

Norma 1230 – Desarrollo Profesional Continuo

Los auditores internos deben perfeccionar sus conocimientos, habilidades y otras competencias mediante la capacitación profesional continua.

Introducción

Para mejorar sus competencias y continuar con su desarrollo profesional, los auditores internos pueden reflexionar sobre todo lo que necesitan para realizar su trabajo, incluyendo las políticas de formación continua y la formación académica que se requiere en la profesión, la organización, el sector, y en cualquier certificación o área de especialización. Adicionalmente, los auditores internos pueden tener en cuenta la retroalimentación derivada de revisiones de desempeño reciente o de los resultados de evaluaciones realizadas en cumplimiento de las Guías Obligatorias del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP), y de los resultados de autoevaluaciones basadas en el Marco Global de Competencias de la Auditoría Interna, o en un benchmark similar. Reflexionar sobre los objetivos de su carrera puede ayudar a los auditores internos que quieran planificar su desarrollo profesional a largo plazo.

Consideraciones para la implementación

Un auditor interno individual puede utilizar una herramienta de autoevaluación, como el Marco de Competencias, para crear un plan de desarrollo profesional. El plan de desarrollo puede abarcar capacitación en el trabajo, entrenamiento, tutoría y otras oportunidades internas y externas de capacitación, voluntariado o certificación. Normalmente, un auditor interno discute el plan con el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA), y los dos pueden acordar usar el plan de desarrollo profesional como base para definir medidas del desempeño del auditor interno (por ejemplo, indicadores clave de desempeño), que podrían ser incorporadas en las revisiones de supervisión, las encuestas de los clientes y las revisiones de desempeño anuales. Los resultados de las revisiones pueden ayudar al DEA y al auditor interno a priorizar áreas para el desarrollo profesional continuo. No obstante, el auditor interno individual es responsable de cumplir la Norma 1230.

Las oportunidades de desarrollo profesional incluyen participar en conferencias, seminarios, programas de formación, cursos y seminarios online, programas de autoestudio o cursos presenciales; dirigir proyectos de investigación; trabajo voluntario en organizaciones profesionales; prepararse para obtener certificaciones profesionales tales como Auditor Interno Certificado del Instituto de Auditores Internos (Certified Internal Auditor® – CIA®). El desarrollo profesional continuó relacionado con ciertas industrias o áreas de especializa-

ción (por ejemplo, análisis de datos, servicios financieros, tecnología Informática, legislación fiscal o diseño de sistemas puede conducir a requerir competencias adicionales que podrían mejorar el trabajo de auditoría interna en esas áreas específicas.

En algunas ocasiones, las encuestas a los clientes de auditoría interna pueden revelar cierta preocupación sobre la inadecuada visión del negocio de los auditores internos. En ese caso, el DEA y los auditores internos pueden resolver esa situación participando en actividades de formación o aprovechando las oportunidades ofrecidas dentro de su organización para entender mejor el negocio.

Para asegurarse que los auditores internos tienen la oportunidad de mejorar sus conocimientos, habilidades y demás competencias, el DEA puede aprobar una política de capacitación y desarrollo que respalde el desarrollo profesional continuo. Esta política puede especificar un número mínimo de horas de formación para cada auditor, que pueden ser 40 horas al año, lo cual es consistente con muchos requisitos de certificación profesional. Los DEAs pueden tener en cuenta estudios de benchmarking para evaluar las necesidades actuales y emergentes de la profesión de auditor interno, así como las tendencias específicas dentro de la industria o área especializada.

Para asegurar que sus conocimientos de auditoría interna permanezcan actualizados y completamente al día, los auditores internos pueden buscar orientación del Instituto de Auditores Internos con respecto a las Normas, mejores prácticas, procedimientos y técnicas que podrían afectar a la profesión de auditoría interna o sus organizaciones y sectores específicos. Esto puede implicar mantener la membresía en el Instituto de Auditores Internos y otras organizaciones profesionales, establecer contactos en eventos locales y revisar o suscribirse a servicios de información o servicios de notificación relacionadas con la profesión de auditoría interna y noticias específicas de la industria.

Consideraciones para demostrar conformidad

Los auditores internos pueden demostrar conformidad con la Norma 1230 conservando la documentación u otras evidencias de los siguientes aspectos:

- Autoevaluaciones realizadas con base en un marco de competencias o benchmark.
- Desarrollo profesional y planes de formación.
- Membresía y participación en organizaciones profesionales.
- Suscripciones a fuentes de información profesional.

- Entrenamiento completo (por ejemplo, créditos de educación continua, certificaciones, o diplomas de asistencia).

Es probable que en las evaluaciones de desempeño se vean mejoradas las aptitudes obtenidas mediante la capacitación en el lugar de trabajo y la capacitación interna, lo que también puede determinar las oportunidades de desarrollo profesional futuro. Las medidas de desempeño pueden reflejar las observaciones de supervisiones o de compañeros sobre nuevas habilidades y capacidades mejoradas. Las políticas de auditoría interna, un calendario de capacitación y las encuestas del personal de auditoría interna pueden evidenciar que el DEA proporcionó oportunidades para el desarrollo profesional continuo.