

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

INTRODUCCIÓN

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD AUDITORÍA INTERNA



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

AGENDA DEL CURSO

- Modulo 1: Introducción - Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad ✓
- Módulo 2 : Evaluaciones Internas - Continuas
- Módulo 3 : Evaluaciones Internas - Periódicas
- Módulo 4 : Reportes a la Dirección
- Módulo 5 : Evaluaciones Externas
- Módulo 6 : Resumen resultados Análisis de Brechas IIA España



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

MEJORA CONTINUA DE LA CALIDAD EN AUDITORÍA INTERNA

- Proceso que tiene como objetivo **asegurar** que el servicio que se entrega a los clientes, **cumple** con sus expectativas y con las funciones y características esenciales **incluidas en el diseño**.
- Certeza de que la auditoría **cumple** sus responsabilidades con las máximas autoridades de la organización y los ciudadanos.
- El **reconocimiento** de quiénes son los clientes y las partes interesadas es un **paso clave** en el proceso de mejora continua de la calidad, tanto internos como externos.
- Los **criterios** de calidad que se deben **usar** son las normas y estándares de calidad para el ejercicio de la auditoría interna establecidos en el **MIPP** del IIA.
- **Demostrar** que el trabajo es de calidad, implica **someterse** a una validación independiente del **cumplimiento** de dichos estándares.



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

MEJORA CONTINUA DE LA CALIDAD EN EL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD - PAMC

Los **beneficios** de contar con un **PAMC** que persiga la mejora continua de la auditoría interna, y que **vaya más allá** de la **conformidad** con las Normas y el Código de Ética, son los siguientes:

- Posicionamiento de la actividad de auditoría interna para el éxito dentro de la organización.
- Un enfoque más cercano y lograr una mayor alineación con las estrategias y los objetivos de la organización.
- Mayor adaptabilidad para introducir cambios en el proceso de auditoría interna, que resulten en una respuesta mayor/más ágil a las nuevas expectativas de las partes interesadas.
- Aumento de la productividad del equipo de auditores internos tras la eliminación de actividades sin valor añadido.
- Mejora de la moral del personal de auditoría interna, resultante de un enfoque en las mejoras de proceso donde todas las ideas son bienvenidas.



El concepto de mejora continua refleja una **actitud dinámica** para establecer y mantener un PAMC efectivo. Las **prioridades cambiantes** de las partes interesadas, los cambios estratégicos de la organización, y los factores fluctuantes del entorno contribuyen a este dinamismo.

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

¿POR QUÉ SOLO SE HABLA DE NORMAS Y CÓDIGO DE ÉTICA?

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna son un conjunto de requisitos basados en principios, de cumplimiento obligatorio, que consisten en:

- Declaraciones de requisitos esenciales para el ejercicio de la auditoría interna y para evaluar la eficacia de su desempeño, que son internacionalmente aplicables a nivel de las personas y a nivel de las organizaciones.
- Interpretaciones que aclaran términos o conceptos dentro de las Normas.

Por su parte, el Código de Ética establece los principios y expectativas mínimas que rigen el comportamiento de los individuos y organizaciones que ejercen globalmente la auditoría interna.

En consecuencia, el cumplimiento con las Normas y con el Código de Ética, **conlleva el cumplimiento con todos los elementos obligatorios del MIPP**, es decir, también involucran el cumplimiento con la Definición de la Auditoría Interna y con los Principios Fundamentales.



