

¿Por qué utilizar el Canvas para diseñar una auditoría con tu equipo?

El Canvas ofrece una base visual y colaborativa que permite al equipo de auditoría alinearse en torno a un objeto y comenzar la gestión de los riesgos del trabajo.

Se trata de una herramienta diseñada para ser utilizada cuando aún se conoce poco sobre los aspectos y problemas principales del objeto de auditoría. Su función es brindar seguridad en los procesos de toma de decisiones de la fiscalización, de modo que los productos entregados realmente generen beneficios a los destinatarios finales del trabajo.

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

Objetivos

Riesgos

Metas

El Canvas es una excelente herramienta para comprender, de manera estructurada, el objeto de auditoría, el negocio y la institución en la que está inserto.

Esta herramienta ayuda al equipo a identificar a los principales interesados en los resultados de la fiscalización. Organiza los temas esenciales del trabajo, considerando la experiencia previa de los miembros del equipo y la información disponible sobre el objeto - aunque sea limitada - de forma intuitiva.

Fue desarrollado para auditorías de cualquier modalidad y propósito, y resulta especialmente útil antes de la elaboración de la visión general del objeto.

Sobre el modelo de Canvas para auditoría

El modelo está estructurado en cinco elementos, cada uno com preguntas clave que deben ser respondidas con base en el conocimiento previo del equipo y en la información fácilmente accesible sobre el objeto (investigaciones, sitios web, etc.), de manera colaborativa:



¿Qué elemento será comparado con los

criterios? ¿Qué se está midiendo frente al criterio?

¿Qué esperan los stakeholders ante el problema, considerando los riesgos y los niveles de aseguramiento?

¿Qué objetivos satisfarán las necesidades de los clientes de la auditoría?

¿Cuáles son los riesgos asociados al problema? ¿Cómo crear medidas preventivas y acciones para mitigarlos?

¿,Qué entregables serán producidos y en qué fechas, para atender las necesidades de esos clientes?

<u>Introducción</u>

Preguntas Clave

Definición del Objeto

Problemas e expectativas

Objetivos

Riesgos

Metas

PREPARACIÓN DEL EQUIPO

El equipo también puede invitar a un mediador. En auditorías que aborden temas sobre los cuales el equipo no tiene amplia experiencia, puede resultar útil invitar a un actor externo — perteneciente o no a la organización— para participar en la sesión del Canvas.









ANTES DE COMENZAR:

El equipo puede tener amplio conocimiento del objeto, del negocio, de los responsables y de la organización auditada.
Las experiencias anteriores son valiosas para construir el esbozo inicial de la auditoría, previo a la elaboración de la visión general del objeto.

Se recomienda que los participantes se preparen previamente revisando información, documentos, archivos y sitios web relacionados con la auditoría que se iniciará.

Estos pasos previos ayudan a los participantes a formular sus aportes y posiciones dentro del cuadro del Canvas.

Introducció

<u>n</u> <u>Preguntas Clave</u>

<u>Definición del Objeto</u>

Problemas e expectativas

<u>Objetivos</u>

Riesgos

Metas

ORGANIZACIÓN DE LA SESIÓN DE CANVAS LISTA DE CONTROL:



Reúne al equipo

Forme grupos de auditoría y colaboradores de entre 3 y 6 personas.



<u>Prepare el espacio para el trabajo</u>

Disponga de un tablero o un tramo amplio de pared para colocar el Canvas. Busque un lugar tranquilo donde todos puedan concentrarse.



<u>Tenga el modelo listo para usar</u>

Imprima el Canvas en un póster grande, tamaño mínimo A0, o utilice una herramienta digital colaborativa (por ejemplo, Whiteboard).



Facilite la generación de ideas

Asegure una buena cantidad de notas adhesivas y marcadores para todos los participantes (en caso de ejecución presencial).



Concéntrese en el proyecto

Reserve entre 45 y 60 minutos sin interrupciones.

