



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

Programa
Mipymes y Cooperativas



CAPITULO 7





GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7. Competencia y evaluación de los auditores

7.1 Generalidades

La confianza en el proceso de auditoria y la capacidad de lograr sus objetivos depende de la competencia de aquellos individuos que participan en la realización de las auditorias, incluyendo los auditores y lideres de equipos auditores, la competencia debería evaluarse regularmente a través de un proceso que considere el comportamiento personal y la capacidad para aplicar los conocimientos y las habilidades adquiridos durante la educación, la experiencia laboral, la formación como auditor y la experiencia en auditorias.

Este proceso debería tener en cuenta las necesidades del PA y sus objetivos. Algunos de los conocimientos y habilidades descritos en el apartado 7.2.3 son comunes a los auditores de cualquier disciplina de sistema de gestión; otros son específicos de disciplinas de sistemas de gestión individuales.

No es necesario que cada auditor en el equipo auditor tenga la misma competencia. Sin embargo, la competencia global del equipo auditor necesita ser suficiente para lograr los objetivos de la auditoria.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7. Competencia y evaluación de los auditores

7.1 Generalidades

La evaluación de la competencia del auditor debería planificarse, implementarse y documentarse para proporcionar un resultado que es objetivo, coherente, imparcial y fiable. El proceso de evaluación debería incluir cuatro pasos principales, como se indica a continuación:

- a) Determinar la competencia requerida para cumplir las necesidades del PA.;
- b) Establecer los criterios de evaluación;
- c) Seleccionar el método de evaluación apropiado;
- d) Realizar la evaluación.

El resultado del proceso de evaluación debería proporcionar la base para lo siguiente:

- La selección de los miembros del equipo auditor (como se describe en 5.5.4);
- La determinación de la necesidad de mejorar la competencia (por ej. Formación adicional);
- La evaluación continua del desempeño de los auditores.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7. Competencia y evaluación de los auditores

7.1 Generalidades

Los auditores deberían desarrollar, mantener y mejorar su competencia mediante el desarrollo profesional continuo y la participación regular en auditorias (véase 7.6).

En los apartados 7.3, 7.4 y 7.5 se describe un proceso para evaluar a los auditores ya los líderes de equipos auditores.

Los auditores y los líderes de equipos auditores deberían ser evaluados respecto a los criterios establecidos en los apartados 7.2.2 y 7.2.3, así como respecto a los criterios establecidos en el apartado 7.1.

La competencia requerida de los individuos responsables de la gestión del PA se describe en el apartado 5.4.2.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7. 2 Determinación de la Competencia del auditor

7.2.1 Generalidades

Al decidir la competencia necesaria para una auditoria, se debería considerar el conocimiento y las habilidades de un auditor relacionado con lo siguiente:

- a) El tamaño, la naturaleza, la complejidad, los productos, los servicios y los procesos de los auditados;
- b) Los métodos de auditoria;
- c) Las disciplinas del sistema de gestión que se va a auditar;
- d) La complejidad y los procesos del sistema de gestión que se va a audita;
- e) Los tipos y niveles de riesgos y oportunidades que trata el sistema de gestión;
- f) Los objetivos y amplitud del PA;
- g) La incertidumbre en el logro de los objetivos de la auditoria;
- h) Otros requisitos, tales como los impuestos por el cliente de la auditoria u otras partes interesadas pertinentes, cuando sea apropiado.

Esta información debería compararse con lo enumerado en el apartado 7.2.3.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7. 2 Determinación de la Competencia del auditor

7.2.2 Comportamiento personal

Los auditores deberían poseer los atributos necesarios que les permitan actuar de acuerdo con los principios de la auditoria, tal como se describe en el capítulo 4. Los auditores deberían demostrar un comportamiento profesional durante el desempeño de las actividades de auditoria. Los comportamientos profesionales deseados incluyen ser:

- a) ético, es decir, imparcial, sincero, honesto y discreto;
- b) De mentalidad abierta, es decir, dispuesto a considerar ideas o puntos de vistas alternativos;
- c) Diplomático, es decir, con tacto en las relaciones con las personas;
- d) Observador, es decir, activamente consciente del entorno físico y las actividades;
- e) Perceptivo, es decir, consciente y capaz de entender las situaciones;
- f) Versátil, es decir, capaz de adaptarse fácilmente a diferentes situaciones;
- g) Tenaz, es decir, persistente y orientado hacia el logro de los objetivos;
- h) Decidido, es decir, capaz de alcanzar conclusiones oportunas basadas en el análisis y el razonamiento lógico;
- i) Seguro de si mismo, es decir, capaz de funcionar y funcionar independientemente a la vez que interactúa eficazmente con otros;



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7. 2 Determinación de la Competencia del auditor

7.2.2 Comportamiento personal

j) Capaz de actuar con firmeza, es decir, capaz de actuar de manera responsable y ética, aunque estas acciones puedan no ser siempre populares y en alguna ocasión puedan causar desacuerdos o alguna confrontación;

k) Abierto a la mejora, es decir, dispuesto a aprender de las situaciones, y que se esfuerza por conseguir mejores resultados de auditoria;

l) Abierto a las diferencias culturales, es decir, observador, respetuoso con la cultura del auditado;

Colaborador, es decir, que interactúa eficazmente con los demás incluyendo los miembros del equipo auditor y el personal auditado.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.2.3 Conocimientos y habilidades

7.2.3.1 Generalidades

Los auditores deberían poseer:

- a) Los conocimientos y las habilidades necesarios para obtener los resultados previstos de las auditorias que se esperan que se lleven a cabo;
- b) Competencia general, y un cierto nivel de conocimientos y habilidades específicos de la disciplina y del sector;

Los líderes del equipo auditor deberían tener los conocimientos y habilidades adicionales necesarios para dirigir al equipo auditor.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.2.3 Conocimientos y habilidades

7.2.3.2 Conocimientos y habilidades genéricos de los auditores de sistema de gestión

Los auditores deberían tener conocimientos y habilidades de las áreas señaladas a continuación.

a) Principios, procesos y métodos de auditoria: los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor asegurarse de que las auditorias se realizan de manera coherente y sistemática.

Un auditor debería ser capaz de:

- Comprender los tipos de riesgos y oportunidades asociados con la auditoria y los principios del enfoque basado en riesgos para la auditoria. Planificar y organizar el trabajo eficazmente;
- Llevar a cabo la auditoria dentro del horario acordado;
- Establecer prioridades y centrarse en los temas de importancia;
- Comunicarse eficazmente, oralmente y por escrito (personalmente, o mediante el uso de interpretes);
- Recopilar información, mediante entrevistas eficaces, escuchando, observando y revisando la información documentada, incluyendo registros y datos;
- Comprender lo apropiado de utilizar técnicas de muestreo para las auditorias y sus consecuencias;
- Comprender y tener consideración las opiniones técnicas de los expertos;
- Auditar un proceso de principio a fin, incluyendo las interrelaciones con otros procesos y las diferentes funciones, cuando sea apropiado;
- Verificar la pertinencia y exactitud de la información recopilada;



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.2.3 Conocimientos y habilidades

7.2.3.2 Conocimientos y habilidades genéricos de los auditores de sistema de gestión

- Confirmar que la evidencia de la auditoria es suficiente y apropiada para apoyar los hallazgos y conclusiones de la auditoria; evaluar los factores que pueden afectar a la fiabilidad de los hallazgos y conclusiones de la auditoria;
- Documentar las actividades de auditoria y los hallazgos de la auditoria y preparar informes;
- Mantener la confidencialidad y seguridad de la información.

b) Normas de sistemas de gestión y otras referencias: los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor comprender el alcance de la auditoria y aplicar los criterios de auditoria y debería cubrir lo siguiente:

- Las normas de sistema de gestión u otros documentos normativos o de orientación/apoyo usados para establecer los criterios o los métodos de auditoria.
- La aplicación de normas de sistema de gestión por parte del auditado y de otras organizaciones;
- Las relaciones e interacciones entre los procesos de los sistemas de gestión;
- La comprensión de la importancia y la prioridad de las múltiples normas o referencias;
- La aplicación de normas o referencias a las diferentes situaciones de auditoria;