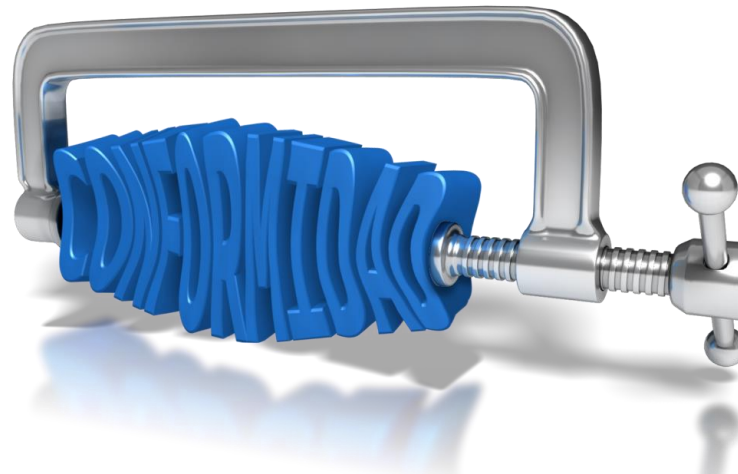
FUNDAMENTOS PARA LA IMPLANTACIÓN DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD

¿CONFORMIDAD O CUMPLIMIENTO?

La **Conformidad** con las normas y el Código de Ética es un término técnico tomado de la disciplina de gestión de calidad.

Se puede definir en forma básica como el **grado de fidelidad** con el que es **reproducido** un producto o servicio respecto a su **diseño**. Por su parte, una **No Conformidad**, es un incumplimiento de un requisito del sistema, sea este especificado o no. Se conoce como requisito una necesidad o expectativa establecida, generalmente explícita u obligatoria.

Fundamentalmente, **no se trata** de cumplir solo con la letra de las Normas, sino que se espera que al cumplir con una Norma, principalmente se logre **cumplir con el espíritu de la norma**. Esto es consistente con un enfoque basado en principios.



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

INCORPORACIÓN DE LA CALIDAD EN LOS SISTEMAS Y PROCESOS DE AUDITORÍA INTERNA

- La calidad en la auditoría interna comienza con la **estructura y organización** de la actividad de auditoría. La calidad se debe incorporar a la **forma** en que la actividad lleva a cabo sus actividades, **a través** de su metodología de auditoría interna, políticas y procedimientos y prácticas de recursos humanos.
- Cada una de las actividades de auditoría interna debe **basarse** en una comprensión común de la **calidad** y la **percepción** de valor de las partes interesadas.
- En última instancia, el PAMC debe **medir** si la auditoría interna está **cumpliendo** sus **propios** objetivos, así como los de la **organización en general**.



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

CONDICIONES PREVIAS QUE REQUIERE EL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD

Las Normas no establecen un plazo para realizar una evaluación externa desde que ella se crea. Es decir, demostrar que se cumplen y que existe conformidad con las normas (salvo la obligación de la norma 1312, sobre realizar evaluaciones externas al menos cada 5 años).

Para implementar la serie de Normas 1300, se requiere un **cierto nivel de madurez** en el área de auditoría interna. En particular deberían **existir y funcionar**:

- Políticas y Procedimientos de auditoría interna. Idealmente en un Manual de Auditoría.
- Estatuto formal de Auditoría Interna.
- Dependencia jerárquica directa y funcional del Jefe de Servicio.
- Adopción y cumplimiento del Código de Ética del IIA.
- Un sistema de información informatizado(o cuando menos, un disco de red o equivalente) donde documentar las auditorías internas realizadas, la planificación anual, seguimiento de recomendaciones, planes de acción, cursos de formación realizados, etc.



Para determinar el nivel de madurez de la auditoría interna, es útil emplear un modelo de madurez, como el que veremos más adelante en el curso.

