

## Norma 1320 – Informe sobre el programa de aseguramientos y mejora de la calidad

El Director Ejecutivo de Auditoría debe comunicar los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad a la alta dirección y al Consejo. La comunicación debería incluir:

- El alcance y frecuencia de las evaluaciones internas y externas.
- La cualificación e independencia del evaluador(es) o del equipo de evaluación, incluyendo conflictos de interés potenciales.
- Las conclusiones de los evaluadores.
- Los planes de acciones correctivas.

### Interpretación:

*La forma, el contenido y la frecuencia de la comunicación de resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad se establecen mediante comentarios con la alta dirección y el Consejo, y tienen en cuenta las responsabilidades de la actividad de auditoría interna y del Director Ejecutivo de Auditoría según lo indica el Estatuto de auditoría interna. Para demostrar el cumplimiento del Código de Ética y las Normas, los resultados de las evaluaciones periódicas internas y externas se comunican al finalizar tales evaluaciones, y los resultados del monitoreo continuo se comunican al menos anualmente. Los resultados incluyen la evaluación del evaluador o del equipo de evaluación con respecto al grado de cumplimiento.*

### Introducción

La Norma 1320 indica el contenido mínimo que el Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) debe comunicar a la alta dirección y al Consejo sobre el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC). Para preparar la implementación de esta Norma, puede ser útil que el DEA repase las obligaciones que se derivan de cada elemento de la Norma.

Como la Norma señala, el DEA es responsable de comunicar los resultados del programa completo. Para hacer esto, debe entender los requisitos del PAMC (ver Norma 1300 – Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad). Habitualmente, el DEA se reúne con regularidad con la alta dirección y con el Consejo para conocer y llegar a un acuerdo sobre las expectativas sobre la comunicación que debe realizar la actividad de auditoría interna, incluyendo las derivadas del PAMC. El DEA también debe tener en cuenta las responsabilidades relacionadas con el PAMC incluidas en el Estatuto de auditoría interna.

El DEA debe estar al tanto de cualquier evaluación interna, incluyendo las evaluaciones periódicas y el monitoreo continuo y también las evaluaciones externas realizadas. De esta manera, el DEA debería tener una comprensión del grado de cumplimiento de la actividad de auditoría interna con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría interna (las Normas) y con el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos.

### **Consideraciones para la implementación**

Habitualmente, los detalles del PAMC están documentados en el Manual de políticas y procedimientos de la actividad de auditoría interna (ver Norma 2040 – Políticas y Procedimientos) y en el Estatuto de auditoría interna (ver Norma 1010 – Reconocimiento de las Guías Obligatorias en el Estatuto de auditoría interna). El DEA puede comenzar repasando esta información para comprender las obligaciones que tiene de comunicar lo relacionado con el informe de PAMC, que incluye cuatro elementos fundamentales:

- Alcance y frecuencia de las evaluaciones internas y externas.
- Cualificación e independencia de los evaluadores.
- Conclusiones de los evaluadores.
- Planes de acción correctivos.

### **Alcance y frecuencia de las evaluaciones internas y externas**

El alcance y la frecuencia tanto de las evaluaciones internas como externas, deben ser discutidos con el Consejo y la alta dirección (ver Norma 1311 – Evaluaciones Internas y Norma 1312 – Evaluaciones Externas). El alcance debería considerar las responsabilidades de la actividad de auditoría interna y del DEA, según conste en el Estatuto de auditoría interna. El alcance puede incluir las expectativas que tengan sobre la actividad de auditoría interna el Consejo y la alta dirección, así como las expectativas expresadas por otros stakeholders o grupos de interés. También puede incluir las prácticas de la auditoría evaluadas en relación con las Normas, así como cualquier otro requisito regulatorio que pueda impactar la actividad de auditoría interna. La frecuencia de las evaluaciones externas puede variar dependiendo del tamaño y el grado de madurez de la actividad de auditoría interna.

### **Evaluaciones Internas**

El DEA debe establecer un medio para comunicar los resultados de las evaluaciones internas al menos una vez al año para aumentar la credibilidad y objetividad de la auditoría interna. La interpretación de la Norma 1320 establece

que los resultados de las evaluaciones periódicas internas deben ser comunicados una vez finalizadas dichas evaluaciones, y que los resultados del monitoreo continuo deben ser comunicados al menos una vez al año.

Las evaluaciones periódicas internas pueden incluir una evaluación de si la actividad de auditoría interna cumple las Normas para respaldar la declaración de conformidad de la actividad (ver Norma 1321 – Utilización de “Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”). Las organizaciones de mayor tamaño pueden realizar evaluaciones periódicas internas anualmente, mientras que las más pequeñas o con actividades de auditoría interna con menor grado de madurez, pueden desarrollarlas con menos frecuencia (por ejemplo, cada dos años). Por ejemplo, la actividad de auditoría interna puede desarrollar una evaluación periódica para un periodo de varios años, e informar separadamente de los resultados del trabajo realizado en cada año.

El monitoreo continuo, habitualmente implica informar sobre los indicadores clave de desempeño de la auditoría Interna. El DEA puede entregar a la alta dirección y al Consejo un informe anual sobre los resultados del monitoreo continuo e incluir todas las recomendaciones de mejora realizadas.

