**HERRAMIENTA 6: HERRAMIENTA DE REVISIÓN DE CALIDAD DEL ENCARGO (AUDITORÍA DE DESEMPEÑO)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre del equipo revisor de la calidad del encargo** | **:** |  |
| **Equipo revisor asistente (de aplicar)** | **:** |  |
| **Documentación del encargo revisada (entidad auditada y periodo)** | **:** |  |
| **Fecha de finalización de la revisión** | **:** |  |
| **Fecha del informe del equipo auditor** | **:** |  |

| **N.º** | **Indicadores de revisión[[1]](#footnote-2)** | **Evaluación** | **Observaciones** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | ¿La evaluación o conclusión del equipo directivo de la auditoría o supervisor del encargo sobre el cumplimiento del equipo de auditoría con los requisitos éticos pertinentes, incluidos los requisitos de competencia e independencia, es adecuada y respaldada por la documentación? | Sí  No |  |
| 2 | ¿Se han identificado correctamente el tema y el alcance de la auditoría de desempeño? | Sí  No |  |
| 3 | ¿Las cuestiones y los objetivos de la auditoría son adecuados en relación con el tema sobre el cual el equipo de auditoría busca obtener respuestas, y en relación con los principios de economía, eficiencia y/o eficacia? | Sí  No |  |
| 4 | ¿Es el enfoque de auditoría escogido (por ejemplo, la combinación de enfoques orientados al sistema, al problema y a los resultados, o la elección de uno de ellos) el adecuado para vincular los objetivos de la auditoría con los criterios de auditoría? | Sí  No |  |
| 5 | ¿Se adecúan los criterios de auditoría a las cuestiones o los objetivos de la auditoría? | Sí  No |  |
| 6 | El equipo de auditoría, ¿ha considerado y abordado de manera adecuada el riesgo de fraude? | Sí  No  N/A |  |
| 7 | ¿Son los procedimientos diseñados, adecuados para que el equipo de auditoría pueda obtener evidencias de auditoría suficientes y adecuadas? | Sí  No |  |
| 8 | ¿Están los resultados de los procedimientos (y las conclusiones alcanzadas) documentados basados en los procedimientos de auditoría realmente aplicados y las evidencias obtenidas? | Sí  No |  |
| 9 | ¿Los resultados de la auditoría son adecuados y están respaldados por la documentación de trabajo, y dan respuesta a las preguntas o los objetivos de la auditoría? | Sí  No |  |
| 10 | ¿Se ha realizado una evaluación adecuada cuando se ha utilizado el trabajo de terceros como parte de la evidencia de auditoría? | Sí  No  N/A |  |
| 11 | En los casos en que ha habido cuestiones complejas o controvertidas, ¿ha buscado el equipo de auditoría consultas oportunas? ¿Ha quedado el equipo de auditoría y las personas para las cuales se han buscado las consultas en cuestión, satisfechos con la resolución de dichas cuestiones? | Sí  No  N/A |  |
| 12 | En los casos en que ha habido diferencia de opiniones, ¿se han resuelto las cuestiones correctamente, de conformidad con la política de la EFS, previa emisión del informe y con la suficiente documentación de respaldo? | Sí  No  N/A |  |
| 13 | ¿Las determinaciones del equipo directivo de la auditoría o supervisor del encargo se sustentan en un involucramiento suficiente y apropiado a lo largo del encargo de auditoría? ¿Consta dicha implicación en la documentación de trabajo? | Sí  No |  |
| 14 | ¿La conclusión de la auditoría es adecuada en base al análisis del equipo de auditoría de los resultados, y en relación con las cuestiones, los objetivos y criterios de auditoría? | Sí  No |  |
| 15 | ¿Ha habido una comunicación interna y externa adecuada? | Sí  No |  |

|  |
| --- |
| **Información de las cuestiones relativas al juicio profesional planteado por el equipo de auditoría y las conclusiones alcanzadas (si procede)**  1.  2.  3.  4.  5. |

**Declaración del equipo revisor de la calidad del encargo:**

He sido designado/a como persona revisora de la calidad del encargo de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. He realizado la revisión de calidad del encargo y he cumplido con mis responsabilidades de conformidad con los estándares profesionales pertinentes y la política de la EFS. Confirmo de acuerdo con mi saber y entender, que en la realización del encargo no se ha infringido en modo alguno el código de ética de la EFS, incluidos los requisitos de independencia. En base a la revisión, confirmo que:

No se han detectado cuestiones problemáticas en relación con el juicio profesional del equipo y la conclusión alcanzada en la auditoría. Se ha notificado al equipo de auditoría la finalización de la revisión de calidad del encargo en fecha \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Las cuestiones problemáticas detectadas y detalladas en la tabla han sido comunicadas al equipo de auditoría y se han resuelto correctamente. Se ha notificado al equipo de auditoría la finalización de la revisión de calidad del encargo en fecha \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Las cuestiones cuestiones problemáticas detectadas y detalladas en la tabla han sido comunicadas al equipo de auditoría. Dichas cuestiones siguen pendientes de resolver. En fecha \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ he informado a (persona pertinente de la EFS) sobre la cuestión y sobre la imposibilidad de finalizar la revisión de calidad del encargo.

Firma del equipo revisor de la calidad del encargo

1. Los indicadores de revisión se presentan únicamente como ejemplos. La EFS debe personalizar la herramienta en base a sus metodologías y herramientas de auditoría vigentes. [↑](#footnote-ref-2)