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

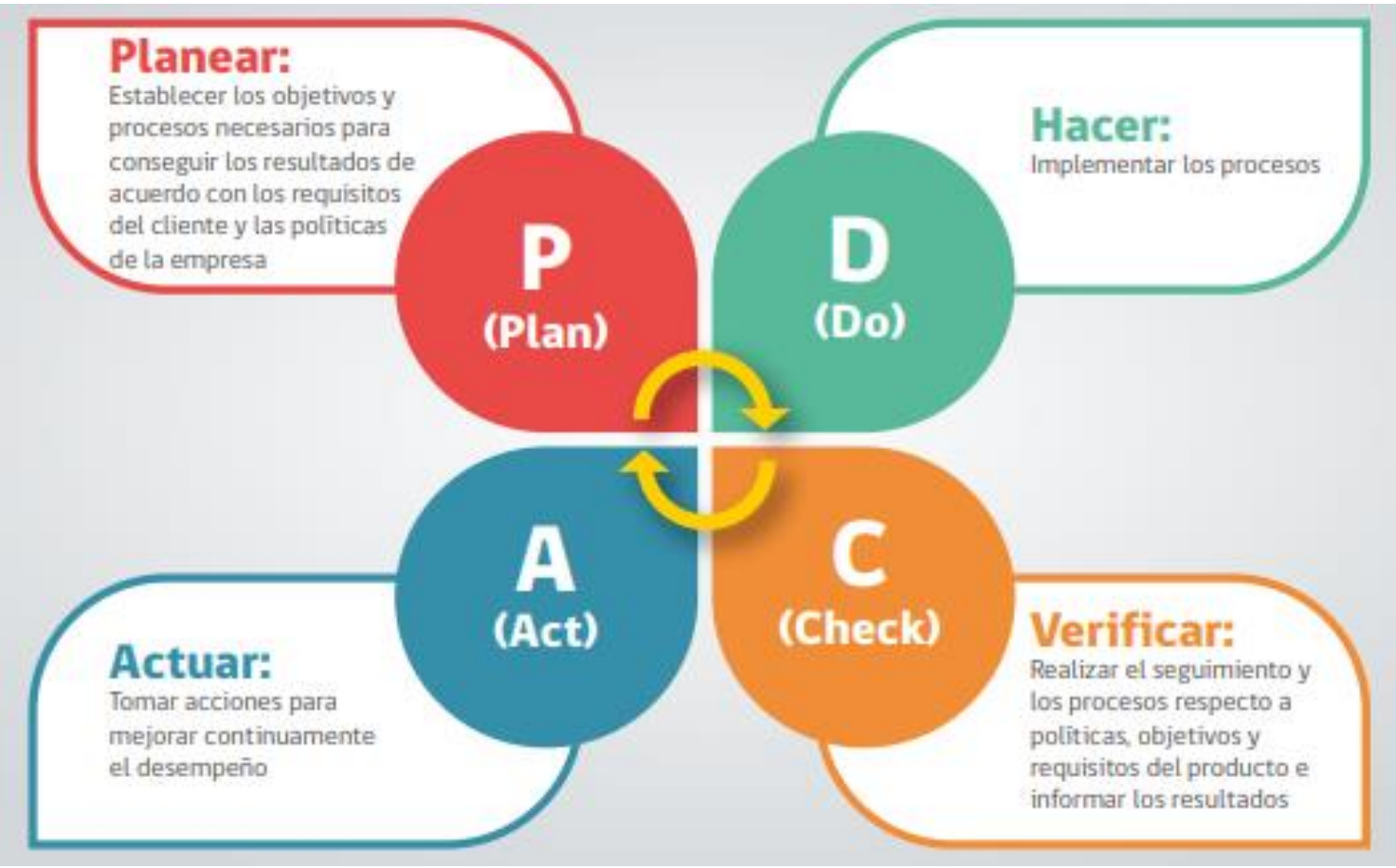
PREGUNTAS A RESPONDER POR UN PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD (PAMC):

- ¿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?
- ¿Se utilizan y estamos alineados con las mejores prácticas internacionales en materia de auditoría interna?



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

MEJORA CONTIINUA: CICLO DEMING O CICLO DE LA CALIDAD



Fuente: Libro CAIGG -Fortalecimiento y Mejora Continua de la Auditoría Interna de Gobierno