<u>Introducción</u>

Preguntas Clave

<u>Definición del Objeto</u>

Problemas y expectativas

Objetivos

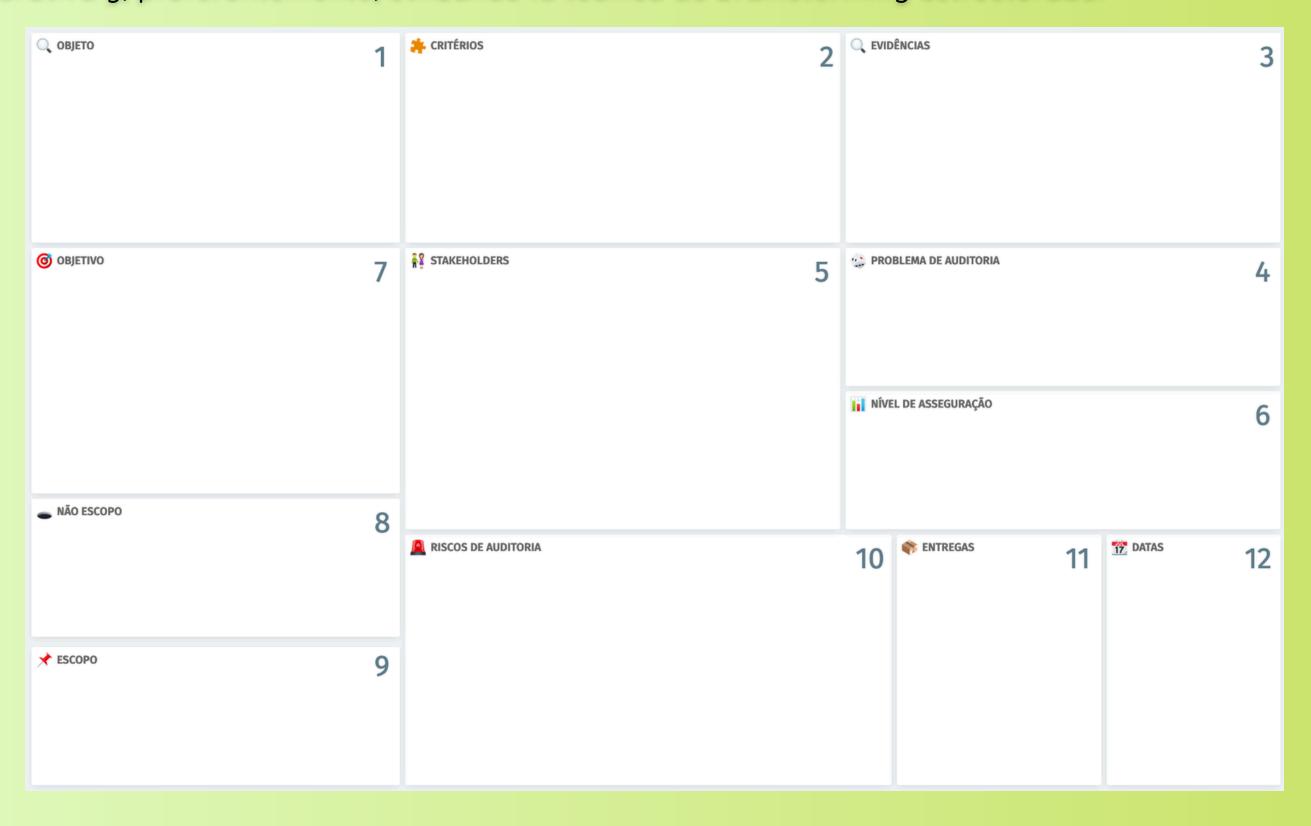
Riesgos

Metas

Modelo de Canvas

El modelo de Canvas para auditoría se presenta a continuación. Consta de doce recuadros distribuidos entre las cinco preguntas clave mencionadas anteriormente.

Estos recuadros deben ser completados por el equipo durante la sesión de Canvas, de manera colaborativa y, preferentemente, utilizando la técnica de brainstorming estructurado.



Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

Objetivos

Riesgos

Metas

Relación entre las preguntas clave y los cuadros del Canvas

Cada área del modelo Canvas está vinculada a una de las cinco preguntas presentadas en la diapositiva 2:



Objeto identificado de manera clara, medible y susceptible de ser evidenciado.



Expectativas que ayudan a delimitar el problema de auditoría y su contexto.



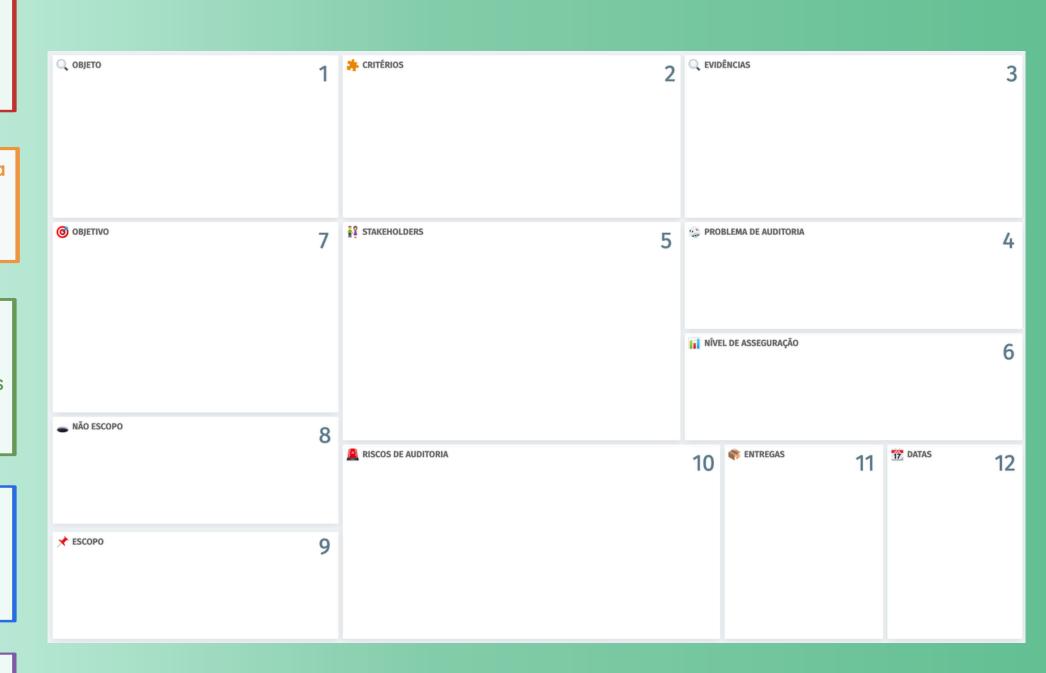
Objetivos significativos, orientados a la acción y alineados con las necesidades de los clientes de la auditoría.



