

## Norma 2300 – Desempeño del trabajo

Los auditores internos deben identificar, analizar, evaluar y documentar suficiente información de manera tal que les permita lograr los objetivos del trabajo.

### Introducción

En las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la auditoría interna, el proceso del trabajo se divide en tres partes, con una serie de Normas para cada una de ellas: planificación (serie 2200), desempeño y supervisión (serie 2300) y comunicación (serie 2400). No obstante, las Normas de estos tres grupos no se ejecutan separada y secuencialmente. Más bien, un trabajo puede comenzar a ser desarrollado durante el proceso de planificación; y la planificación, supervisión y comunicación se producen a lo largo del proceso de realización del trabajo. Por ello, los auditores internos, cuando se estén preparando para realizar un trabajo, deberían repasar al mismo tiempo los tres grupos de Normas y de Guías de Implementación.

Antes de desarrollar el trabajo, es bueno que los auditores internos revisen la información derivada del proceso de planificación, que suele incluir:

- Objetivos del trabajo que reflejan los resultados de la evaluación de riesgos preliminar realizada por la actividad de auditoría interna (Norma 2210 – Objetivos del Trabajo y Norma 2210.A1).
- Los criterios que se utilizarán para evaluar el gobierno, la gestión de riesgos y los controles del área o proceso bajo revisión (Norma 2210.A3).
- El programa de trabajo (que contenga las conclusiones a las que se haya llegado en la fase de planificación), las tareas del trabajo y los procedimientos que se emplearán para identificar, analizar y documentar la información (Norma 2240 – Programa de Trabajo y Norma 2240.A1).

El trabajo desarrollado durante la fase de planificación, normalmente se documenta en los papeles de trabajo y se referencia en el programa. El trabajo puede incluir:

- Una matriz de riesgos y controles, que vincule riesgos y controles con el enfoque, los resultados, las observaciones y las conclusiones de las pruebas que se realicen.
- Mapas de procesos, flujogramas y/o descripciones de los procesos de control.
- Los resultados de las evaluaciones de la idoneidad del diseño de los controles.
- El plan y el enfoque para probar la efectividad de los controles clave.
- El nivel de análisis y de detalle aplicado durante la fase de planificación va-

riará dependiendo de las características de la actividad de auditoría interna y del trabajo. La evaluación de la idoneidad del diseño de los controles es una tarea que suele ser realizada como parte de la planificación del trabajo, porque ayuda a los auditores internos a identificar claramente los controles clave sobre los que se realizarán posteriormente pruebas de eficacia. No obstante, el momento más apropiado para realizar esta evaluación dependerá de la naturaleza del trabajo; si no se realiza en la fase de planificación, la evaluación del diseño de control puede hacerse en una etapa específica del desarrollo del trabajo, o los auditores internos pueden evaluar el diseño del control en el momento de realizar las pruebas de la eficacia de los controles.

### Consideraciones para la implementación

La serie de Normas 2300 incluyen la realización de las pruebas señaladas en la fase de planificación y la evaluación y documentación de los resultados. Al reflejar la información necesaria para alcanzar los objetivos del trabajo, los auditores internos deberán tener en cuenta las expectativas del Consejo y de la alta dirección. El tipo de información requerida y los análisis aplicados pueden depender de si el trabajo es diseñado para proporcionar aseguramiento con conclusiones y/o una opinión (Norma 2410.A1) o consultoría y asesoramiento (Norma 2410.C1).

Los auditores internos abordan sus trabajos con espíritu objetivo, aunque también inquisitivo, y buscan estratégicamente la información que podría serles útil para alcanzar sus objetivos (por ejemplo, evidencias de auditoría). En cada etapa del trabajo, los auditores internos actúan con escepticismo profesional para evaluar si la información es suficiente y adecuada para proporcionar un argumento razonable en el que basar sus conclusiones y/o recomendaciones, o si, por el contrario, deberían recopilar información adicional. La Norma 2330 – Documentación de la Información, requiere que los auditores internos documenten la información que resulte de la ejecución del trabajo; la evidencia debería respaldar lógicamente las conclusiones y los resultados del trabajo.

