**PBR-025**

**PLAN ANUAL BASADO EN RIESGOS DE AUDITORÍA INTERNA**

**PERIODO: 2024**

**Contenido**

**I. Introducción**

**II. Objetivos**

**III. Metodología Utilizada**

**IV. Identificación y Evaluación de Riesgos**

**V. Áreas de Auditoría**

**VI. Plan de Auditoría**

**VII. Evaluación de la Efectividad de la Auditoría Interna**

**VIII. Monitoreo y Seguimiento**

**IX. Comunicación y aprobación del plan anual de auditoría**

**X. Conclusiones y Recomendaciones**

**XI. Apéndices**

**I. Introducción**

El presente **Plan Anual Basado en Riesgos de Auditoría Interna** establece las actividades a realizar durante el período 2024, enfocándose en áreas clave de riesgo que pueden impactar los objetivos estratégicos de la organización. Este plan se basa en la evaluación de riesgos de las áreas críticas de la entidad, alineado con los objetivos del Comité de Auditoría y las mejores prácticas de gobierno corporativo.

**II.** **Objetivos del Plan de Auditoría**

* Identificar y mitigar riesgos críticos que puedan afectar la integridad financiera y operativa de la organización.
* Mejorar la eficacia de los controles internos.
* Proporcionar recomendaciones prácticas para fortalecer la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo.
* Ofrecer valor agregado mediante auditorías enfocadas en riesgos emergentes y áreas estratégicas.

**III. Metodología Utilizada**

La elaboración del plan se basó en:

1. **Evaluación de Riesgos:** Identificación de áreas de alto impacto y probabilidad.
2. **Priorización:** Asignación de recursos a las auditorías de mayor relevancia.
3. **Cobertura:** Garantizar la revisión de procesos críticos y estratégicos.
4. **Adaptabilidad:** Flexibilidad para ajustar el plan ante cambios en el entorno de riesgos.

**IV. Identificación y Evaluación de Riesgos**

• Análisis de Riesgos: Se realizará un análisis detallado de los riesgos que podrían afectar a EjemploCorp, considerando factores internos y externos.

• Evaluación de Probabilidad e Impacto: Cada riesgo identificado será evaluado en términos de su probabilidad de ocurrencia y su impacto potencial en la empresa.

• Identificación de Áreas de Mayor Riesgo: Se dará prioridad a las áreas con riesgos significativos que podrían afectar la continuidad del negocio.

Identificar contextos críticos globales que podrían provocar materialización de los riesgos relevantes

• Contexto crítico global: Pandemia de COVID-19.

• Riesgos relevantes: Interrupción de la cadena de suministro, aumento del cibercrimen debido al aumento del trabajo remoto, disminución de la demanda de productos debido a la recesión económica.

**V. Áreas de Auditoría**

**Identificar el universo de auditoría**

Se identifica que el universo de auditoría incluye todos los departamentos y procesos de la empresa XYZ.

• Gestión de la Cadena de Suministro: Debido a su impacto en la producción y distribución de productos.

• Cumplimiento Normativo y Legal: Para garantizar el cumplimiento de regulaciones locales e internacionales.

• Control de Calidad en la Producción: Para mantener altos estándares de calidad en los productos fabricados.

• Seguridad de la Información: Dada la importancia de proteger los datos confidenciales y la información de los clientes.

• Gestión de Riesgos Financieros: Para evaluar y mitigar los riesgos asociados con la gestión financiera de la empresa.

**VI. Plan de Auditoría**

• Calendario de Auditorías: Se establecerá un calendario detallado para llevar a cabo las auditorías en cada área identificada.

• Descripción de Procedimientos de Auditoría: Se definirán los procedimientos específicos a seguir durante las auditorías, incluyendo entrevistas, revisión de documentación y pruebas de control.

Identificar fuentes de información a consultar para formular el plan de auditoría basado en riesgos

• Informes financieros internos y externos.

• Reportes de cumplimiento normativo.

• Análisis de riesgos operativos.

• Entrevistas con gerentes de departamento.

• Recursos Necesarios: Se asignarán los recursos humanos y técnicos necesarios para llevar a cabo las auditorías de manera efectiva.

• Responsabilidades del Equipo de Auditoría: Se designarán responsabilidades claras a los miembros del equipo de auditoría para garantizar una ejecución adecuada del plan.

Formular un mapa de aseguramiento

• Área crítica: Gestión de la cadena de suministro.

• Actividades de aseguramiento: Evaluación de proveedores clave, revisión de contratos de suministro.