Riesgos derivados de la identificación de los principales riesgos relacionados con el problema de auditoría.



Metas específicas, ambiciosas, pero medibles y alcanzables.



Introducción

<u>Preguntas Clave</u>

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

Metas

Secuencia de llenado según las preguntas clave

El Canvas debe completarse de forma secuencial, permitiendo que el equipo comprenda la progresión lógica de la planificación de la auditoría. La secuencia se representa mediante colores, que corresponden a las cinco preguntas clave del modelo:

Cada color indica una dimensión principal de análisis y orienta la discusión del equipo durante la sesión, guiando el desarrollo del trabajo desde la definición del objeto hasta la entrega de los productos.



- Rojo: decisiones iniciales sobre el objeto y los criterios de auditoría.
- Naranja: definición de expectativas y alineación de las partes interesadas.
- Verde: detalle de los objetivos y el alcance de la auditoría.
- Azul: identificación y análisis de los riesgos relevantes.
- Morado: definición de metas, entregas y fechas.

Seguir esta secuencia ayuda a construir una comprensión coherente e integrada entre el alcance, los riesgos y los resultados esperados del trabajo.

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

Metas

Estructura detallada del modelo de Canvas

EL MODELO DE CANVAS PARA AUDITORÍAS ESTÁ COMPUESTO POR 13 PREGUNTAS CLAVE,
AGRUPADAS EN CINCO ÁREAS PRINCIPALES:

2

3

4

5

Objeto

Identificación:

¿Qué se evaluará con respecto a los criterios definidos?

Criterio:

¿Qué condiciones representan el desempeño deseable del objeto?

Evidencias:

¿Qué elementos respaldarán las conclusiones del equipo?

Relevancia:

¿Qué delimitación del objeto es más significativa para los clientes de la auditoría?

Expectativas

Problema de auditoría: ¿Cuál es la problemática central que conecta el objeto con los criterios?

Stakeholders:

¿Quiénes son los involucrados, cuáles son sus expectativas y responsabilidades?

Nível de aseguramiento:

¿Cuál es el nivel de aseguramiento – o grado de confianza – esperan los solicitantes y demás interesados en el trabajo?

Objetivos

Objetivo:

¿Qué resultados satisfarán las necesidades de los demandantes y de las partes interesadas?

Fuera de Alcance:

¿Qué procesos de trabajo, productos, áreas y períodos no serán incluidos en la auditoría?

Alcance:

¿Qué procesos, productos, áreas y períodos serán examinados, y con qué profundidad y extensión se realizará el trabajo?

Riesgos

Riesgos de auditoría:

¿Qué amenazas pueden comprometer la calidad y la utilidad del informe?

Precauciones:

¿Cómo identificar, prevenir y tratar estos riesgos?

Metas

Entregas:

¿Qué productos serán generados y puestos a disposición del equipo, de los gestores y de los tomadores de decisiones, y cuáles son los requisitos mínimos de calidad y contenido?

Fechas:

¿Qué plazos de entrega garantizarán que los productos atiendan las expectativas de los clientes y demás partes interesadas, asegurando su utilidad y oportunidad?

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>



Delimitación del Objeto

Pregunta Clave

¿Qué será evaluado en comparación con los criterios seleccionados por el equipo?

El equipo debe identificar el objeto de la auditoría con la mayor precisión posible, considerando:

Delimitación física

Definir la actividad, proceso, acto, sistema, programa o entidad auditada. En esta etapa preliminar, el equipo debe describir el objeto con todos los elementos disponibles (nombre, número, responsables, etc.).

Delimitación Espacial

Identificar los organismos, departamentos o entidades federativas abarcados, definiendo el recorte territorial y los stakeholders directamente involucrados en la auditoría.

<u>Delimitación Temporal</u>

Definir el período a ser analizado y el alcance de la auditoría — retrospectiva, concomitante o prospectiva — considerando la viabilidad de obtener evidencias para cada fase.



Una definición clara del objeto orienta la viabilidad, el enfoque y el nivel de detalle del trabajo, asegurando que la auditoría se realice en coherencia con las expectativas del solicitante y de las partes interesadas.

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>

Critérios de Auditoría



Pregunta Clave

¿Cuáles son los atributos que representan la condición deseable del objeto (cómo debería ser)?

