

Norma 1310 – Requisitos del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

El programa de aseguramiento y mejora de la calidad debe incluir tanto evaluaciones internas como externas.

Introducción

La Norma 1310 indica los requisitos que caracterizan el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), que cubren todos los aspectos de la actividad de auditoría interna. Específicamente, la Norma señala que se requieren evaluaciones tanto internas como externas.

El Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) debe ser consciente de estos requisitos. Las evaluaciones internas consisten en procesos rigurosos y completos, monitoreo continuo y pruebas de los trabajos de aseguramiento y de consultoría realizados por auditoría interna, y validaciones periódicas del cumplimiento de las *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna* (las Normas) y de la aplicación del Código de Ética por parte de los auditores internos. Las evaluaciones externas constituyen una oportunidad para que un evaluador o equipo evaluador independiente pueda concluir que la actividad de auditoría interna cumple las *Normas* y que sus auditores internos aplican el Código de Ética, e identificar áreas que deben ser mejoradas. El PAMC también incluye mediciones continuas y medidas de análisis de desempeño, sobre aspectos como el grado de cumplimiento del plan de auditoría interna, ciclos de tiempo, recomendaciones aceptadas y grado de satisfacción del cliente.

Típicamente, el DEA deberá estar al tanto de cualquier resultado de evaluaciones internas o externas anteriores que se refiera a áreas en las que la actividad de auditoría interna pueda mejorar. El DEA debe poner en marcha planes de acción para implementar cada mejora identificada mediante el PAMC.

Consideraciones para la implementación

La Norma 1310 establece que el PAMC debe incluir ambos tipos de evaluaciones, internas y externas. Las evaluaciones internas consisten en monitoreo continuo y autoevaluaciones 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 desarrollado, 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.

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.

Las guías de implementación de las Normas 1311 y 1312 proporcionan una mayor orientación sobre los requisitos de los PAMC que deben ser examinados en las evaluaciones internas y externas.

Consideraciones para demostrar conformidad

Numerosos documentos pueden indicar conformidad con la Norma 1310, incluyendo toda la documentación que muestra que se cumplen las Normas

1311 y 1312. Además, la conformidad puede ser demostrada con las actas de las reuniones del Consejo en las que se debatan los planes –y los resultados– de las evaluaciones. Un informe de benchmarking y la solicitud de servicios pueden mostrar la debida diligencia de la organización en la investigación de evaluadores externos.

En lo que se refiere a las evaluaciones internas, puede demostrar conformidad cualquier evidencia que muestre que las actividades de monitoreo continuo se completaron de acuerdo con el PAMC de la actividad de auditoría interna (por ejemplo, revisiones de indicadores clave de desempeño o revisiones de papeles de trabajo). Además, la conformidad puede ser demostrada con la documentación de evaluaciones periódicas realizadas, incluido el alcance de la revisión, la propuesta de plan, los papeles de trabajo y los informes. Finalmente, pueden indicar conformidad los resultados del PAMC (por ejemplo, planes de acción correctivos, acciones correctivas implementadas para mejorar la conformidad, acciones desarrolladas para mejorar la eficacia y la eficiencia).

En lo referido a evaluaciones externas, el indicador más importante de conformidad es el informe del evaluador externo, que incluye una conclusión sobre el grado de conformidad y planes de acción correctivos. Este informe a menudo incluye recomendaciones del evaluador externo sobre las maneras de mejorar la calidad, eficiencia y eficacia de la auditoría interna, lo que puede ayudar a la actividad de auditoría interna a servir mejor a los grupos de interés de la organización y agregar valor.