

Norma 1210 – Aptitud

Los auditores internos deben poseer los conocimientos, las habilidades y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales. La actividad de auditoría interna, colectivamente, debe poseer u obtener los conocimientos, las habilidades y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.

Interpretación:

La aptitud es un término colectivo que se refiere a los conocimientos, las habilidades y otras competencias requeridas a los auditores internos para llevar a cabo eficazmente sus responsabilidades profesionales. Incluye la consideración de las actividades actuales, tendencias, temas emergentes para posibilitar el asesoramiento relevante y la formulación de recomendaciones. Se alienta a los auditores internos a demostrar su aptitud obteniendo certificaciones y cualificaciones profesionales apropiadas, tales como la designación CIA, Auditor Interno Certificado y otras designaciones ofrecidas por el Instituto de Auditores Internos y otras organizaciones profesionales apropiadas.

Introducción

Para cumplir esta Norma, es fundamental que los auditores internos comprendan y apliquen las Guías Obligatorias del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) del Instituto de Auditores Internos y tengan conocimientos sólidos, habilidades y competencias. Asegurar la aptitud colectiva de la actividad de auditoría interna es responsabilidad del Director Ejecutivo de Auditoría (DEA), que debe gestionar de forma eficaz la actividad de auditoría interna y sus recursos para cumplir con el plan de auditoría interna y añadir valor a la organización (la serie 2000 de las Normas se refiere a las cuestiones relacionadas con la gestión de la actividad de auditoría interna y sus recursos).

El Marco Global para la Competencia de auditoría interna del Instituto de Auditores Internos define las competencias fundamentales que deben reunirse para cumplir con las Normas del MIPP en todos los niveles de la profesión de auditoría interna, incluyendo staff, mandos intermedios y directores. Para cumplir la Norma 1210, el DEA y los auditores internos pueden tratar de revisar, comprender y reflexionar sobre las competencias incluidas en el Marco de Competencias.

Consideraciones para la implementación

Para construir y mantener la aptitud de la actividad de auditoría interna, el DEA puede desarrollar una herramienta de evaluación de la competencia o de evaluación de las capacidades basada en el Marco de Competencias o en otro ben-

chmark (por ejemplo, una actividad de auditoría interna madura). En ese caso, el DEA podría incluir los criterios básicos de la competencia de auditoría interna en descripciones de los puestos de trabajo y en el material para la selección y contratación de auditores internos para ayudar a atraer y contratar auditores internos con la formación y experiencia necesarias. El DEA puede también utilizar la herramienta de evaluación de competencia para realizar una evaluación periódica de competencias de la actividad de auditoría interna, para identificar las deficiencias o puntos de mejora. En esta evaluación, el DEA debería incluir entre las capacidades examinadas los riesgos relacionados con el fraude y TI, y las técnicas de auditoría basadas en tecnología, según lo exigen las Normas 1210.A2 y 1210.A3.

El DEA además tiene las obligaciones relacionadas con asegurar la aptitud colectiva de la actividad de auditoría interna. Estas incluyen gestionar la actividad de auditoría interna de conformidad con las Guías Obligatorias del MIPP (Norma 2000 – Administración de la actividad de auditoría interna) y asegurar que la actividad de auditoría interna tiene la adecuada combinación de conocimientos, habilidades y otras competencias para cumplir el plan de auditoría (Norma 2030 – Administración de Recursos). Si la actividad de auditoría interna no cuenta con recursos adecuados y suficientes en el personal, el DEA deberá conseguir ayuda o asistencia del nivel competente para suplir la insuficiencia de recursos. El DEA puede utilizar los criterios definidos en el Marco de Competencias para identificar deficiencias en la aptitud colectiva de la actividad de auditoría interna y para desarrollar planes para cubrir estos déficits mediante la contratación de auditores internos, la formación de los miembros de su equipo, la externalización de parte del plan de auditoría interna y otros métodos (la Norma 2050 y su correspondiente guía de implementación trata los aspectos de la coordinación de actividades con otros proveedores internos y externos de servicios de aseguramiento y consultoría).

Para potenciar la aptitud de la actividad de auditoría interna, el DEA debería alentar el desarrollo profesional de los auditores internos, ya sea con formación proporcionada con el desarrollo de los trabajos, la asistencia a seminarios y conferencias, o animándoles a obtener certificaciones profesionales. Se aconseja que el DEA revise regularmente el desempeño de los auditores internos, para conocer las necesidades de formación de su equipo y poder proporcionarles una retroalimentación que ayude a cada uno de sus miembros en su desarrollo profesional.