Los criterios son parámetros que sirven de base para la evaluación y sustentan las conclusiones del trabajo. Deben ser relevantes, confiables y comprensibles, permitiendo que la auditoría produzca información útil y comparable.

CARACTERÍSTICAS DE LOS CRITÉRIOS:

Relevante y Completo

Aportan información que respalda la toma de decisiones y no omite aspectos esenciales.

<u>Confiable y Neutral</u>

Conducen a conclusiones consistentes y libres de sesgos, incluso cuando son aplicados por distintos auditores.

Comprensíble y útil

Son claros y objetivos, lo que permite que los hallazgos y conclusiones satisfagan las necesidades de información de los clientes de la auditoría.

<u>Comparable,</u> <u>Aceptable y Disponible</u>

Se basan en buenas prácticas, normas o estándares reconocidos, aceptados por especialistas y comprensibles para el público interesado.



El equipo debe buscar construir una visión ideal del objeto —con base en normas, marcos de referencia o estándares de desempeño— antes de elaborar la visión general de la auditoría, fortaleciendo su capacidad para identificar riesgos y oportunidades.

Introducción

Preguntas Clave

<u>Definición del Objeto</u>

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>



Posibles Evidencias

Pregunta Clave

¿Qué elementos se utilizarán para concluir sobre el objeto en relación con los criterios definidos?

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS EVIDENCIAS:

Relevancia

Las evidencias deben demostrar una relación directa y significativa con las causas, efectos o condiciones del objeto de auditoría, comprobando su pertinencia respecto de las preguntas examinadas.

Suficiencia

El conjunto de evidencias debe ser cuantitativa y cualitativamente adecuado para convencer a un conocedor de los temas auditados sobre la ocurrencia de los hallazgos y la correspondencia entre el criterio y la condición del objeto.

Validez y Confiabilidad

Las evidencias deben constituir una base sólida para medir el objeto en relación con los criterios y ser documentadas de manera que acrediten su condición y respalden cada hallazgo. Asimismo, deben ser obtenidas mediante métodos transparentes y replicables, libres de errores y sesgos.



Evidencias de auditoría: Son los elementos que demuestran la correspondencia entre el objeto y los criterios, y sirven de base para los hallazgos y conclusiones. Deben ser obtenidas y registradas de forma sistemática y confiable, garantizando la trazabilidad y la credibilidad del trabajo. (texto dentro del recuadro con la lámpara)

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

Metas



Relevancia para los Clientes

Pregunta Clave

¿Qué delimitación del objeto tiene mayor importancia para los potenciales clientes de la auditoría?

ASPECTOS QUE INDICAN LA RELEVANCIA DEL OBJETO:

Recursos Aplicados

Valor presupuestario involucrado.

Actores involucrados

Número, importancia y complejidad de las relaciones entre los participantes.

<u>Importancia Pública</u>

Relevancia real o simbólica, institucional o política del objeto para la sociedad o los clientes.

<u>Complejidad del Objeto</u>

Múltiples actores, dificultades de evaluación o de ejecución de los procesos de trabajo.

<u>Efectos derivados del objetivo</u>

Impacto social, económico o ambiental generado por el objeto.



La comparación entre la condición del objeto y los criterios debe generar información útil para los clientes y las partes interesadas, contribuyendo a:

- identificar oportunidades de mejora;
- garantizar conformidad y legitimidad;
- fortalecer la confianza en la información presentada.

Introducción

Preguntas Clave

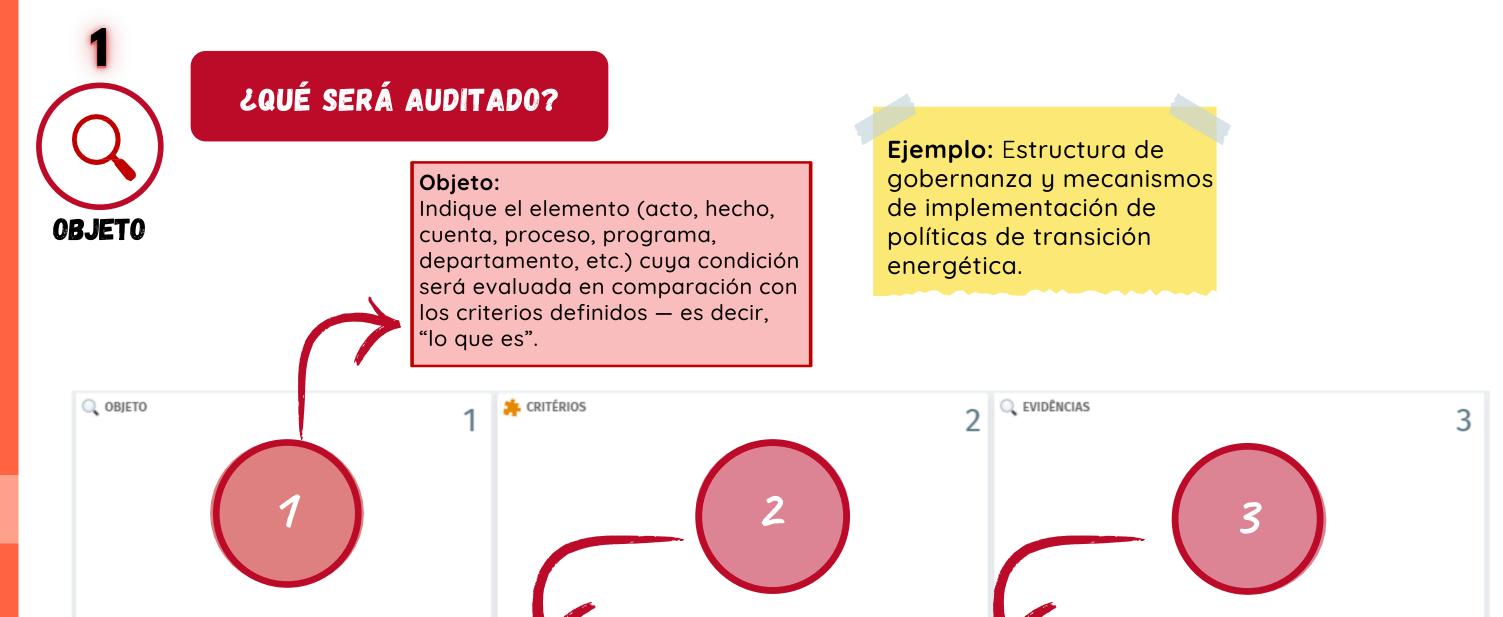
Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

