

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA (MIPP) DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS (IIA)

NORMA 1300. PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD



FUNDAMENTOS PARA LA IMPLANTACIÓN DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD

EL FLUJO DEL PROCESO DE EVALUACIÓN DE CALIDAD DE AUDITORÍA INTERNA SE DIVIDE EN 4 SEGMENTOS:

- **Gobierno de Auditoría Interna** (Normas series 1000, 1100, 1300, Código de Ética y la Definición de Auditoría Interna).
- **Personal de Auditoría Interna** (Normas serie 1200).
- **Gerencia de Auditoría Interna** (Normas series 2000, 2100 y 2600).
- **Proceso de Auditoría Interna** (Normas series 2200, 2300, 2400 y 2500).

Gobierno de Auditoría Interna ▪ Estatuto de Auditoría Interna ▪ Independencia y Objetividad ▪ Código de Ética ▪ Definición de Auditoría ▪ PAMC	Personal de Auditoría Interna ▪ Aptitud y cuidado profesional ▪ Desarrollo y capacitación profesional permanente ▪ Plan de desarrollo competencias ▪ Certificaciones
Gestión de Auditoría Interna ▪ Plan estratégico ▪ Administración de la auditoría ▪ Plan de auditoría ▪ Universo de riesgos ▪ Manual de Auditoría ▪ Alcance de auditoría ▪ Aceptación de riesgos	Proceso de Auditoría Interna ▪ Planificación ▪ Desempeño ▪ Comunicación ▪ Seguimiento ▪ Planes de acción

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA

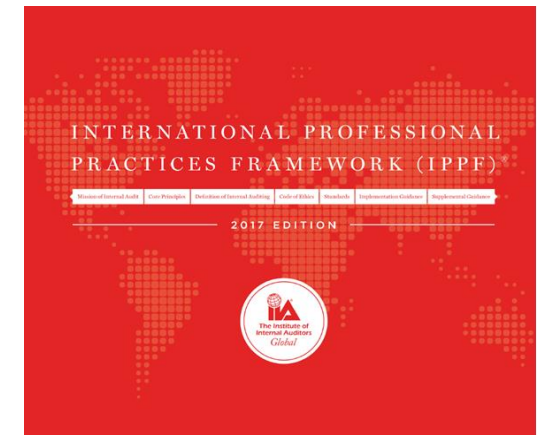
Normas sobre Atributos:

1000. Propósito, Autoridad y Responsabilidad

1100. Independencia y Objetividad

1200. Aptitud y Cuidado Profesional

1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad



Fuente: <https://global.theiia.org/>

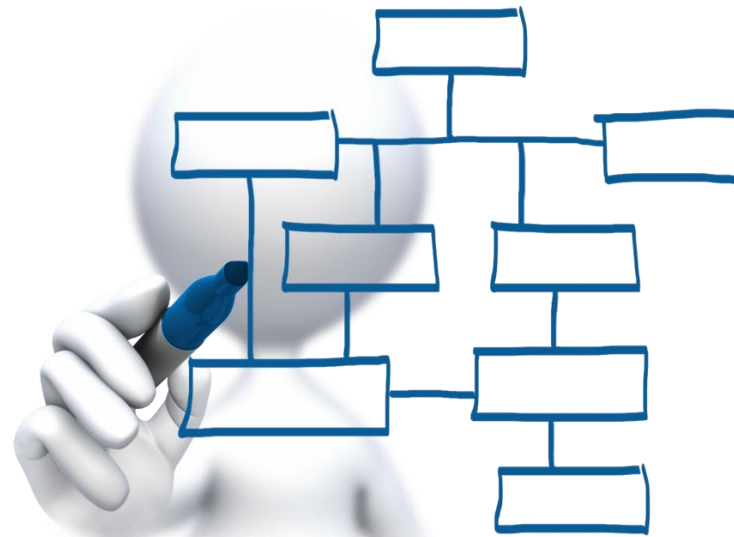
Ver Normas del Theiia: <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx>

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA

Alcance de esta sección del curso:

La Norma de atributos 1300: Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), será analizada en profundidad en el Curso: Implementación del Programa de Aseguramiento y Mejoramiento de la Calidad (PAMC) del Instituto de Auditores Internos (IIA).