7.2.3 Conocimientos y habilidades

7.2.3.2 Conocimientos y habilidades genéricos de los auditores de sistema de gestión

c) La organización y su contexto: los conocimientos y habilidades en esta área permiten al auditor comprender la estructura, el propósito y las prácticas de gestión del auditado y debería cubrir lo siguiente:

- las necesidades y expectativas de las partes interesadas pertinentes que tiene impacto en el sistema de gestión;
- el tipo de organización, su gobernabilidad, tamaño, estructura, funciones y relaciones;
- los conceptos generales del negocio y de la gestión, los procesos y la terminología relacionada, incluyendo la planificación, la preparación de presupuestos y la gestión de las personas;
- El contexto cultura y social del auditado.

d) Requisitos legales y reglamentarios aplicables y otros requisitos: los conocimientos y las habilidades en esta área permiten al auditor ser conscientes de los requisitos de la organización y trabajar en ellos. Los conocimientos y las habilidades específicos de la jurisdicción o de las actividades, procesos, productos y servicios del auditado deberían cubrir lo siguiente:

- Los requisitos legales y reglamentarios y sus autoridades reglamentarias asociadas,
- La terminología legal básica;
- Los contratos y la responsabilidad legal.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.2.3 Conocimientos y habilidades

7.2.3.3 Competencia específica de la disciplina y del sector de los auditores

Los equipos auditores deberían tener la competencia colectiva específica de la disciplina y del sector que son apropiados para auditar los tipos particulares de sistema de gestión y los sectores.

La competencia específica de la disciplina y del sector de los auditores incluyen lo siguiente:

- a) Los requisitos y principios del sistema de gestión y su aplicación;
- b) Los fundamentos de las disciplinas y sectores relacionados con las normas de sistemas de gestión aplicados por el auditado;
- c) La aplicación de métodos, técnicas, procesos y prácticas específicas de la disciplina y el sector, para permitir al equipo auditor evaluar la conformidad dentro del alcance de la auditoría definido y generar los hallazgos y conclusiones de la auditoría apropiados;
- d) Los principios, los métodos y las técnicas pertinentes para la disciplina y el sector, tales que el auditor pueda determinar y evaluar los riesgos y las oportunidades asociados con los objetivos de la auditoría.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.2.3 Conocimientos y habilidades

7.2.3.4 Competencia genérica del líder de un equipo auditor

A fin de facilitar la realización eficiente y eficaz de la auditoria, un líder de equipo auditor debería tener la competencia para:

- a) Planificar la auditoria y asignar tareas de auditoria de acuerdo con la competencia específica de los miembros individuales del equipo auditor;
- b) Discutir las cuestiones estratégicas con la alta dirección del auditado, para determinar si han considerado estas cuestiones al evaluar los riesgos y oportunidades;
- c) Desarrollar y mantener una relación de trabajo colaborativa entre los miembros del equipo auditor;
- d) Gestionar el proceso de auditoria, incluyendo:
 - hacer un uso eficaz de los recursos durante la auditoria;
 - gestionar la incertidumbre de lograr los objetivos de la auditoria;
 - proteger la salud y seguridad de los miembros del equipo auditor durante la auditoria, incluyendo asegurar el cumplimiento de los auditores de acuerdo;
 - Dirigir a los miembros del equipo auditor;
 - Proporcionar dirección y orientación a los auditores en formación;
 - Prevenir y resolver los conflictos y problemas que puedan ocurrir durante la auditoria, incluyendo aquellos dentro del equipo auditor, cuando sea necesario.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

Programa Mipymes y Cooperativas

7.2.3 Conocimientos y habilidades

7.2.3.4 Competencia genérica del líder de un equipo auditor

- e) Representar al equipo auditor en las comunicaciones con los individuos responsables de la gestión del PA, el cliente de la auditoria y el auditado.
- f) Liderar el equipo auditor para alcanzar las conclusiones de la auditoria;
- g) Preparar y completar el informe de la auditoria



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.2.3 Conocimientos y habilidades

7.2.3.5 Conocimientos y habilidades para auditar múltiples disciplinas

Al auditar sistemas de gestión de múltiples disciplinas, el miembro del equipo auditor debería tener conocimientos de las interacciones y sinergias entre los distintos sistemas de gestión.