Metas



Ejemplos:

- Plan Nacional de Transición Energética y directrices sectoriales.
- Guía de Buenas
 Prácticas en Eficiencia
 Energética de la
 Agencia Internacional
 de Energía (AIE).

Critérios:

Defina el parámetro de comparación — como leyes, normas, buenas prácticas, jurisprudencia o benchmarks — que representa "lo que debería ser".

Evidencia:

Especifique cuáles elementos (documentos, registros, entrevistas, fotos, informes, dictámenes, etc.) serán utilizados para demostrar la adherencia —o falta de ella—del objeto a los criterios, es decir, "lo que se debe documentar".

Ejemplo:

- Respuestas de autoevaluaciones.
- Documentos justificativos.
- Informes de análisis documental.

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

Objetivos

Riesgos

Metas

Problema de Auditoria



Pregunta Clave

¿Cuál es la problemática involucrada en la comparación entre el objeto y los criterios?

El problema de auditoría debe sintetizar el motivo y el contexto que justifican la ejecución del trabajo, articulando la motivación, la información disponible y el tipo de acción de control más adecuada.

ELEMENTOS ESENCIALES:

Motivación de la auditoría

Debe reflejar el origen del trabajo (planificación anual, determinación superior, denuncia, representación parlamentaria o continuidad de otra acción de control).

Información existente

Deben considerarse las informaciones preliminares disponibles, tales como informes anteriores, historial de fallas, situaciones anómalas o resultados de otras fiscalizaciones.

<u>Trabajo a ser realizado</u>

A partir de la motivación y de la información inicial, se debe definir la acción de control más adecuada para atender las necesidades de información de los clientes y demás interesados, de modo que apoye los procesos decisorios.



El problema de auditoría puede formularse como una narrativa explicativa (que justifique el trabajo) o como una pregunta central a ser respondida por la auditoría.

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>

2



Stakeholders

Pregunta Clave

¿Quiénes son los principales involucrados en el proceso de auditoría y cuáles son sus expectativas, funciones y posibles impactos en el trabajo?

PRINCIPALES CATEGORIAS:

Responsables

Gestores y ejecutores de las actividades auditadas, con interés en el cumplimiento normativo y en la mejora de los procesos.

Socios

Órganos o entidades con objetivos complementarios y mandatos relacionados.

Grupos de interés

Entidades externas, organizaciones de la sociedad civil, prensa y público en general, cuyos intereses pueden ejercer presión institucional o social.

<u>Superiores</u>

Responsables por decisiones estratégicas, requisitos de calidad y posibles implicaciones institucionales.

Clientes

Demandantes y usuarios de los productos de la auditoría, interesados en la toma de decisiones y en la confiabilidad de la información



El equipo debe identificar a los principales actores involucrados en la auditoría, comprendiendo sus intereses, niveles de influencia y posibles impactos sobre los riesgos y la viabilidad del trabajo, con el fin de ajustar la planificación al contexto identificado.

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>





Nivel de Aseguramiento

Pregunta Clave

¿Cuál es el nivel de aseguramiento requerido por los solicitantes y las partes interesadas en el trabajo?

El nivel de aseguramiento determina la profundidad y la solidez de los procedimientos que se aplicarán en la auditoría. Orienta el grado de confianza que podrá ofrecerse a los usuarios de los productos de auditoría.

Aseguramiento Limitado

En este tipo de aseguramiento, el auditor declara que, con base en los procedimientos realizados, nada llegó a su conocimiento que le lleve a creer que el objeto no está en conformidad con los criterios aplicables.