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



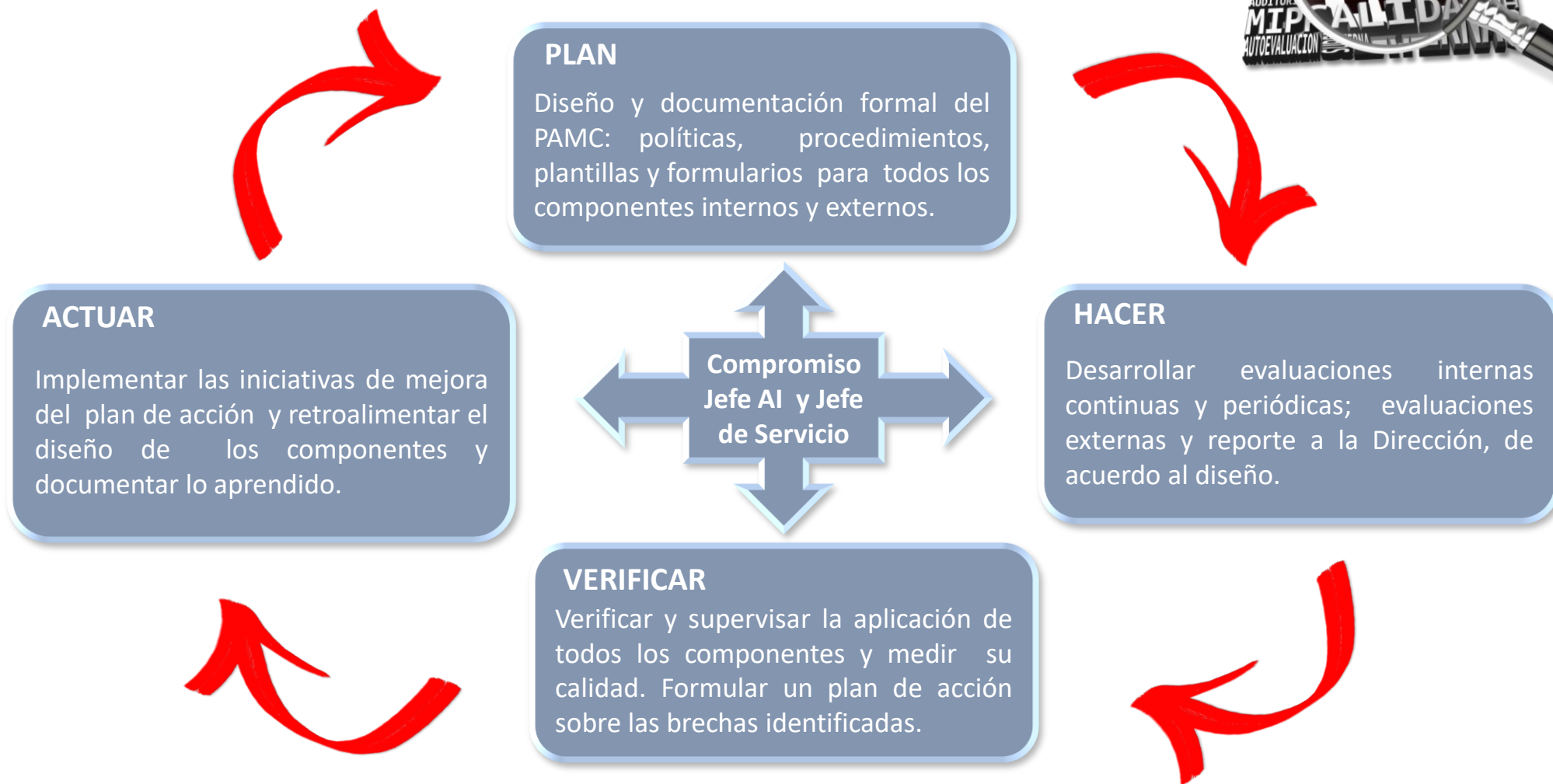
CICLO DEMING PARA EL MIPP



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



CICLO DEMING PARA EL PAMC



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

MANUAL DE EVALUACIÓN DE CALIDAD DEL THEIIA

El Manual contiene un conjunto de herramientas que simplifican el proceso de recolección de información y de desarrollo del trabajo de evaluación de calidad. Tanto interna como externamente.

