

El Instituto de Auditores Internos Global (IIA) ha publicado la Guía para la Práctica: Directores Ejecutivos de Auditoría - Nombramiento, Evaluación de Desempeño y Terminación.

El IIA respecto de esta guía señala que en el entorno empresarial actual, donde cada vez se da más énfasis al gobierno, la gestión de riesgos y al control, el nombramiento de un director ejecutivo de auditoría (DEA) es una tarea crítica para cualquier organización. Esta actividad imprescindible es una de las principales responsabilidades del consejo de administración de la organización. El DEA tendrá un alto grado de interacción con la alta gerencia y el consejo y por lo tanto, tiene que demostrar cualidades y habilidad adecuadas para el cargo. La especial función del DEA en la organización requiere independencia y objetividad, al mismo tiempo que debe demostrar tal capacidad de asociación dentro de la organización que le permita añadir valor a sus operaciones. La independencia y la objetividad son fundamentales para el rol del DEA debido a que el individuo debe estar dispuesto a plantear temas difíciles a la alta gerencia y al consejo, incluso si ello resultare impopular. Para mantener la credibilidad, el DEA debe demostrar su capacidad para escalar los temas difíciles a un nivel apropiado para asegurar que se atiendan debidamente. Además, un DEA exhibe los atributos de integridad, curiosidad intelectual y un enfoque de auditoría de calidad. Las categorías claves de habilidades para un DEA incluyen las de tipo técnicas, la comunicación empresarial, y los conocimientos de gestión de personas. Durante el proceso de designación de un DEA y las evaluaciones periódicas, la alta gerencia y el consejo generalmente tendrán en cuenta aquellos atributos y habilidades. Un DEA puede querer considerarlas al evaluar su propio desempeño y considerar sus necesidades de desarrollo.

Agrega que, generalmente el consejo de administración se encargará de supervisar la terminación contractual del DEA. Los consejos desean determinar si la terminación se justifica y si es apropiada. Es razonable para el DEA esperar que el consejo de por concluido sus servicios cuando hay evidencia de que las exigencias profesionales de desempeño no se cumplieron, existe una violación grave al Código de Ética del IIA o al código interno de conducta de la organización, o que ha existido una no-conformidad material con las Normas del Marco para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (IPPF por sus siglas en inglés).

Las Guías para la Práctica son un requerimiento aceptado y recomendado enérgicamente para su aplicación. Son guías detalladas para realizar las actividades de auditoría interna. Incluyen procesos y procedimientos detallados. Por ejemplo, herramientas y técnicas, programas y enfoques paso a paso, incluidos ejemplos de informes.

Acceso gratuito para los socios del IIA a la Guías para la Práctica en el sitio web del Instituto de Auditores Internos Global:

<http://www.theiia.org/guidance/standards-and-guidance/ippf/practice-guides/>

Saludos cordiales

Ricardo Correa F.
Director de Desarrollo