

Norma 2201 – Consideraciones sobre planificación

Al planificar el trabajo, los auditores internos deben considerar:

- Las estrategias y los objetivos de la actividad que está siendo revisada y los medios con los cuales la actividad controla su desempeño;
- Los riesgos significativos para los objetivos de la actividad, los recursos y las operaciones y los medios con los cuales el impacto potencial del riesgo se mantiene a un nivel aceptable;
- La adecuación y la efectividad de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la actividad comparados con un enfoque o modelo de control relevante;
- Las oportunidades de introducir mejoras significativas en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la actividad.

Introducción

Los auditores internos deben planificar los trabajos cuidadosamente para cumplir de forma efectiva las metas y objetivos establecidos en el plan anual de auditoría interna y para cumplir las políticas y procedimientos que tenga establecidos la organización para la actividad de auditoría Interna. La planificación del trabajo normalmente empieza con una revisión de la documentación que respalda el plan anual de auditoría interna.

Los auditores internos pueden planificar de forma eficaz un trabajo si comienzan por conocer la misión, visión, objetivos, riesgos, apetito al riesgo, entorno de control, estructura de gobierno y el proceso de gestión de riesgos del área o del proceso objeto de la revisión. Una encuesta preliminar puede ser una herramienta valiosa para ayudar a los auditores internos a tener un conocimiento suficiente del área o del proceso que va a ser auditado.

Desarrollar una matriz de riesgos y controles –o examinar una matriz que ya exista– es una práctica común utilizada por los auditores internos para identificar los riesgos que pueden afectar a los objetivos, recursos y/o operaciones del área o del proceso bajo revisión. La matriz de riesgos y controles puede proporcionar una retroalimentación crítica sobre los riesgos clave que han sido identificados, así como sobre todos los controles mitigantes. Puede ser también empleada para identificar objetivos o subprocesos clave dentro del área o del proceso que va a ser auditado.

Durante la planificación del trabajo, los auditores internos habitualmente recopilan información relacionada con las políticas y procedimientos del cliente

de auditoría y conocen los sistemas de Tecnología Informática que utiliza el área bajo revisión, junto con las fuentes, tipos y confiabilidad de la información empleada en el proceso y toda la información que será evaluada como evidencia. Los auditores internos también obtienen y revisan los resultados del trabajo desarrollado por otros proveedores de aseguramiento internos y externos, y/o los resultados de las auditorías previas del área o del proceso bajo revisión, en caso de que sean aplicables.

Es importante que los auditores internos determinen si nuevos procesos o condiciones pueden haber introducido nuevos riesgos. Adicionalmente, a los auditores internos les resultará útil determinar los recursos iniciales y la información necesaria, incluyendo las capacidades que se precisan en los auditores internos para desarrollar la auditoría de forma eficaz.

Consideraciones para la implementación

Para implementar la Norma 2201, es importante que los auditores internos identifiquen, comprendan y documenten la misión, los objetivos estratégicos, las metas, los indicadores clave de desempeño, los riesgos y los controles del área o proceso que va a ser auditado. Habitualmente, los auditores internos evaluarán si los riesgos son gestionados de forma que se mantengan dentro de un nivel tolerable a través de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

Los auditores internos pueden conversar con la Dirección del área bajo revisión para comprender sus estrategias y objetivos. Estas conversaciones pueden ser completadas con una revisión de los documentos donde conste la estrategia, los planes de negocio, los presupuestos y las actas de reuniones. Los riesgos significativos pueden ser identificados en la documentación soporte. Los auditores internos pueden emplear su conocimiento del negocio y del entorno para evaluar independientemente los factores de riesgos que han sido tenidos en cuenta por la Dirección del negocio.

Comprender las estrategias, objetivos y riesgos del área o proceso que va a ser auditado puede ayudar a los auditores internos a evaluar la idoneidad y eficacia de sus procesos de gobierno, gestión de riesgos y control. Los auditores internos pueden revisar la estructura de la organización, las funciones y responsabilidades de la Dirección, los informes de la Dirección y los procedimientos operativos para conseguir comprender los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control. También es importante que revisen las notas de las reuniones durante la fase de planificación de un trabajo, para determinar si debería añadirse alguna prueba adicional al programa.

La Dirección puede mantener los flujos de los procesos y los documentos de control para cumplir obligaciones legales, como la Sarbanes-Oxley (EE.UU.), la Turnbull (Reino Unido) u otras normas aplicables. Los auditores internos pueden revisar esa documentación para identificar controles clave. Posteriormente, para respaldar la evaluación, los auditores internos pueden tener en cuenta un marco de referencia o modelo relevante, como los marcos del Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) o la Norma ISO 31000.

Durante la planificación del trabajo, es importante que los auditores internos reflexionen sobre la forma en que la actividad de auditoría interna puede agregar valor. Para ello, pueden utilizar su criterio profesional, sus conocimientos y su experiencia para identificar oportunidades, para proponer mejoras significativas en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la organización.

En el curso de la planificación de un trabajo, los auditores internos establecerán los objetivos y el alcance en cumplimiento de la Norma 2110 – Objetivos del Trabajo, y de la Norma 2220 – Alcance del Trabajo. Esto les permite analizar que debería ser probado en el proceso o área bajo revisión. También les permite priorizar las áreas que se encuentran dentro del alcance del trabajo, basándose en la importancia de los riesgos identificados. La prioridad generalmente se establece teniendo en cuenta la probabilidad de que un riesgo ocurra y el impacto que ese riesgo, en caso de ocurrir, tendría en la organización. Generalmente, se da la mayor prioridad para la realización de las pruebas, a los riesgos con mayor probabilidad de ocurrencia y mayor impacto.

Además, los auditores internos habitualmente conversan con los funcionarios del área o proceso bajo revisión. Esto puede mejorar su comprensión del área y favorecer que la planificación del trabajo sea más eficaz.

La Guía de Implementación 2210 – Objetivos de Trabajo, y la Guía de Implementación 2220 – Alcance del Trabajo, proporcionan orientación adicional.

Consideraciones para demostrar conformidad

Entre los documentos que pueden demostrar conformidad con la Norma se incluye un memorando de planificación bien documentado que muestre, entre otras cosas, que los auditores internos han tenido en cuenta los aspectos detallados en la Norma 2201. También puede demostrar conformidad documentación adicional, como notas de una prueba de recorrido (walk-through), flujogramas de procesos, papeles de trabajo y la matriz de riesgos y controles.

Adicionalmente, los auditores internos suelen documentar cualquier deficiencia que puedan haber detectado en las políticas y procedimientos del área bajo revisión, y esta documentación puede servir para demostrar conformidad. Las oportunidades para introducir mejoras significativas en los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control pueden ser documentadas en actas de reuniones, presentaciones o en la comunicación final a la Dirección.