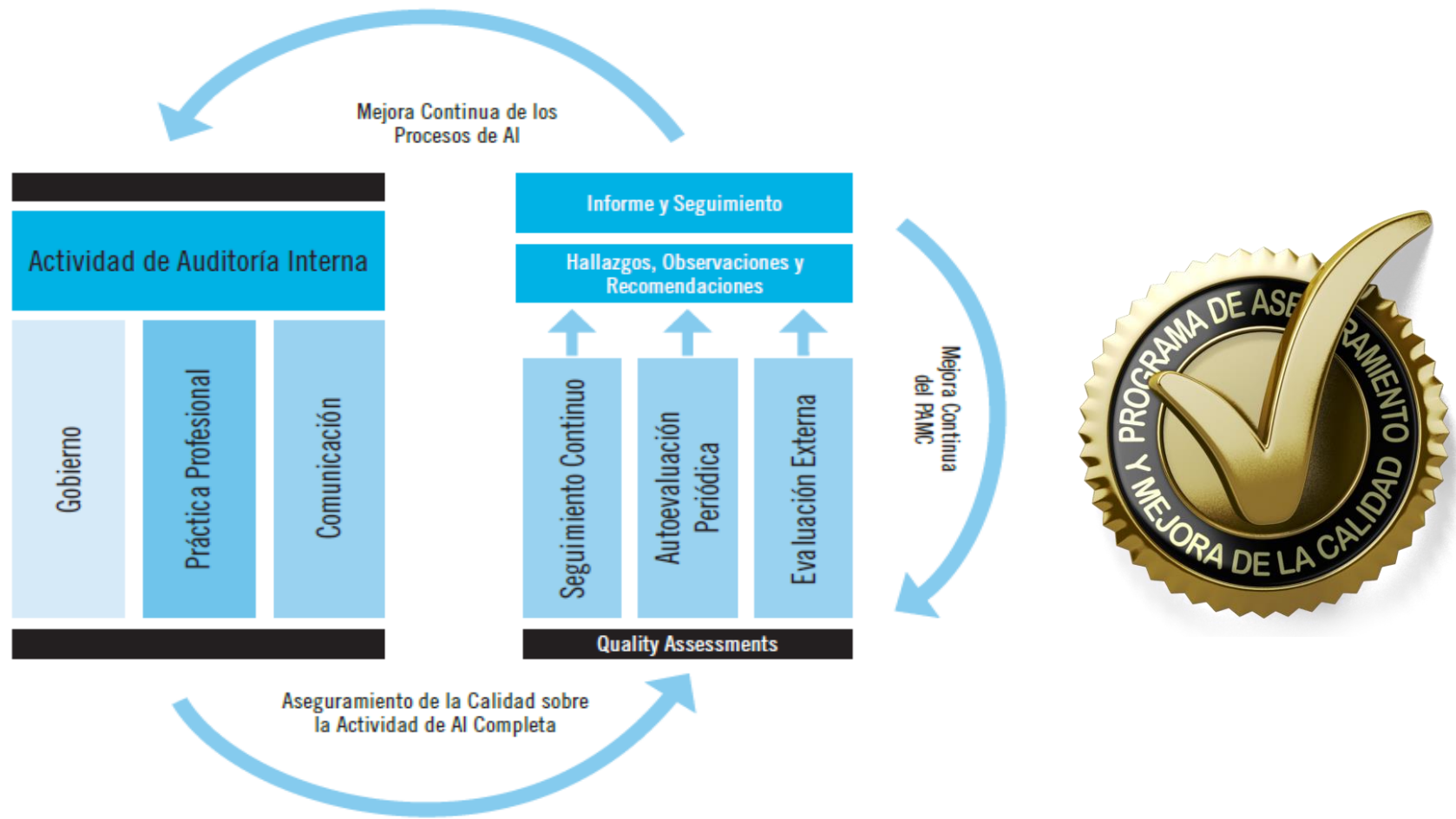
El proceso debería resultar en un flujo de trabajo de evaluación que progresa de manera natural desde la recolección y análisis de la información hasta su finalización, con la identificación de hallazgos y oportunidades, y la preparación del informe final. El Manual es un documento muy completo que consta de 396 páginas.



