

## Norma 2130 – Control

La actividad de auditoría interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la efectividad y eficiencia de los mismos y promoviendo la mejora continua.

### Introducción

Para cumplir esta Norma, el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) y los auditores internos comenzarán por obtener un entendimiento claro del concepto de control y de las características de los procesos de control habituales. También deberán tener en cuenta la definición formal de control, incluida en el glosario de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría interna, así como en la Guía de Implementación 2100 – Naturaleza del Trabajo. Además, el DEA mantendrá conversaciones con la alta dirección y el Consejo para conocer y tomar en consideración el apetito al riesgo, la tolerancia al riesgo y la cultura de riesgo de la organización. Es importante que los auditores internos comprendan los riesgos críticos que podrían impedir la capacidad de la organización para cumplir sus objetivos, y los controles que están implementados para mitigar los riesgos hasta situarlos en un nivel aceptable.

Para los auditores internos puede resultar útil revisar los resultados de evaluaciones de controles clave previamente terminadas, los planes de acción relacionados y los efectos potenciales de cualquier cambio reciente en el negocio del que puedan introducir nuevos riesgos. A los auditores internos les puede interesar consultar al departamento jurídico de la organización, al Director de Cumplimiento, o a otros responsables relevantes respecto leyes y regulaciones que la organización debe cumplir. Es beneficioso para la actividad de auditoría interna comprender como se mantiene al tanto la organización de los cambios que puedan producirse en los requerimientos regulatorios y como asegura el cumplimiento de los mismos.

Es importante que los auditores internos tengan un conocimiento profundo de los marcos de control que hayan sido adoptados por la organización, tanto formal como informalmente, y que estén familiarizados con los marcos sobre control integral reconocidos internacionalmente, como el Marco Integrado de Control Interno, publicado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). Aunque los componentes, procesos y asignaciones de responsabilidades de control son similares en los diferentes marcos, la terminología utilizada puede variar entre uno y otro.

Los auditores internos deberían entender las responsabilidades relacionadas con el mantenimiento de controles efectivos. La alta dirección habitualmente

supervisa el establecimiento, la administración y la evaluación del sistema de control. Los gerentes son generalmente responsables de evaluar los controles dentro de sus respectivas áreas. La actividad de auditoría interna proporciona distintos grados de aseguramiento sobre la efectividad del proceso de control implementado en la organización. La división de responsabilidades puede incluirse en alguna política de control de gestión de la organización.

Finalmente, la actividad de auditoría interna debe tener un proceso establecido para planificar, auditar y reportar sobre asuntos de control.

### **Consideraciones para la implementación**

En definitiva, mediante la implementación de esta Norma, el DEA y toda la actividad de auditoría interna deben demostrar que conocen los procesos de control de la organización, alertar a la Dirección sobre nuevas cuestiones de control y proporcionar recomendaciones y planes de acción que incluyan la implantación de acciones correctivas y su supervisión. La actividad de auditoría interna debe obtener suficiente información como para evaluar la eficacia de los procesos de control de la organización.

Los controles son diseñados para mitigar los riesgos presentes a nivel de entidad, de actividad o de transacción. Una evaluación competente de la eficacia de los controles debe incluir la evaluación de los controles en el contexto de los riesgos que pueden afectar al cumplimiento de objetivos en todos esos niveles. Para realizar estas evaluaciones, el auditor interno puede encontrar útil emplear una matriz de riesgos y controles. Esta matriz puede ayudar a la actividad de auditoría interna a:

- Identificar los objetivos y los riesgos que pueden afectar su logro.
- Medir la gravedad de los riesgos, teniendo en cuenta el impacto y la probabilidad.
- Comprobar que se da la respuesta apropiada a los riesgos significativos (por ejemplo, aceptar, mitigar, transferir o evitar).
- Comprobar los controles clave que la Dirección utiliza para gestionar riesgos.
- Evaluar la idoneidad del diseño de los controles para poder determinar si es apropiado realizar una prueba de la eficacia de los controles.
- Probar controles que se considera han sido diseñados adecuadamente, para evaluar si están realmente operando como se pretende.