Si surgen indicios de no conformidad, el auditor debe realizar procedimientos adicionales para confirmar o descartar la hipótesis.

A pesar de ser limitado, este nivel de aseguramiento debe generar conclusiones útiles y aportar valor a los clientes.

<u>Aseguramiento Razonable</u>

En este caso, la conclusión de auditoría se expresa de forma positiva: el auditor afirma, con base en evidencias suficientes y apropiadas, si el objeto está o no en conformidad, en todos los aspectos relevantes, con los criterios aplicables. La información debe ofrecer una visión fiel y justa conforme a los parámetros definidos.



El equipo debe definir el nivel de confianza que se ofrecerá a los usuarios, considerando la relevancia, los riesgos y las expectativas de los principales clientes de la auditoría.

Introducción

<u>Preguntas Clave</u>

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

Metas



Problema de Auditoría

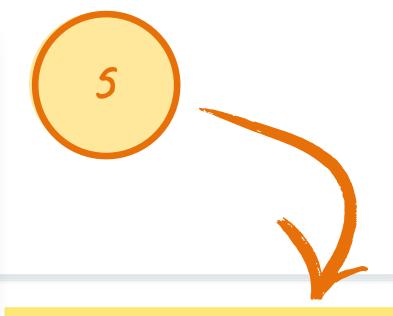
Indique el motivo por el cual el objeto fue seleccionado. Esta definición debe reflejar el origen de la auditoría, el contexto del problema y las cuestiones claves que serán examinadas.

PROBLEMA DE AUDITORIA

Ejemplo: Ante la creciente demanda de energía limpia, es necesario evaluar la efectividad de las políticas públicas y programas de transición energética para garantizar que se alcancen las metas de reducción de emisiones y eficiencia energética.



Ejemplo: Organismos gubernamentales responsables de la implementación de políticas energéticas: interés en demostrar avances, con impacto directo en la planificación y asignación de recursos.



Stakeholders

Identifique a los involucrados, sus funciones, intereses y los posibles impactos de esos intereses sobre el desarrollo y los resultados del trabajo.



Nivel de Aseguramiento

Defina el tipo de aseguramiento (limitado o razonable), justificando la elección conforme a las necesidades de los clientes y a la complejidad del objeto.

Ejemplo: Los stakeholders demandan respuestas confiables sobre la capacidad del sector público para implementar políticas y programas que promuevan la transición energética de forma eficiente y sostenible.

Introducción

Preguntas Clave

<u>Definición del Objeto</u>

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>



Objetivo de la Auditoría

Pregunta Clave

¿Cuáles son los objetivos que atenderán las necesidades del solicitante y de las partes interesadas, considerando los riesgos de auditoría?

La definición de los objetivos es el eje central de la planificación, pues orienta la recolección de evidencia, el análisis y la elaboración de las conclusiones.

Los objetivos deben ser "SMART":

- Específicos (S) claros y orientados a una pregunta central;
- Medibles (M) con indicadores y parámetros definidos;
- Acordados (A) construidos con el consenso de los principales interesados;
- Realistas (R) alcanzables dentro de las limitaciones de tiempo y recursos;
- Delimitados en el Tiempo (T) con plazos y fechas de seguimiento definidos.



El equipo puede definir tanto un objetivo principal, más relacionado con el problema de auditoría, como objetivos secundarios o específicos, destinados a atender diferentes públicos y clientes de la auditoría.

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>

3



Fuera de Alcance

Pregunta Clave

¿Qué procesos de trabajo, productos, lugares y períodos de tiempo no estarán abarcados?

Definir lo que **no** forma parte del trabajo es esencial para garantizar enfoque, claridad y alineamiento de expectativas.

Premisas

Cuando existe poco conocimiento sobre el objeto al inicio del trabajo, pueden surgir dudas y vacíos. El equipo debe formular hipótesis y definiciones preliminares, lo más cercanas posible a la realidad, para orientar las discusiones iniciales y evitar retrasos en la planificación.

Restricciones

Deben considerarse las limitaciones de autoridad, plazos, equipo, información y acceso a los stakeholders. El informe debe ser oportuno y útil para la toma de decisiones, respetando las condiciones operativas del equipo y el alcance autorizado.



Definir claramente lo que está "fuera de alcance" es tan relevante como definir el alcance, ya que reduce ambigüedades y previene expectativas irreales.

Introducción

Preguntas Clave

<u>Definición del Objeto</u>

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>

3



Alcance de la Auditoria

Pregunta Clave

¿Qué procesos de trabajo, y con qué profundidad y extensión, formarán parte del trabajo?

El alcance delimita el campo de acción de la auditoría, estableciendo los límites y la amplitud de los análisis.