Metodología para documentar y evaluar la Calidad en la Actividad de Auditoría Interna

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

Marco General del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad



Fuente: Practice Guide: Quality Assurance and Improvement Program – IIA

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

ESCALA PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

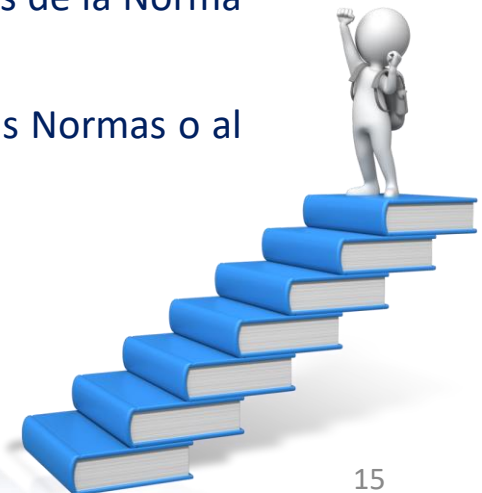
Un PAMC debe incluir una **escala de calificación** para evaluar el nivel de conformidad de la actividad de auditoría interna con las Normas del THEIIA. Sin perjuicio de lo anterior, estas **no requieren** que se use una escala de evaluación en particular.

Escala de evaluación incluida en el Manual de Evaluación de la Calidad del THEIIA:

Cumple Generalmente (CG) - Cumple Parcialmente (CP) - No Cumple (NC)

En términos simples:

- Se da una **opinión** sobre si la actividad de auditoría interna (**CG, CP, NC**) con los requisitos de la Norma y con elementos del Código de Ética en **todos los aspectos materiales**.
- Pueden **haber oportunidades de mejora**, pero que **no representen** incumplimientos a las Normas o al Código de Ética.



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

ESCALA PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Cumple Generalmente

Implica que **existe conformidad general** con una **mayoría** de las Normas o con los elementos del Código de Ética, y que hay conformidad parcial con otros aspectos.

Puede **haber oportunidades de mejora**, pero **no representan** situaciones donde la Auditoría Interna no haya implementado las Normas Internacionales o el Código de Ética, no las aplique eficazmente o no alcance los objetivos fijados.

Un Cumple Generalmente (CG) **no implica** un cumplimiento total o perfecto, ni haber logrado la situación ideal, o una mejor práctica, etc.



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

ESCALA PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Cumple Parcialmente

Implica que **existen deficiencias** que provocan **desviaciones** de las Normas o el Código de Ética, pero estas deficiencias **no impidieron** que la Auditoría Interna **cumpliera** con sus responsabilidades de manera aceptable.

En general, se **presentan algunas oportunidades significativas de mejoras** en la aplicación eficaz de las Normas o del Código de Ética y/o en el logro de sus objetivos. Algunas de las deficiencias pueden escapar al control de la Auditoría Interna y darán como resultado recomendaciones al Jefe de Servicio.



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

ESCALA PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No Cumple

Implica que **existen deficiencias** que se consideran tan **significativas** que menoscaban **seriamente** la labor de Auditoría Interna o impiden que se desempeñen adecuadamente sus responsabilidades.

La Auditoría Interna debe tomar **medidas inmediatas** para solucionar la situación.

No Aplica

Implica que **no procede evaluar** el grado de cumplimiento de la Norma, ya que no responde a una situación a la que se enfrente la Auditoría Interna.



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



¿Qué segmentos se evalúan?