Esta Norma también requiere que cada auditor interno individual tenga el conocimiento, las habilidades y competencias necesarias para desarrollar sus responsabilidades de forma efectiva. Los auditores individuales pueden utili-

zar el Marco Global de Competencias de la auditoría interna como base para su autoevaluación. Además, la Norma anima a los auditores internos a obtener certificaciones adecuadas y cualificaciones para respaldar de forma más sólida el crecimiento de la profesión e incrementar la aptitud tanto individual, como de la actividad de auditoría interna globalmente considerada. De la misma forma, la Norma 1230 – Desarrollo Profesional Continuo requiere que los auditores internos fortalezcan sus competencias a través del continuo desarrollo profesional. Los auditores internos deberían mantenerse informados por ellos mismos sobre la formación continua que se requiera para mantener cualquier certificado profesional que tengan.

Como la Norma 1210 se refiere a una aptitud que debe tener en cuenta las actividades actuales, las tendencias y los problemas emergentes, la formación continua puede incluir oportunidades de conocer cambios en la industria que puedan afectar a la organización o a la profesión de auditor interno. El DEA puede ayudar en este sentido a asegurar la aptitud global de la actividad de auditoría interna. Por ejemplo, el DEA podría suscribirse a servicios de información de la industria o a boletines electrónicos, que suelen incluir información sobre estudios recientes y “libros blancos”. El DEA puede también asistir a seminarios online o presenciales o recomendarlos al personal de auditoría interna. Periódicamente, el DEA puede programar eventos de formación interna para el personal para presentar una nueva tecnología o cambios en las prácticas de auditoría interna.

En el nivel del trabajo individual, el DEA asume la responsabilidad global de supervisar el trabajo para asegurar la calidad, el logro de objetivos, y el desarrollo del personal (Norma 2340 – Supervisión del Trabajo). La aptitud y la experiencia de los auditores internos ayudan a establecer la extensión de la supervisión que se requiere. Para mantenerse informado, el DEA puede reevaluar periódicamente las habilidades de los auditores internos individuales. También, una vez finalizado un trabajo, el DEA, o un supervisor, pueden realizar una encuesta y/o entrevistar al cliente del trabajo en cuestión (formal o informalmente) para obtener retroalimentación sobre la aptitud del auditor interno en el desarrollo de dicho trabajo de auditoría interna.

Las responsabilidades individuales de los auditores internos en la planificación del trabajo incluyen analizar si los recursos con los que se cuenta son suficientes y apropiados para lograr los objetivos del trabajo (Norma 2230 – Asignación de Recursos para el Trabajo). Normalmente, los auditores internos revisan los objetivos y el alcance del trabajo de auditoría antes de tratar con el DEA cualquier limitación a sus competencias que pudiera impedir que cumplieran los objetivos del trabajo.

Consideraciones para demostrar conformidad

Los auditores internos individuales pueden tener evidencia de su aptitud a través de sus hojas de vida y manteniendo registros de certificaciones y de desarrollo profesional continuo (por ejemplo cursos para obtener créditos de formación continua, participación en conferencias, talleres y seminarios, y revisiones de desempeño).

El trabajo del DEA para establecer y mantener una actividad de auditoría interna con la aptitud necesaria, puede demostrarse mediante la utilización de una herramienta de evaluación de competencias y el desarrollo de políticas de auditoría interna, procedimientos y materiales de formación. El trabajo de seleccionar y contratar auditores internos con la aptitud requerida puede reflejarse en las descripciones de puestos de trabajo y en otros materiales de selección de personal.

El DEA, o un supervisor de los trabajos de auditoría interna, pueden mantener registros de sus evaluaciones de los auditores internos individuales y de la actividad de auditoría interna en su conjunto. Estas evaluaciones pueden incluir revisiones de desempeños individuales y debates posteriores al trabajo, memorandos y actas de reuniones. Las encuestas a los clientes posteriores al trabajo de auditoría y las entrevistas pueden también evidenciar la aptitud de la actividad de auditoría interna, la de los auditores internos individuales, o ambas.

Cualquiera de los siguientes documentos puede demostrar conformidad de la actividad de auditoría interna en su conjunto:

- El plan de auditoría interna que incluya un análisis de los requerimientos de recursos.
- Un inventario de las habilidades disponibles en el staff de auditoría interna o un listado de las cualificaciones incluidas en los perfiles individuales.
- Un mapa de aseguramiento con un listado de cualificaciones de los proveedores de servicios en los que confía la actividad de auditoría interna.
- Los resultados documentados de las evaluaciones internas.