantener una rotación del plan de auditoría de 12 meses y reevaluar proyectos trimestralmente. O la actividad de auditoría interna puede desarrollar un plan de auditoría para varios años y evaluar el plan anualmente.

El DEA discutirá el plan de auditoría interna con el Consejo, la alta dirección y otros stakeholders o grupos de interés para alinearlos con las prioridades de los distintos grupos de interés. El DEA también reconoce las áreas de riesgo que no están incluidas en el plan. Por ejemplo, las discusiones del plan de auditoría pueden ser una oportunidad para que el DEA repase los roles y responsabilidades del Consejo y de la alta dirección relacionadas con la gestión de riesgos y las Normas relacionadas con mantener la independencia y la objetividad de la actividad de auditoría interna (Normas de la 1100 a la 1130.C2). El DEA reflejará la retroalimentación que reciba de los stakeholders o grupos de interés, antes de dar por finalizada la elaboración del plan.

El plan de auditoría interna debe ser suficientemente flexible para permitir al DEA revisarlo y ajustarlo, si es necesario, para responder a los cambios en los negocios, los riesgos, las operaciones, los programas, los sistemas y los controles de la organización. Los cambios significativos deben ser comunicados al Consejo y a la alta dirección para su revisión y aprobación, de acuerdo con la Norma 2020.

### **Consideraciones para demostrar conformidad**

La evidencia de conformidad con la Norma 2010 está en el plan de auditoría interna documentado, así como en la evaluación de riesgos en la que se basa el plan. También se puede obtener evidencia en las actas de las reuniones en las que el DEA haya tratado el universo de auditoría y la evaluación de riesgos con el Consejo y la alta dirección. Además, los memorandos que se conserven en el archivo podrían ser empleados para documentar conversaciones similares con miembros individuales de la Dirección en distintos niveles de la organización.