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

INTRODUCCIÓN A LA NORMA 1300. PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD



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

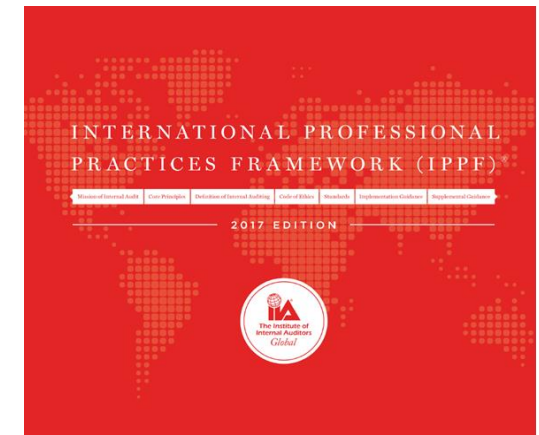
Normas sobre Atributos:

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/>

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

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.

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

1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- 1310 - Requisitos del 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.
- 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.



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

1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- 1310 - Requisitos del 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.
- 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 se continúa siendo eficaz y eficiente y para asegurar a los grupos de interés que se sigue añadiendo valor a las operaciones de la organización.



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

1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- 1310 - Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad

Para implementar la Norma 1300, el Jefe de Auditoría **debe tener en cuenta** los requisitos relacionados con las normas específicas, que definen los componentes del PAMC:

- Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad (Norma 1310).
- Evaluaciones internas (Norma 1311).
- Evaluaciones externas (Norma 1312).
- Comunicación de los resultados del PAMC (Norma 1320).
- Uso correcto de la declaración de conformidad (Norma 1321).
- Declaración de incumplimiento (Norma 1322).



La auditoría interna al implementar un PAMC efectivo, será **percibida** por aquellas partes interesadas como un elemento que **agrega valor y mejora** las operaciones de la organización.

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

1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- **1310 - Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad**



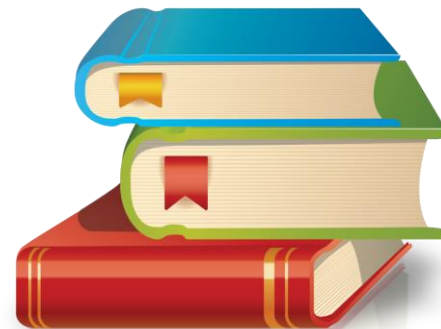
FUNDAMENTOS PARA LA IMPLANTACIÓN DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD

1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- 1310 - Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad

Las componentes del PAMC **podrían documentarse** en un Manual de Auditoría Interna o similar, donde se **describa** íntegramente el PAMC, documentando y definiendo el enfoque y la metodología para desarrollarlo. La estructura del **procedimiento** en el Manual podría considerar los siguientes procedimientos y mecanismos:

- Etapas del PAMC y componentes.
- Responsables.
- Evaluación interna:
 - Supervisión continua.
 - Autoevaluación periódica.
- Actividades para exponer y discutir en 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.
- Tipo de evaluación externa y requisitos de los evaluadores.
- Informe PAMC.
- Comunicación del informe y planes de acción.
- Utilización de “cumple”.
- Declaración de incumplimiento.



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

Documentos que sirven para demostrar Conformidad con la Norma 1300

- El propio PAMC formulado por el Jefe de Auditoría y aprobado por el Jefe de Servicio.
- La documentación que muestre la comunicación que haya realizado el Jefe de Auditoría al Jefe de Servicio sobre los resultados del PAMC.
- Los resultados de las evaluaciones internas y externas de calidad realizadas en la unidad de auditoría interna. Estos resultados suelen incluir: hallazgos, planes de acción y acciones correctivas implementadas para mejorar el cumplimiento del Código de Ética y de las Normas.
- Cualquier documentación que evidencie acciones realizadas e implementadas efectivamente, para mejorar la eficacia y eficiencia de la actividad de auditoría interna.
- En relación a las evaluaciones externas, puede demostrar conformidad la documentación del evaluador o equipo evaluador externo, o la validación independiente, documentada por escrito de un proceso de autoevaluación.
- Las actas de las reuniones en que participó el Jefe de Servicio, para debatir el PAMC y sus resultados con el Jefe de Auditoría.
- Los documentos de las presentaciones sobre el PAMC, realizadas por el Jefe de Auditoría al Jefe de Servicio.



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