Ranking y priorización de actividades que se incluirán en el plan anual de auditoría basado en riesgos

1. Auditoría de continuidad del negocio.

2. Evaluación de controles de ciberseguridad.

3. Auditoría de gestión de riesgos financieros.

4. Revisión de políticas de cumplimiento normativo.

Se establece un calendario de auditoría para abordar las actividades prioritarias identificadas en el paso anterior.

| **Número** | **Área de Negocio** | **Tipo de Auditoría** | **Prioridad** | **Fecha de Inicio** | **Fecha de Finalización** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Finanzas y Contabilidad | Auditoría Financiera | Alta | 01/04/2023 | 31/05/2023 |
| 2 | Operaciones | Auditoría de Control de Inventario | Alta | 01/06/2023 | 31/07/2023 |
| 3 | TI | Auditoría de Seguridad de la Información | Media | 01/08/2023 | 30/09/2023 |
| 4 | Recursos Humanos | Auditoría de Cumplimiento Laboral | Baja | 01/10/2023 | 30/11/2023 |
| 5 | Ventas | Auditoría de Control de Ingresos | Alta | 01/12/2023 | 28/02/2024 |

| **No.** | **Área/Proceso** | **Riesgos Identificados** | **Tipo de Auditoría** | **Mes de Ejecución** | **Duración Estimada** | **Recursos Requeridos** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Tesorería | Fraudes en conciliaciones bancarias y manejo de efectivo. | Auditoría Financiera | Enero | 4 semanas | Auditor Líder y 2 asistentes |
| 2 | Cuentas por Cobrar | Cuentas ficticias y cancelación indebida de deudas. | Auditoría Operativa | Febrero | 3 semanas | Auditor Sénior |
| 3 | Inventarios | Robo y manipulación de valuaciones. | Auditoría de Control | Marzo | 4 semanas | Auditor Interno y Especialista |
| 4 | Nómina | Inclusión de empleados ficticios. | Auditoría de Cumplimiento | Abril | 3 semanas | Auditor Interno |
| 5 | Compras | Fraudes en proveedores y sobrefacturación. | Auditoría Forense | Mayo | 4 semanas | Auditor Forense |
| 6 | Activos Fijos | Registro de activos inexistentes. | Auditoría Operativa | Junio | 3 semanas | Auditor Sénior |
| 7 | Ventas | Manipulación de ingresos y devoluciones ficticias. | Auditoría Financiera | Julio | 4 semanas | Auditor Interno |
| 8 | Gastos Operativos | Sobrefacturación de servicios. | Auditoría de Control | Agosto | 3 semanas | Auditor Líder |
| 9 | Cumplimiento Normativo | Incumplimientos regulatorios en la gestión financiera. | Auditoría de Cumplimiento | Septiembre | 4 semanas | Auditor Sénior + Legal |
| 10 | Tecnología de la Información | Brechas de seguridad y ciberataques. | Auditoría de TI | Octubre | 5 semanas | Auditor TI + Analista |
| 11 | Reservas y Provisiones | Creación y subestimación de provisiones. | Auditoría Financiera | Noviembre | 3 semanas | Auditor Financiero |
| 12 | Seguimiento | Revisión de recomendaciones previas. | Auditoría de Seguimiento | Diciembre | 2 semanas | Auditor Interno |

**VII. Evaluación de la Efectividad de la Auditoría Interna**

• Se evaluará la efectividad de la auditoría interna en la identificación y mitigación de riesgos, así como en el cumplimiento de los objetivos establecidos.

• Se identificarán áreas de mejora en el proceso de auditoría y se formularán recomendaciones para su implementación.

**VIII. Monitoreo y Seguimiento**

Se realizarán reuniones trimestrales con el Comité de Auditoría para:

* Revisar avances en la ejecución del plan.
* Ajustar actividades ante riesgos emergentes.
* Asegurar el cumplimiento del cronograma y objetivos establecidos.

**IX. Comunicación y aprobación del plan anual de auditoría**

El plan se presenta al comité de auditoría y a la alta dirección para su revisión y aprobación.

**X. Conclusiones y Recomendaciones**

Se presentarán los resultados de las auditorías realizadas durante el año, junto con las recomendaciones para mejorar la gestión de riesgos y la efectividad de la auditoría interna.

**XI. Apéndices**

Documentación adicional, como informes de auditoría y resultados de pruebas, se adjuntarán en los apéndices para referencia futura.

Este es solo un ejemplo simplificado y genérico. Cada empresa deberá adaptar su Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos a su contexto específico, considerando sus riesgos particulares y objetivos estratégicos.

El Plan Anual Basado en Riesgos de Auditoría Interna para el período 2024 refleja el compromiso con la mejora continua de los procesos y controles internos de la organización. Se invita a todas las áreas a colaborar activamente en su implementación para fortalecer la gestión del riesgo y lograr los objetivos estratégicos.

**Aprobado por:**

[Nombre del Auditor Principal]

[Nombre de la Entidad]