Al utilizar una matriz de riesgos y controles, la actividad de auditoría interna puede encontrar útil entrevistar a la Dirección; revisar los planes, las políticas y los procesos de la organización; emplear pruebas, encuestas, cuestionarios y

flujogramas para obtener información sobre la idoneidad del diseño del control; y realizar inspecciones, conciliaciones, auditorías continuas y análisis de datos para probar la efectividad del control.

Para evaluar la eficiencia de los controles, la actividad de auditoría interna habitualmente revisa si la Dirección mide y supervisa los costos y los beneficios de los controles. Esto supone identificar si los recursos empleados en los procesos de control exceden a los beneficios, y si los procesos de control provocan problemas importantes al negocio (por ejemplo, errores, retrasos o duplicación de trabajo).

También puede ser útil para los auditores internos evaluar si el nivel de un control es adecuado para el riesgo que pretende controlar. Una herramienta que muchos auditores internos utilizan para documentar visualmente esta relación entre riesgos y controles es el mapa de riesgos y controles, en el que se señala gráficamente la gravedad del riesgo en relación con la eficacia del control.

Para promover la mejora continua en el mantenimiento de controles eficaces, la actividad de auditoría interna habitualmente proporciona al Consejo y a la alta dirección una evaluación general o agrupa los resultados de evaluaciones de control derivadas de trabajos de auditoría individuales. El DEA puede recomendar la implementación de un marco de control si la organización no utiliza ninguno. Adicionalmente, los auditores internos pueden realizar recomendaciones que mejoren en entorno de control (por ejemplo, una pauta ética dada desde el máximo órgano de gobierno -Tono desde lo alto- que promueva una cultura del comportamiento ético y una baja tolerancia al incumplimiento).

La actividad de auditoría interna puede dar pasos adicionales para promover una mejora continua de la efectividad del control con las acciones siguientes:

- Proporcionando formación sobre controles y procesos de autoevaluación continua.
- Facilitando a la Dirección sesiones sobre evaluación del control (o de riesgos y controles).
- Ayudando a la Dirección a establecer una estructura lógica para documentar, analizar y evaluar el diseño y la ejecución de los controles de la organización.
- Ayudando a desarrollar un proceso para identificar, evaluar y remediar deficiencias de control.
- Ayudando a la Dirección a mantenerse al tanto de nuevos problemas, leyes y regulaciones relacionadas con obligaciones de control.

- Supervisando los avances tecnológicos que pueden mejorar la eficiencia y la eficacia del control.

### **Consideraciones para demostrar conformidad**

Entre los documentos que pueden demostrar conformidad con la Norma 2130 están la evaluación y la prueba de controles realizadas por la actividad de auditoría interna. Esta documentación habitualmente se encuentra en los papeles de trabajo de los auditores y puede incluir:

- Actas de reuniones, stakeholders o grupos de interés relevantes en las que se haya debatido el tema del control.
- Matrices y mapas de riesgos y controles.
- Descripciones de pruebas realizadas (Pruebas de recorrido).
- Resultados de encuestas y entrevistas con la Dirección.
- Resultados de pruebas de controles.

La conformidad puede ser demostrada también con planes, informes sobre trabajos concretos, seguimiento de los problemas detectados y documentados en los informes de auditoría y/o con una evaluación general de los controles. También puede demostrar conformidad el hecho de que la Dirección mantenga una serie adecuada de procedimientos operativos y de control para comunicar a los funcionarios los controles que tienen que llevar a cabo. La mejora continua puede ser evidenciada con la actualización constante de los estándares relacionados con las operaciones y de los procedimientos de control para que reflejen los cambios que se produzcan en el entorno.