

## **Norma 1220 – Debido Cuidado profesional**

Los auditores internos deben cumplir su trabajo con el cuidado y la aptitud que se esperan de un auditor interno razonablemente prudente y competente. El cuidado profesional adecuado no implica infalibilidad.

### **Introducción**

Obtener educación apropiada, la experiencia, las certificaciones y la capacitación ayudan a los auditores internos a desarrollar el nivel de pericia requerido para desempeñar sus deberes con el debido cuidado profesional. Adicionalmente, los auditores internos deberían entender y aplicar las guías obligatorias del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) y pueden encontrar útil familiarizarse con las competencias fundamentales descritas en el Marco de Competencias de la auditoría interna del Instituto de Auditores Internos.

A nivel de los trabajos, aplicar el debido cuidado profesional involucra la comprensión de los objetivos y el alcance del trabajo, así como de las competencias que se requerirán para ejecutar el trabajo de auditoría, y las políticas y los procedimientos específicos para la actividad de la auditoría interna y para la organización.

### **Consideraciones para la implementación**

Para los auditores internos, el debido cuidado profesional requiere la conformidad con el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos y puede implicar la conformidad con los códigos de conducta de la organización y de cualquier código de conducta relevante adicional de otras certificaciones profesionales. La actividad de auditoría interna puede tener un proceso formal que requiera que los auditores internos firmen una declaración anual relacionada con el cumplimiento del Código de Ética del Instituto de Auditores Internos y del código de ética de la organización.

Junto con el MIPP, las políticas y procedimientos de la actividad de auditoría interna proveen un enfoque sistemático y disciplinado para planificar, ejecutar y documentar el trabajo de auditoría interna. Sin embargo, el debido cuidado profesional depende parcialmente de las complejidades del trabajo. Las Normas 1220.A1, 1220.A2, 1220.A3 y 1220.C1 describen los elementos que los auditores internos deben considerar al ejercer el debido cuidado profesional. Por ejemplo, los auditores internos deben considerar la posibilidad de errores significativos, fraude y falta de cumplimiento, y se espera que examinen y verifiquen hasta el mismo nivel que lo haría un auditor razonablemente prudente y competente en las mismas o en circunstancias similares. Aun así, la Norma

1220 también especifica que el debido cuidado profesional no implica infalibilidad. De otra parte, no se espera que los auditores internos den aseguramiento absoluto de que no existen incumplimientos o irregularidades.

Para asegurar el debido cuidado profesional a nivel del trabajo, la Norma 2340 – Supervisión del trabajo, requiere que los trabajos sean debidamente supervisados, lo cual implica la revisión de los papeles de trabajo, de los resultados y de las conclusiones que van a reportarse. Después de esas revisiones, los supervisores usualmente proveen retroalimentación a los auditores internos que realizaron el trabajo, a menudo mediante reuniones al terminar el trabajo. La opinión acerca del debido cuidado profesional puede solicitarse a los clientes de auditoría mediante encuestas al terminar el trabajo.

Al gestionar la actividad de auditoría interna (serie 2000 de las Normas) y al implementar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (serie 1300 de las Normas), el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) asume la responsabilidad de asegurar que se aplica el debido cuidado profesional. Por eso, típicamente el DEA desarrolla herramientas de medición tales como auto evaluaciones, métricas tales como indicadores clave de desempeño y un proceso para evaluar el desempeño de los auditores internos individualmente y de la actividad de auditoría interna como un todo. Adicionalmente a las encuestas a los clientes, las herramientas para evaluar los auditores internos individualmente, podrían incluir revisiones entre pares y revisiones de supervisión. La actividad de auditoría interna como un todo puede evaluarse mediante evaluaciones internas y externas, de acuerdo con las Normas 1310 hasta 1312, así como con encuestas a los clientes o métodos similares de retroalimentación.

### **Consideraciones para demostrar conformidad**

Los auditores internos demuestran conformidad con la Norma 1220 mediante la aplicación apropiada de las guías obligatorias del MIPP, que debe reflejarse en la planeación de los trabajos, los programas de trabajo y en los papeles de trabajo. Las revisiones del desempeño de los auditores internos pueden hacer referencia a su aplicación del debido cuidado profesional. La revisión apropiada de los trabajos debe documentarse en los papeles de trabajo y el debido cuidado profesional puede también evidenciarse cuando el supervisor realiza las reuniones al terminar los trabajos y cuando solicita retroalimentación de los clientes mediante encuestas u otras herramientas. Adicionalmente, la evidencia puede incluir una declaración anual relacionada con el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos y el código de conducta de la organización. Finalmente, las evaluaciones internas y externas realizadas como parte del

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la actividad de auditoría interna, puede indicar que se ha mantenido el debido cuidado profesional.