Los líderes de equipos auditores deberían comprender los requisitos de cada una de las normas de sistemas de gestión que se auditan y reconocer los límites de su competencia en cada una de las disciplinas.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.2.4 Logro de la competencia del auditor

La competencia del auditor puede obtenerse usando una combinación de lo siguiente:

- a) Completando exitosamente los programas de formación que cubren los conocimientos y habilidades genéricos de un auditor;
- b) La experiencia en una función técnica, de gestión o profesional que implique el ejercicio de juicio, la toma de decisiones, la solución de problemas y la comunicación con miembros de la dirección, profesionales, pares, clientes y otras partes interesadas pertinentes;
- c) Educación/formación y experiencia en una disciplina y sector de sistemas de gestión específicos que contribuye al desarrollo general de la competencia;
- d) Experiencia en auditorias adquirida bajo la supervisión de un auditor competente en la misma disciplina.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.2.5 Logro de la competencia del líder del equipo auditor

Un líder de equipo auditor debería haber adquirido experiencia adicional en auditoria para desarrollar la competencia descrita en el apartado 7.2.3.4. Esta experiencia adicional debería haberse adquirido trabajando bajo la dirección y orientación de un líder de equipo auditor diferente

7.3 Establecimiento de los criterios de evaluación del auditor

Los criterios deberían ser cualitativos (tales como haber demostrado el comportamiento deseado, los conocimientos o el desempeño de las habilidades, en la formación o en el lugar de trabajo) y cuantitativas (tales como los años de experiencia laboral y de educación, el número de auditorias realizadas, las horas de formación en auditoria).



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.4. Selección del método apropiado de evaluación del auditor

La evaluación debería llevarse a cabo usando dos o más de los métodos indicados en la tabla 2. Al utilizar la tala 2, se debería tener en cuenta lo siguiente:

- a) Los métodos señalados representan una variedad de opciones que pueden no ser aplicables en todas las situaciones;
- b) Los diversos métodos señalados pueden diferir en su fiabilidad;
- c) Debería utilizarse una combinación de métodos para asegurar un resultado objetivo, coherente, imparcial y fiable.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.5. Realización de la evaluación del auditor

La información recopilada sobre el auditor bajo evaluación debería compararse con los criterios establecidos en el apartado 7.2.3. Cuando un auditor bajo la evaluación del que se espera que participe en un programa de auditoria no cumple los criterios, entonces debería adquirir una formación, experiencia laboral o experiencia en auditoria adicional y debería realizarse posteriormente una nueva evaluación.



GUATEMALA



UNIÓN EUROPEA

7.6. Mantenimiento y mejora de la competencia del auditor

Los auditores y los líderes de equipos auditores deberían mejorar su competencia de manera continua. Los auditores deberían mantener su competencia en auditoría a través de la participación regular en auditorías de sistemas de gestión y del desarrollo profesional continuo. Esto puede conseguirse a través de medios como experiencia laboral adicional, formación, estudios particulares, tutorías, asistencia a reuniones, seminarios y conferencias u otras actividades pertinentes.

Los individuos responsables de la gestión del PA deberían establecer los mecanismos adecuados para la evaluación continua del desempeño de los auditores y de los líderes de equipos auditores.

Las actividades de desarrollo profesional continuo deberían tener en cuenta lo siguiente:

- a) Los cambios en las necesidades del individuo y de la organización responsable de la realización de la auditoría;
- b) Los desarrollos en las técnicas de auditoría, incluyendo el uso de tecnología;
- c) Las normas pertinentes, incluyendo documentos de orientación/apoyo y otros requisitos;
- d) Los cambios en el sector o en las disciplinas.



**Programa
Mipymes y Cooperativas**

EJERCICIO DE FIJACION