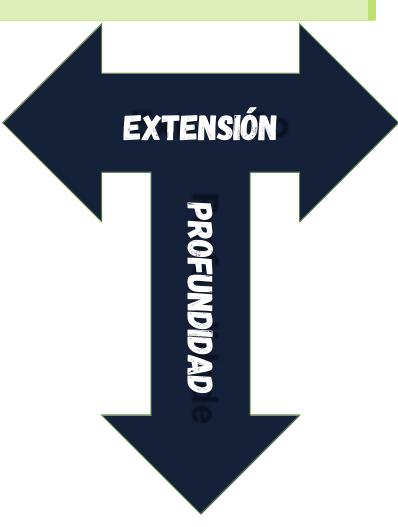


Extensión:

Defina qué áreas, unidades, programas, políticas o componentes organizacionales vinculados al objeto serán incluidos. Establezca también el período que será analizado, indicando hasta dónde la auditoría retrocederá y/o si acompañará eventos en curso.

Profundidad:

Determine la cantidad y el nivel de detalle de la información, registros, procesos y controles que serán examinados, de manera compatible con el nivel de aseguramiento elegido.





El alcance debe permitir una comprensión adecuada del objeto y garantizar que los resultados de la auditoría sean relevantes, oportunos y coherentes con los objetivos definidos.

Introducción

Preguntas Clave

<u>Definición del Objeto</u>

<u>Problemas</u> y <u>expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>



¿QUÉ SE PRETENDE LOGRAR?



Registre lo que **no** será abordado en el informe final — por ejemplo, procesos, documentos, áreas o períodos que, aunque relacionados con el tema, no formarán parte de los análisis.

Ejemplo: No se evaluarán políticas estatales o privadas de energía renovable, ni aspectos de infraestructura eléctrica que no estén directamente vinculados a la transición energética a nivel federal.



Ejemplo:

- Organismos federales responsables por políticas de transición energética;
- Planes y programas nacionales de energía limpia;
- Procesos de seguimiento, monitoreo y elaboración de informes sobre la implementación de las políticas.

Objetivo:

Indique los objetivos principales y secundarios de la auditoría, explicando cómo contribuirán para resolver el problema de auditoría y agregar valor a los responsables y a las partes interesadas.

Ejemplo: Evaluar el estado de implementación de las políticas y programas de Transición Energética en organismos y sectores estratégicos, identificando oportunidades de mejora y brechas en la planificación y ejecución.

Alcance:

Describa los elementos que serán evaluados, representando la extensión (cobertura) y la profundidad (nivel de detalle) de los exámenes — como organizaciones, plazos, procesos o sistemas.

Introducción

<u>Preguntas Clave</u>

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

<u>Metas</u>





Identificación y Clasificación

Pregunta Clave

¿Qué riesgos deben considerarse durante la planificación y ejecución del trabajo?

Riesgo Inherente

Vulnerabilidad natural del objeto a fallas, impropiedades o irregularidades, considerando la inexistencia de controles internos eficaces. Está relacionado con la complejidad y la naturaleza de los procesos evaluados.

Riesgo de Control

Se refiere a la posibilidad de que los controles internos existentes no funcionen adecuadamente y, por ello, no prevengan ni detecten distorsiones relevantes.

Riesgo de detección

Se refiere a la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no identifiquen errores o problemas significativos. El equipo debe anticipar situaciones que puedan comprometer la eficacia de las pruebas e implementar medidas de mitigación adecuadas para reducir este riesgo.



El riesgo de auditoría debe mantenerse en un nivel bajo, mediante la adopción de medidas que equilibren la complejidad del objeto, el historial de problemas conocidos y el nivel de aseguramiento deseado.

<u>Introducción</u>

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

Metas



¿CÓMO DEBE EL EQUIPO TRATAR LOS RIESGOS IDENTIFICADOS?

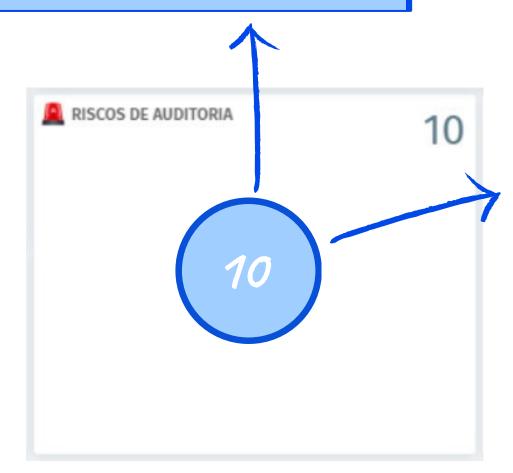
Durante la sesión de Canvas, los riesgos de auditoría deben discutirse y registrarse de manera objetiva y colaborativa.

Riesgos de Auditoría:

Enumere los riesgos inherentes, de control y de detección identificados.

Ejemplos de riesgos:

Baja adhesión de las organizaciones públicas a la iniciativa: prever acciones de comunicación y movilización (charlas, campañas, uso de medios tradicionales y digitales).



Medidas de Mitigación:

Cuando el equipo cuente con suficiente madurez y tiempo para un análisis más detallado, también podrá proponer medidas preventivas o correctivas asociadas a cada riesgo.