En esta sección del curso, se realizará una explicación general de calidad en auditoría interna, se fundamentará la importancia que tiene esta norma y se señalarán las normas específicas que la componen.



MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA

Calidad en Auditoría Interna:

- Proceso que tiene como objetivo asegurar que el servicio que se entrega a los clientes, cumple con las funciones y características esenciales incluidas en el diseño.
- Certeza de que la auditoría cumple sus responsabilidades con las máximas autoridades la organización y los ciudadanos.
- Los criterios de calidad que se deben usar son las normas y estándares de calidad para el ejercicio de la auditoría interna - MIPP del IIA.
- Demostrar que el trabajo es de calidad, implica someterse a una validación independiente del cumplimiento de con los estándares del IIA.



MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA

- La Norma 1300: Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, exige que el Jefe de Auditoría **desarrolle y mantenga** un PAMC.
- El PAMC debe ser suficientemente integral de modo que abarque **todos** los aspectos de **la operación y gestión** de la actividad de Auditoría Interna.
- El Jefe de Auditoría es el responsable de **implantar procesos** que proporcionen un **aseguramiento razonable** de que la actividad de Auditoría Interna:
 - Se **desempeña** de acuerdo a los **Principios, Definición de Auditoría, Código de Ética y las Normas**.
 - Opera de forma **eficaz y eficiente**.
 - Es **percibida** por aquellas partes interesadas como un elemento que **agrega valor y mejora las operaciones** de la organización.



MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA

Algunas preguntas a las cuales debe responder un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC):

- ¿Cómo es percibida por los clientes la actividad de Auditoría Interna en la Institución?
- ¿Cómo se asegura al Jefe de Servicio que la auditoría interna trabaja en forma efectiva?
- ¿La actividad de Auditoría Interna contribuye suficientemente a la mejora de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de la institución?
- ¿El plan de Auditoría Interna es el adecuado de acuerdo a las necesidades de la institución?
- ¿La actividad de Auditoría Interna está eficientemente organizada?
- ¿Se cuenta con los recursos apropiados para cumplir con el mandato? ¿Se usan eficaz y eficientemente los recursos ?
- ¿Los trabajos de aseguramiento y consultoría se realizan con el debido cuidado profesional?
- ¿El trabajo está alineado con las mejores prácticas internacionales en materia de auditoría interna?



MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA



1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

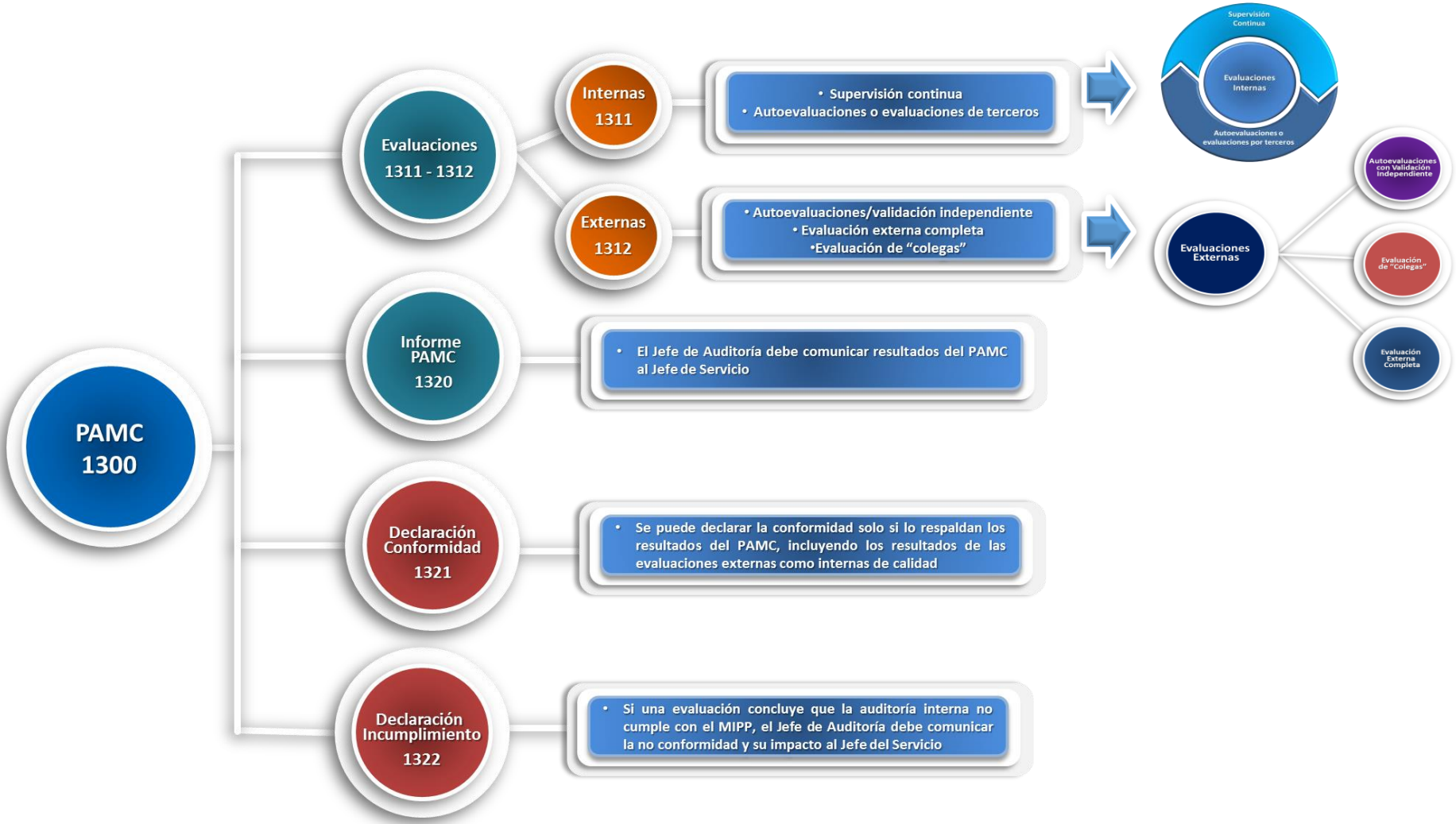
- 1310 - Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad
- 1311 - Evaluaciones internas
- 1312 - Evaluaciones externas
- 1320 - Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad
- 1321 – Utilización de “Cumple con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”
- 1322 - Declaración de incumplimiento



En las próximas diapositivas se detallan los conceptos y fundamentos la norma 1300. Estos han sido adaptados, en lo que corresponda, de acuerdo a las nomenclaturas utilizadas para los cargos y funciones en el Sector Público de nuestro país.

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA

1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC)



MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA

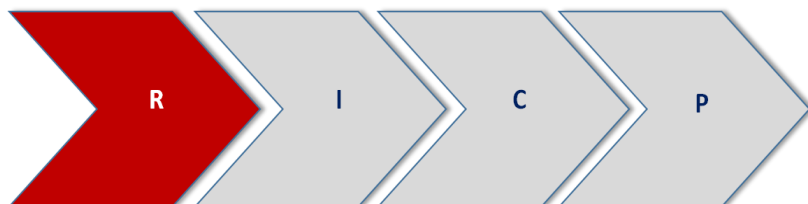


1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- El Jefe de Auditoría debe **desarrollar y mantener** un PAMC que cubra **todos** los aspectos de la Auditoría Interna.
- Un PAMC está concebido para permitir una **evaluación del cumplimiento** de las Normas por parte de la actividad de Auditoría Interna, y si los auditores internos aplican el Código de Ética.
- El PAMC también evalúa la **eficiencia y eficacia** de la Auditoría Interna e identifica **oportunidades de mejora**. El Jefe de Auditoría debería alentar la supervisión del Jefe de Servicio en el PAMC.



