

Norma 1200 – Aptitud y Debido Cuidado Profesional

Los trabajos deben cumplirse con aptitud y debido cuidado profesional.

Introducción

Desarrollar trabajos con la aptitud y el cuidado profesional adecuados es responsabilidad de todo auditor interno. Y para alcanzar ambos atributos es necesario comenzar por comprender las Guías Obligatorias del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP), sobre todo el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos.

Los auditores internos normalmente desarrollan sus aptitudes a través de la formación, la experiencia, las oportunidades de desarrollo profesional, y cualificaciones como la certificación más relevante para la profesión de auditor interno, la designación de Auditor Interno Certificado (Certified Internal Auditor® - CIA®), otorgado por el Instituto de Auditores Internos. Además, los auditores internos que hayan obtenido certificaciones profesionales deben ser conscientes de los requerimientos de formación continua para mantener su certificación vigente.

El debido cuidado profesional supone comprender el enfoque sistemático y disciplinado de la auditoría interna especificado en el MIPP. Este enfoque es complementado además por las políticas específicas de la organización y los procedimientos establecidos por el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA).

El DEA es responsable de asegurar la conformidad de la auditoría interna en su conjunto con esta Norma. Como parte de la gestión de la actividad de auditoría interna, el DEA establece políticas y procedimientos que permiten a los auditores internos desarrollar sus trabajos con la aptitud y el debido cuidado profesional. Esto incluye la selección y formación de auditores internos por parte del DEA, así como una planificación, equipo de personal y supervisión adecuadas en cada trabajo. Para empezar, el DEA puede revisar las responsabilidades que figuran en el Estatuto de auditoría interna y en el plan de auditoría interna y reflexionar sobre los conocimientos, habilidades, y otras competencias que necesitan tener los auditores internos para completar los trabajos de auditoría planificados.

Consideraciones para la implementación

Para los auditores internos, el debido cuidado profesional requiere conformidad con el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos y también puede incluir el cumplimiento del código de conducta de la organización y otros códigos de conducta relevantes para las demás designaciones o certificaciones profesionales que se hayan podido obtener. Las actividades de auditoría in-

terna pueden incluir un proceso formal en el que se requiera a cada auditor interno que firme una declaración anual relacionada con el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos o con el código de conducta de la organización.

Los auditores internos generalmente desarrollan sus aptitudes individuales a través de su carrera profesional, obteniendo y manteniendo certificaciones apropiadas, experiencia, y formación profesional, lo que incluye el desarrollo de formación continua. El DEA puede emplear el Marco Global para la Competencia de la auditoría interna del Instituto de Auditores Internos o un benchmark similar para establecer los criterios para evaluar las aptitudes de los auditores internos. Los criterios pueden ser empleados para elaborar descripciones de puestos de trabajo y un inventario de las competencias necesarias para desarrollar la actividad de auditoría interna. Adicionalmente, el DEA puede desarrollar una estrategia para seleccionar, asignar, formar y desarrollar profesionalmente a su equipo de auditores con la visión de lograr una actividad de auditoría competente y asegurar que sus competencias son suficientes y se mantienen actualizadas.

Al desarrollar el plan de auditoría interna, el DEA generalmente piensa en alinear conocimientos, habilidades, y demás competencias necesarias para completar el plan y en los recursos disponibles en la actividad de auditoría interna y en otros proveedores de aseguramiento y en servicios de consultoría. El DEA y los supervisores de la auditoría interna pueden comparar las habilidades de cada auditor interno disponible para completar, con la competencia necesaria, el alcance de cada trabajo y cumplir con los objetivos del mismo.

Para asegurar el debido cuidado profesional, el DEA debe establecer políticas y procedimientos (Norma 2040), las cuales normalmente incorporarán las Guías Obligatorias del MIPP y proporcionarán un enfoque sistemático y disciplinado al proceso de realización del trabajo. El DEA puede pedir a los auditores individuales que firmen formatos en los que den fe de que comprenden las políticas y los procedimientos.

Los auditores internos pueden utilizar sus conocimientos para evaluar el alcance de un trabajo y sus objetivos, y concretar cómo completarlo con eficacia. Esencialmente, los auditores internos ejercen el debido cuidado profesional si siguen las Guías Obligatorias del MIPP y las políticas y procedimientos de auditoría interna para planificar, realizar y documentar los trabajos de auditoría. Las Normas 1220 a 1220.A3 identifican los elementos fundamentales que deben considerar los auditores internos para demostrar su debido cuidado profesional.

Una vez que el trabajo haya sido finalizado, el DEA o el supervisor del trabajo generalmente revisa el proceso de realización, los resultados, y las conclusiones. Después de esta supervisión puede mantenerse una reunión con el equipo de auditoría interna que haya realizado el trabajo para tratar las observaciones relevantes y realizar una evaluación de supervisión sobre el grado de diligencia con que se observaron los procedimientos establecidos.

Consideraciones para demostrar conformidad

La evidencia para demostrar conformidad con la Norma 1200 puede incluir alguno de los documentos siguientes:

- Evaluaciones de competencia de la actividad de auditoría interna.
- Registros de la estrategia de contratación y formación, descripciones del puesto de trabajo y la hoja de vida.
- Políticas y procedimientos de auditoría interna y plantillas de los papeles de trabajo.
- Evidencia de que las políticas y procedimientos de auditoría interna han sido comunicados al equipo de auditoría interna, que ha firmado el acuse de recibo como evidencia de su comprensión.
- Evidencia que respalde la declaración anual relacionada con el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos y el código de conducta de la organización.
- El plan de auditoría interna y los planes de cada trabajo de auditoría, que demuestran que la asignación del equipo de auditoría interna es suficiente y adecuada.

El debido cuidado profesional de los auditores internos puede ser evidenciado en los papeles de trabajo o en otra documentación de los procedimientos y procesos empleados durante el trabajo de auditoría. Las revisiones de los trabajos realizadas y documentadas por el supervisor y en las encuestas a los clientes auditados, u otras formas de retroalimentación, pueden indicar la aptitud y el debido cuidado profesional demostrado por cada auditor interno. Las evaluaciones externas independientes, desarrolladas como parte de la evaluación de calidad y del programa de mejora continua, pueden proporcionar aseguramiento adicional sobre la aptitud y el debido cuidado profesional con que se han realizado los trabajos de auditoría interna.