Introducción

Preguntas Clave

Definición del Objeto

<u>Problemas</u> y <u>expectativas</u>

Objetivos

Riesgos

<u>Metas</u>



Entregas

Pregunta Clave

¿Qué productos serán generados y puestos a disposición de los clientes, gestores y tomadores de decisión, y cuáles son sus requisitos mínimos?

<u>Productos de</u> Planificación

- Visión General del Objeto
- Acervo de Riesgos
- Revisión de los Controles
- Matriz de Riesgos y Controles
- Matriz de Planificación o Programa de Auditoría
- Plan de Auditoría

Productos de Ejecución

- Evidencias recopiladas
- Análisis y conclusiones preliminares
- Matriz de hallazgos
- Matriz de responsabilidad

Productos del Informe

- Estructura general del informe
- Resumen, introducción y conclusión
- Capítulos principales
- Referenciación y Anexos

<u>Productos de</u> <u>Monitoreo</u>

- Alcance del Monitoreo
- Plan de Providencias del Gestor
- Plan de Monitoreo
- Informes de Monitoreo
- Beneficios observados



La lista de productos y sus requisitos no necesita estar completa cuando se discute el Canvas. Se puede comenzar por lo que es más evidente e ir detallando los productos y sus requisitos a medida que se construye la visión general del objeto y el equipo comprende mejor los riesgos asociados.

Introducción

<u>Preguntas Clave</u>

Definición del Objeto

<u>Problemas y expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

Metas

Fechas y Plazos



Pregunta Clave

¿Cuáles son las fechas de entrega de los productos, de modo que se atiendan las expectativas de los clientes y de las partes interesadas?

Expectativas de los Clientes

Identificar cuándo los productos de la auditoría serán más útiles para apoyar la toma de decisiones.

<u>Descripción de las</u> <u>Etapas</u>

Detallar las
actividades que
componen cada
entrega, con
estimaciones de
tiempo y
dependencias.

Entregas Clave

Determinar hitos y productos intermedios que representen avances significativos hacia la finalización del trabajo.

<u>Habilidades del Equipo</u>

Considerar la experiencia, la carga de trabajo y el nivel de capacitación del equipo para definir las fachas más adecuadas.



El cronograma debe definirse de forma realista, priorizando la entrega de información en el momento oportuno para apoyar las decisiones de los clientes, y considerando la complejidad del trabajo y los recursos disponibles.

Introducción

Preguntas Clave

<u>Definición del Objeto</u>

<u>Problemas</u> y <u>expectativas</u>

<u>Objetivos</u>

Riesgos

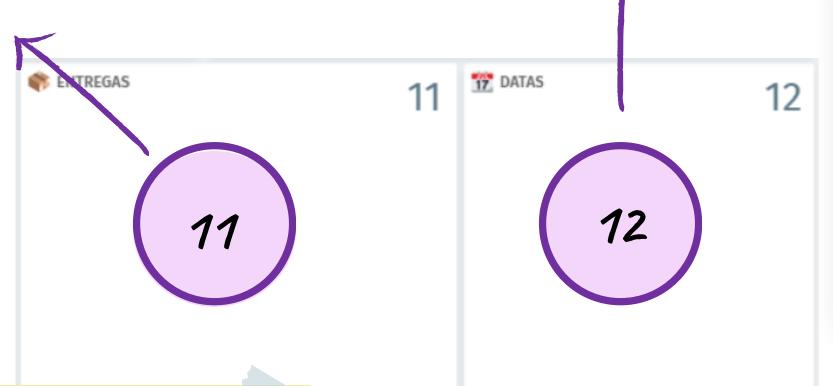
<u>Metas</u>



¿CUÁL SERÁ EL RESULTADO DE LA AUDITORÍA?

Entregas:

Enumere los
productos y los
requisitos necesarios
para el cumplimiento
de los objetivos
definidos,
considerando los
riesgos y las
expectativas de los
clientes.



Fechas

Indique los plazos estimados para la conclusión de las principales entregas.

Ejemplo:

Visión general del objeto:
18 al 21/03
Acervo de riesgos:
26 al 30/03
Levantamiento de evidencias
y documentos: 02 al 06/04
Informe preliminar de
hallazgos y recomendaciones:
10 al 14/04
Informe final de auditoría:
22/04

Ejemplo:

Visión general del objeto incorporada al Plan de Auditoría, incluyendo:

- objetivos del objeto;
- legislación aplicable;
- stakeholders:
- mapa de productos y procesos;
- sistemas y bases de datos vinculados a la implementación de políticas de Transición Energética (TE).

Involucra a la Jefatura

¡Visualiza tus ideas!

iGana confianzal

¡Saca tu auditoria de la

cabeza y haz que suceda!

jDa lo que el cliente quiere! ¡Reune las ideas!

jInnoval

Define las entregas

iRefuerza resultados!

jDefine el éxito!

Equilibra las diversas ideas

Considera

los intereses

Recoge opiniones de socios

Utiliza previas

jSé ágil!

iFoco en el cliente!

experiencias

Define el producto

> Aumenta la seguridad

jColabora con el equipo!

¡Facilita las decisiones!

