

## **Norma 1300 – Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad** \_\_

El Director Ejecutivo de Auditoría debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna.

### **Interpretación:**

*Un programa de aseguramiento y mejora de la calidad está diseñado para permitir una evaluación del cumplimiento de las Normas por parte de la actividad de auditoría interna, y una evaluación de si los auditores internos aplican el Código de Ética. Este programa también evalúa la eficiencia y la efectividad de la actividad de auditoría interna e identifica oportunidades de mejora. El Director Ejecutivo de Auditoría debería fomentar la supervisión del Consejo al programa de aseguramiento y mejora de la calidad.*

### **Introducción**

La Norma 1300 asigna al Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) el desarrollo y mantenimiento de un amplio Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC). El PAMC debería abarcar todos los aspectos de la operación y gestión de la actividad de auditoría interna –incluyendo trabajos de consultoría– como se encuentra en los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP). También puede ser bueno para el PAMC considerar mejores prácticas en la profesión de auditor interno.

El PAMC está diseñado para permitir una evaluación de la conformidad, de la actividad de la auditoría interna, con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría interna (las Normas) y si los auditores internos aplican el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos. Para ello, debe incluir evaluaciones internas periódicas, así como evaluaciones externas por un evaluador o equipo evaluador cualificado e independiente (ver Norma 1310 – Requisitos del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad).

El DEA debe tener un conocimiento profundo de los elementos obligatorios del MIPP, especialmente las Normas y el Código de Ética. Generalmente, el DEA se reúne con el Consejo para obtener un entendimiento de las expectativas para la actividad de auditoría interna, tratar la importancia de las Normas y el PAMC así como para animar al Consejo a que respalde ambos elementos.

Habitualmente, el DEA realiza un benchmarking para analizar cómo se desarrolla e implementa un PAMC en otras organizaciones, especialmente aquellos que son similares en naturaleza y madurez. Además, el DEA puede consultar las Guías Complementarias del Instituto de Auditores Internos y otros documentos

sobre el tema, incluido el *Manual de Evaluación de Calidad para la Actividad de Auditoría Interna*, publicado por el Instituto de Auditores Internos.

### Consideraciones para la implementación

Un PAMC bien desarrollado asegura que la actividad de auditoría interna incorpora el concepto de calidad en todas sus operaciones. La actividad de auditoría interna no tiene que realizar una evaluación sobre si cada trabajo concreto cumple las *Normas*. En lugar de esto, los trabajos de auditoría deben ser asumidos siguiendo una metodología establecida, que promueva la calidad y, en su defecto, el cumplimiento de las *Normas*. Además, la metodología generalmente promueve la mejora continua de la actividad de auditoría interna.

Como requiere la Norma 1300, el DEA debe desarrollar y mantener un PAMC que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna, con el objetivo final de desarrollar una actividad de auditoría interna con un alcance y calidad en el trabajo, que incluya el cumplimiento de las *Normas* y la aplicación del Código de Ética. El PAMC permite a la actividad de auditoría interna ser evaluada sobre el cumplimiento de las Normas y también le permite evaluar si los auditores internos aplican el Código de Ética. Para ello, el PAMC incluye evaluaciones sobre la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna, lo que además ayuda a identificar oportunidades de mejora.

El DEA evalúa periódicamente el PAMC y lo actualiza según sea necesario. Por ejemplo, a medida que la actividad de auditoría interna va madurando, o si cambian las condiciones en las que desarrolla su trabajo, puede resultar conveniente ajustar el PAMC para asegurar que la actividad continúa operando de forma eficaz y eficiente para asegurar a los stakeholders o grupos de interés que agrega valor al mejorar las operaciones de la organización.

Para implementar la Norma 1300, el DEA debe considerar los requisitos relacionados con sus cinco componentes esenciales:

- Evaluaciones internas (Norma 1311).
- Evaluaciones externas (Norma 1312).
- Comunicación de los resultados del PAMC (Norma 1320).
- Uso adecuado de una declaración de conformidad (Norma 1321).
- Declaración de incumplimiento (Normas 1322)

### Evaluaciones internas

Las evaluaciones internas consisten en monitoreo continuo y autoevaluacio-

nes periódicas (ver la Norma 1311 – Evaluaciones Internas), que evalúan el cumplimiento de los elementos obligatorios del MIPP por parte de la actividad de auditoría interna, la calidad y la supervisión del trabajo de auditoría realizado, la idoneidad de las políticas y procedimientos de auditoría interna, el valor que la actividad de auditoría interna aporta a la organización y si se han establecido indicadores clave de desempeño.

