W

*hich are the objectives*? 6w+2h

Para la realización del trabajo de aseguramiento interno estuve analizando las alternativas que nos puede brindar la utilización de la Técnica para el Análisis de Problemas 5W + 2H:

*1.* What/ ¿Qué?

*2.* When/ ¿Cuándo?

*3.* Where/ ¿Dónde?

*4.* Who/ ¿Quién?

*5.* How/ ¿Cómo?

*6.* How Much/ ¿Cuánto?

*7.* Why/ ¿Por Qué?

Inicialmente, la Técnica 5w2h está enfocada al análisis de problemas; sin embargo, cuando los auditores internos estamos en el proceso de concertación de compromisos con los dueños de los procesos considero que en esta etapa ya no se está mirando los problemas sino su SOLUCIÓN, por lo cual propongo en esta *Contrapartida* algunos ajustes al significado de los términos, así como la inclusión de la palabra “Which” como numeral 8, de la manera como se detalla a continuación:

1. What / ¿Qué medidas correctivas se van a ejecutar?

2. When / ¿Cuándo se van a implementar?

3. Who / ¿Quién es el responsable (cargo y área) de llevarlo a cabo?

4. Where / ¿Dónde se va a realizar? ¿En qué parte/lugar del proceso?

5. Why / ¿Por qué considera que se solucionaría la causa (raíz) del problema con la solución planteada?

6. How / ¿Cómo debería ser el estado normal (óptimo) del proceso?

7. How Much / ¿Cuánto cuesta la solución que se está planteando?

8. Which are the objectives? Con el plan de acción propuesto ¿estamos asegurando el logro de los objetivos?

En mi opinión, teniendo en cuenta que la responsabilidad por el gobierno y la gestión de los objetivos, riesgos y controles, es de los dueños de los procesos (quienes deben documentar, entre otras cosas, su apetito o tolerancia al riesgo, su aseguramiento interno, etc.) y que la función de los entes de control es realizar una evaluación independiente, se debería motivar a las áreas para que, antes de plasmar los planes de acción, respondan mínimo las 8 preguntas anteriores, de tal forma que se pueda crear mayor consciencia sobre si realmente se está atacando la causa (raíz) del problema, cuánto les puede costar en un momento dado (para poder solicitar presupuesto en caso de requerirse) y, en este sentido, buscar que los compromisos se puedan alcanzar dentro de los plazos establecidos, por ellos mismos, para mitigar los riesgos identificados, siempre, con el fin de lograr los objetivos.

*Paulino Angulo Cadena. MSc CIA CCSA*

*angulos@javeriana.edu.co*