Habitualmente, los responsables del monitoreo continuo y de las evaluaciones periódicas internas, comunican los resultados directamente al DEA durante la realización de las evaluaciones. Si la actividad de auditoría interna es de tamaño pequeño, el DEA puede tener un papel más directo en el proceso de evaluación interna. Los resultados de las evaluaciones internas incluyen, cuando proceda, planes de acción correctivos y los avances en su realización. El DEA puede distribuir los informes sobre la evaluación interna a diversos stakeholders o grupos de interés, incluyendo la alta dirección, el Consejo y los auditores externos.

La Guía de Implementación 1311 – Evaluaciones Internas proporciona detalles adicionales sobre monitoreo continuo y las evaluaciones periódicas internas.

### **Evaluaciones Externas**

El DEA debe discutir con la alta dirección y con el Consejo el tema de la frecuencia de las evaluaciones externas. El DEA debe discutir con la alta dirección y con el Consejo el tema de la frecuencia de las evaluaciones externas. Las Normas requieren que la actividad de auditoría interna se someta a una evaluación externa al menos una vez cada cinco años. Sin embargo, al discutir este requisito con la alta dirección y con el Consejo, el DEA puede decidir que es apropiado

realizar una evaluación externa con mayor frecuencia. Hay varias razones para considerar revisiones más frecuentes, incluye cambios en el liderazgo de la organización (por ejemplo, en la alta dirección o un cambio de DEA), cambios significativos en las políticas o procedimientos de auditoría interna, la fusión de dos o más actividad de auditoría interna, o una importante rotación del personal. Adicionalmente, puede haber cuestiones específicas del sector o problemas medioambientales que justifiquen una revisión más frecuente

### **Cualificación e independencia de los evaluadores**

Al seleccionar un evaluador o equipo de evaluación externo, el DEA habitualmente trata con la alta dirección y el Consejo la cualificación del posible evaluador(es) y los diferentes factores relacionados con la independencia y objetividad, incluidos conflictos de intereses reales, potenciales o aparentes. Posteriormente, al informar los resultados de la evaluación externa, el DEA normalmente confirma la cualificación y la independencia del evaluador o equipo evaluador externo. Cualquier conflicto de intereses real, potencial o aparente debe ser informado a la alta dirección y al Consejo. La Guía de Implementación 1312 – Evaluaciones Externas, proporciona detalles adicionales sobre la cualificación y la independencia de los evaluadores externos.

### **Conclusiones de los evaluadores**

Los informes de la evaluación externa deben incluir la expresión de una opinión o conclusión sobre los resultados de la evaluación externa. Además, para concluir sobre el grado con el que la actividad de auditoría interna cumple las Normas en general, el informe puede incluir una evaluación del cumplimiento de cada una de las Normas y/o series de Normas. El DEA debe explicar la calificación (rating) de las conclusiones a la alta dirección y al Consejo, así como el impacto de los resultados. Un ejemplo de calificación que se puede usar para mostrar el grado de cumplimiento es:

- **Cumple generalmente.** Esta es la máxima calificación, lo que significa que la auditoría interna tiene un Estatuto, políticas y procesos, y la ejecución y los resultados de éstos cumplen con las Normas.
- **Cumple parcialmente.** Se considera que la práctica de la auditoría interna tiene deficiencias que la apartan del cumplimiento de las Normas, pero estas deficiencias no impiden que la actividad de auditoría interna desempeñe sus responsabilidades.
- **No cumple.** Se considera que la práctica de la auditoría interna tiene deficiencias que son tan significativas que impiden seriamente el desempeño adecuado de sus responsabilidades, en toda su actividad o en áreas relevantes.

## Planes de acción correctivos

Durante una evaluación externa, el evaluador puede aportar recomendaciones para mejorar las áreas en las que haya detectado incumplimientos de las Normas u oportunidades de mejora. El DEA debe comunicar a la alta dirección y al Consejo cualquier plan de acción que se elabore para implantar las recomendaciones derivadas de la evaluación externa. El DEA también puede considerar agregar las recomendaciones de la evaluación externa y los planes de acción a los procesos de monitoreo continuo ya existentes en la actividad de auditoría interna, en la parte que se refiere a supervisar los hallazgos detectados en los trabajos de auditoría Interna realizados (ver Norma 2500 – Seguimiento del Progreso). Una vez que las recomendaciones identificadas durante el proceso de evaluación externa han sido implementadas, el DEA normalmente lo comunica al Consejo como parte del PAMC, ya sea dentro del seguimiento del progreso de la actividad de auditoría interna, o como un seguimiento separado incluido en la siguiente evaluación interna (Norma 1311).

## Consideraciones para demostrar conformidad

Son muchos documentos que pueden indicar conformidad con la Norma 1320, incluyendo las actas de las reuniones con el Consejo, o las actas de otras reuniones para documentar las discusiones con la alta dirección y con el Consejo sobre el alcance y la frecuencia de las evaluaciones internas y externas. Las actas de las reuniones con el Consejo o de otras reuniones también deberían proporcionar documentación que respalden la cualificación e independencia del evaluador o equipo de evaluación externo. Adicionalmente, la documentación sobre contratación de servicios puede mostrar el proceso relacionado con cualquier requerimiento relacionado con la necesidad de solicitar y evaluar varias ofertas para contratar un servicio.

Otra documentación puede indicar conformidad con las Normas, específicamente en lo relacionado con la comunicación de las evaluaciones periódicas internas y externas. Las comunicaciones de la auditoría interna pueden incluir una copia del informe de la evaluación externa. Este informe puede proporcionar los detalles que respaldan las conclusiones del evaluador, y puede incluir una calificación para cada Norma. El evaluador externo puede entregar una presentación a la alta dirección y al Consejo, o el DEA puede comunicar directamente los resultados del PAMC.