Aspectos relevantes de la Norma



El Jefe de Auditoría debe tener un **conocimiento profundo** de los elementos obligatorios del MIPP.

El Jefe de Auditoría se **reúne** con el Jefe de Servicio para comprender sus **expectativas**, y para tratar la **importancia** de las Normas y del PAMC

El Jefe de Auditoría puede realizar un **benchmarking** para analizar cómo se **desarrolla e implementa** un PAMC en otras organizaciones.

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA



1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- Los trabajos de auditoría deben ser asumidos siguiendo una **metodología** ya establecida, que promueva la calidad y, en su defecto, el cumplimiento de las Normas.
- El PAMC permite a la Auditoría Interna ser evaluada sobre su **grado de cumplimiento** de las Normas y 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 ayuda a identificar oportunidades de mejora.
- El Jefe de Auditoría **evalúa periódicamente** el PAMC y lo **actualiza** según sea necesario.



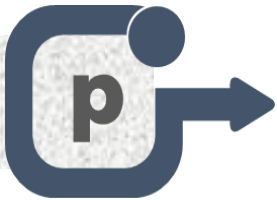
Implementación de la Norma



- Al ir madurando la auditoría interna, o si cambian las condiciones en las que desarrolla su trabajo, es conveniente **ajustar** el PAMC para asegurar que continúa siendo eficaz y eficiente y para asegurar a los grupos de interés que se sigue **añadiendo valor** a las operaciones de la organización.

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

MIPP DEL THEIIA



1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

Brecha(s) Identificada(s) en el Diagnóstico	Ejemplo: Plan de Acción (además se deben definir los plazos y responsables)	
	Medida(s) para demostrar Conformidad con la Norma	Evidencia de Cumplimiento
No existe un Programa de Aseguramiento y Mejoramiento de la Calidad (PAMC) en la unidad de auditoría interna.	Se debe desarrollar un procedimiento en el Manual de Auditoría para desarrollar integralmente el Plan de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) de la unidad de auditoría interna, y que también incluya: - Actividades para exponer y discutir el PAMC y formato de las actas de reunión con el Jefe de Servicio. - Registros exigidos de la autoevaluación interna y de la evaluación externa.	Manual de Auditoría Interna aprobado que contenga procedimiento para el PAMC sobre: - Etapas del PAMC y componentes. - Responsables. - Evaluación interna: ✓ Supervisión continua. ✓ Autoevaluación. - Actividades para exponer y discutir el PAMC y formato de las actas de reunión con el Jefe de Servicio. - Registros exigidos de la autoevaluación interna y de la evaluación externa. - Evaluación externa - Informe PAMC. - Comunicación del informe y planes de acción. - Utilización de “cumple”. - Declaración de incumplimiento.



Conformidad con la Norma y Plan de Acción

MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA MIPP DEL THEIIA



1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad



Documentos importantes para esta Norma

El PAMC:

- Estatuto de Auditoría Interna
- Manual de Auditoría Interna
- Políticas
- Procedimientos
- Formularios
- Actas de reuniones
- Agendas, etc.
- Informes de evaluaciones externas
- Comunicación al Jefe de Servicio sobre resultados del PAMC
- Documentación que recoja las acciones realizadas para mejorar la eficacia y eficiencia de la actividad de Auditoría Interna.



MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA (MIPP) DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS (IIA)