La “Interpretación” de la Norma 2310 – Identificación de la Información, establece que la información suficiente está basada en hechos, es adecuada y convincente, de modo que una persona prudente e informada pueda llegar, basándose en ella, a las mismas conclusiones que el auditor interno. Por lo tanto, la información del trabajo debe ser recopilada y documentada de forma que una persona prudente e informada, como por ejemplo otro auditor interno o un asesor externo, podría repetir el trabajo y lograr unos resultados que confirmen los resultados del auditor interno y, lógicamente, llevarán a las mismas conclusiones.

Los auditores internos deben basar sus conclusiones y los resultados de su trabajo en análisis y evaluaciones adecuadas (ver Norma 2320 – Análisis y Evaluación). En trabajos de aseguramiento y en algunos trabajos de consultoría, lo que se busca en definitiva es llegar a conclusiones sobre si el diseño y la operación de los controles clave respaldan la capacidad del área auditada para lograr los objetivos.

Como parte del programa de trabajo, los auditores internos normalmente planifican pruebas para recopilar evidencias sobre la eficacia operativa de controles clave adecuadamente diseñados (ver Norma 2240 – Programa de Trabajo). Generalmente, para los controles secundarios (aquellos que mejoran el proceso, pero no son esenciales) y los controles con debilidades de diseño (aquellos que probablemente no cumplan con la finalidad para la que fueron diseñados, aunque funcionen correctamente) no será necesario realizar pruebas de efectividad. Si los detalles del plan de pruebas no son suficientes, los auditores internos pueden necesitar proporcionar detalles adicionales sobre las pruebas que van a realizar, como pueden ser los criterios aplicados y la población, la metodología para obtener la muestra y el tamaño de la muestra necesario para obtener suficiente información. La Norma 2240.A1 requiere que los ajustes sean aprobados sin demora.

El enfoque de los auditores internos para realizar la evaluación, a menudo incluye una combinación de procedimientos manuales de auditoría y técnicas de auditoría asistidas por computador (CAATs por sus siglas en inglés). Las categorías generales de los procedimientos manuales de auditoría incluyen preguntas (entrevistas o encuestas), observaciones, inspecciones, comprobaciones, seguimientos, repeticiones/recálculos, confirmaciones y procedimientos analíticos (por ejemplo, análisis de indicadores, análisis de tendencias y/o benchmarking). Las CAATs incluyen programas generales de software de auditoría y programas especializados que prueben la lógica del procesamiento y los controles del software y otros sistemas. Los procedimientos de evaluación se tratan con más detalle en la Guía de Implementación 2320 – Análisis y Evaluación.

Una vez finalizadas las evaluaciones, los resultados pueden ser registrados en una columna añadida a la matriz de riesgos y controles, que suele ser documentada como papel de trabajo. Las entradas en la matriz generalmente incluyen una referencia o enlace a papeles de trabajo adicionales que documentan los detalles de los procedimientos de control y los análisis empleados, los resultados y cualquier otro respaldo adicional de las conclusiones del auditor interno. La información, los resultados de las pruebas y los argumentos en los que se basan las conclusiones de auditoría interna pueden también ser presentados en un formato resumen del trabajo realizado.

El Director Ejecutivo de Auditoría normalmente establece un enfoque común para la documentación de los papeles de trabajo en el Manual de políticas y procedimientos de la actividad de auditoría Interna. El tema de la documentación se trata en más detalle en la Guía de Implementación 2330 – Documentación de la Información.

### **Consideraciones para demostrar conformidad**

La conformidad con la Norma 2300 puede ser demostrada con los papeles de trabajo que describan las acciones, análisis y evaluaciones desarrolladas durante un trabajo, así como con la lógica que respalde las conclusiones, opiniones, y/o Consejos. Los papeles de trabajo normalmente incluyen una descripción de cualquier CAAT o software utilizado durante el trabajo. Asimismo, suelen demostrar conformidad las comunicaciones del trabajo final. Las encuestas posteriores al trabajo u otros mecanismos de retroalimentación pueden confirmar que los objetivos del trabajo han sido alcanzados, desde la perspectiva del Consejo y de la alta dirección. La documentación de la supervisión del trabajo puede proporcionar también evidencia de conformidad.