

## Norma 2100 – Naturaleza del trabajo

La actividad de auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la organización, utilizando un enfoque sistemático, disciplinado y basado en riesgos.

La credibilidad y el valor de la auditoría interna mejoran cuando los auditores son proactivos y sus evaluaciones ofrecen nuevas perspectivas y consideran el impacto futuro.

### Introducción

Cumplir la Norma 2100 requiere un conocimiento profundo de los conceptos de gobierno corporativo, gestión de riesgos y control, tal y como son definidos en el Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP), así como en las normas individuales que se aplican específicamente a esos conceptos: Norma 2110 – Gobierno, Norma 2120 – Gestión de Riesgos, y Norma 2130 – Control. También es importante para la actividad de auditoría interna conocer bien los objetivos de la organización.

Una vez familiarizado con lo referido en el párrafo anterior, el DEA normalmente entrevista a la alta dirección y Consejo para comprender los roles y responsabilidades de cada stakeholder o grupo de interés con respecto al gobierno corporativo, gestión de riesgos y el control. Habitualmente, el Consejo es responsable de guiar el proceso de gobierno, mientras que la alta dirección es responsable de dirigir los procesos de gestión de riesgos y control.

Los auditores internos necesitan comprender el negocio para desarrollar evaluaciones que sean de utilidad, y pueden usar los marcos de referencia existentes sobre gobierno, gestión de riesgos y control como una guía en su evaluación. Además, los auditores internos pueden emplear su conocimiento, experiencia y mejores prácticas para llamar la atención proactivamente sobre las debilidades observadas y hacer recomendaciones de mejora.

Para ayudar a la actividad de auditoría interna a comprender las estrategias de negocio y los riesgos, el DEA normalmente revisará los Estatutos del Comité y del Consejo, las agendas y actas de las reuniones y el plan estratégico de la organización. El DEA también revisará la misión, los objetivos clave, los riesgos críticos y los controles clave para mitigar esos riesgos a un nivel aceptable. Durante esta revisión, la actividad de auditoría interna puede lograr una visión completa de las definiciones, marcos de referencia, modelos y procesos de gobierno corporativo, gestión de riesgos y control, utilizados en la organización. También puede ser de utilidad para los auditores internos comprender

los roles claves de la organización relacionados con los tres procesos, entre los que pueden estar incluidos el Presidente del Consejo, el máximo ejecutivo y otros altos directivos (por ejemplo, de finanzas, ética, riesgos, cumplimiento, recursos humanos, TI) además de otros responsables.

Para más información sobre gobierno, gestión de riesgos y control, se pueden consultar las guías de implementación de las Normas 2110, 2120 y 2130.

### **Consideraciones para la implementación**

Para comenzar a implementar esta Norma, el DEA suele discutir con el Consejo y la alta dirección los requisitos de la Norma, los puestos y responsabilidades y las mejores estrategias para que la actividad de auditoría interna evalúe y contribuya a la eficacia y eficiencia del gobierno, la gestión de riesgos y el control.

El DEA puede documentar en el Estatuto de auditoría interna todas las expectativas que se tengan sobre las funciones y responsabilidades del Consejo, la alta dirección y la actividad de auditoría interna. Ello con el fin de salvaguardar la independencia de la actividad de auditoría interna, afirmando que la alta dirección y el Consejo son los responsables y deben rendir cuenta sobre los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, mientras que la actividad de auditoría interna es responsable de proporcionar con objetividad, el aseguramiento y consultoría sobre esos tres procesos.

Para planificar una estrategia adecuada para evaluar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la organización, el DEA normalmente tendrá en cuenta el nivel de madurez de los tres procesos, así como la cultura de la organización y la experiencia de los responsables de los procesos. Una vez realizado este análisis, el DEA evaluará los riesgos asociados a los tres procesos. Para ello puede utilizar los marcos de referencia existentes adoptados por la alta dirección (por ejemplo, los marcos de control interno y gestión de riesgo empresarial de COSO –Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission–, el Informe King sobre Gobierno Corporativo o la Norma ISO 31000) como guía de la evaluación. Durante la evaluación, el DEA documentará y tratará con la alta dirección todas las observaciones y conclusiones. El DEA también realizará recomendaciones para fortalecer los procesos y puede escalar al Consejo las observaciones relevantes.

En caso que la organización no haya adoptado un marco de referencia para guiar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, el DEA puede recomendar un marco apropiado para guiar a la alta dirección en su búsqueda de mejorar estos procesos.

**Consideraciones para demostrar conformidad**

Entre la documentación que puede demostrar conformidad con la Norma se incluye el Estatuto de auditoría interna, que debe documentar las funciones y responsabilidades de la actividad de auditoría interna relacionadas con los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

Además, la conformidad puede ser evidenciada con el plan de auditoría interna o las actas de las reuniones del DEA, el Consejo y la alta dirección, en las que se traten los elementos de la Norma. Los planes de los trabajos de auditoría pueden demostrar el enfoque disciplinado, sistemático y basado en riesgos de la actividad de auditoría interna, y los informes de los trabajos pueden demostrar que se derivan resultados relevantes y de valor agregado.

En las guías de implementación de las Normas 2110, 2120 y 2130 se describen evidencias adicionales de conformidad con esta Norma.