El DEA debe realizar un monitoreo continuo y asegurar que periódicamente se revisa la actividad de auditoría interna. El monitoreo continuo se logra principalmente a través de actividades continuas, tales como la planificación y supervisión de los trabajos de auditoría, prácticas de trabajo estandarizadas, procedimientos de realización de los papeles de trabajo y la firma de comprobación de los mismos, informes de revisión, así como las debilidades o áreas que necesitan mejoras y planes de acción para mejorarlas. El monitoreo continuo ayuda al DEA a determinar si los procesos de auditoría interna están aportando calidad, basando su conclusión en la evaluación de todos y cada uno de los trabajos de auditoría realizados.

Las autoevaluaciones periódicas son realizadas para validar que el monitoreo continuo es eficaz y para evaluar si la actividad de auditoría interna cumple las Normas y si los auditores internos aplican el Código de Ética. Con el cumplimiento de las Normas y el Código de Ética, la actividad de auditoría interna también logra alinearse con la Definición de Auditoría Interna y con los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

La Guía de Implementación 1311 – Evaluaciones Internas proporciona una mayor orientación sobre los requisitos de los PAMC que deben ser examinados en las evaluaciones internas.

### **Evaluaciones externas**

Además de ser responsable de las evaluaciones internas, el DEA es responsable de asegurar que la actividad de auditoría interna realiza una evaluación externa al menos una vez cada cinco años (ver la Norma 1312 – Evaluaciones Externas). El propósito de la evaluación, que debe ser desarrollada por un evaluador independiente o por un equipo de evaluación ajeno a la organización, es validar si la actividad de auditoría interna cumple las Normas y si los auditores internos aplican el Código de Ética.

También es posible desarrollar una autoevaluación en lugar de una evaluación externa completa, siempre que esta autoevaluación sea validada por un evaluador externo cualificado, independiente, competente y profesional. En estos

casos, el alcance de la autoevaluación con validación externa independiente consistirá en un proceso de autoevaluación completo y documentado en su totalidad, que emula el proceso externo completo, junto con una validación independiente en sitio realizada por un evaluador cualificado e independiente.

La Guía de Implementación 1312 – Evaluaciones Externas, proporciona más orientación sobre los requisitos de los PAMC que deben ser examinados en las evaluaciones externas.

### **Comunicación de los resultados del PAMC**

El DEA debe comunicar los resultados del PAMC a la alta dirección y al Consejo, como establece la Norma 1320 – Informe sobre el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad. Esta comunicación debe incluir:

- El alcance y la frecuencia de las evaluaciones tanto internas, como externas.
- La cualificación e independencia del evaluador(es) o del equipo de evaluación.
- Las conclusiones de los evaluadores.
- Cualquier plan de acción correctiva que se haya creado a partir de las áreas que no cumplen con las Normas junto con las oportunidades de mejora.

La Guía de Implementación 1320 – Informe sobre el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad proporciona orientación adicional sobre el informe del PAMC.

### **Uso correcto de la declaración de conformidad**

La actividad de auditoría interna sólo puede comunicar –por escrito o verbalmente– que cumple las Normas si los resultados de las evaluaciones –internas o externas– del PAMC respaldan esa declaración. La Guía de Implementación 1321 – Utilización de “Cumple las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna” proporciona una mayor orientación sobre el uso correcto de la declaración de conformidad.

### **Declaración de incumplimiento**

Si una evaluación interna o externa concluye que la actividad de auditoría interna no cumple los elementos obligatorios del MIPP, y la falta de cumplimiento afecta al alcance general o la operación de la actividad de auditoría interna, el DEA debe comunicar la no conformidad y su impacto a la alta dirección y al Consejo. La Guía de Implementación 1322 – Declaración de Incumplimiento proporciona una mayor orientación sobre cómo y cuándo informar de la falta de cumplimiento.

### Consideraciones para demostrar conformidad

Múltiples actividades y documentos pueden demostrar conformidad con la Norma 1300, los más destacables son el propio PAMC documentado por el DEA, los resultados de las evaluaciones internas y externas, y la documentación que muestre la comunicación que haya realizado el DEA al Consejo sobre los resultados del PAMC. Estos resultados suelen ser hallazgos, planes de acción correctivos, y acciones correctivas implementadas para mejorar el cumplimiento de las *Normas* y del Código de Ética por parte de la actividad de auditoría interna. Además, cualquier documentación que recoja las acciones realizadas para mejorar la eficacia y eficiencia de la actividad de auditoría interna, puede ayudar a demostrar conformidad con la Norma. En relación a las evaluaciones externas, puede demostrar conformidad con la Norma 1300 la documentación del evaluador o equipo evaluador externo, o la validación independiente documentada por escrito de un proceso de autoevaluación. También pueden ayudar a dar evidencia del cumplimiento de esta Norma, las actas de las reuniones del Consejo en las que se debatan el PAMC y sus resultados y las presentaciones al Consejo o a la alta dirección.