

ORIENTACIÓN PRÁCTICA 2: ANÁLISIS DE LAS NECESIDADES DE LAS EFS EN CUANTO AL DISEÑO, APLICACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD DE LAS AUDITORÍAS

Columna	Directriz
[1]	En esta columna constan los requisitos para establecer un sistema de gestión de calidad de las auditorías , incluida la evaluación. El requisito organizativo 1 constituye el requisito general para que la EFS establezca el sistema. Los requisitos organizativos 2 a 4 representan el proceso de gestión de los riesgos para la calidad, el requisito organizativo 5 representa el proceso de seguimiento y corrección, el requisito organizativo 6 representa el proceso de evaluación y el requisito organizativo 7 representa las consideraciones generales en materia de documentación.
[2]	En esta columna consta la aspiración de la EFS por la puesta en marcha del sistema de gestión de calidad de las auditorías (es decir, las políticas y los procedimientos u orientaciones de aplicación necesarios que sirven de apoyo a los requisitos u objetivos de calidad de la columna 1). La EFS identifica distintos mecanismos y establece el diseño con el que pretende aplicar los requisitos del sistema, que deben ser específicos y realistas. Es necesario realizar una adecuada indagación para definir lo que «debe haber» en el sistema. El material de aplicación de la ISSAI 140 revisada, así como la NIGC 1 y la guía de aplicación correspondiente proporcionan información que puede utilizarse como una de las referencias. La EFS también puede adoptar algunas de las mejores prácticas en materia de gestión de calidad entre las EFS.
[3]	En esta columna se enumeran y describen todas las políticas y procedimientos existentes de las EFS que pueden ajustarse a las políticas y procedimientos sobre lo que «debería haber». Nótese que esto debe determinarse después de identificar las políticas y procedimientos sobre lo que «debería haber» en la columna 2 para evitar sesgos a la hora de determinar las necesidades de las EFS. Identificar lo que existe en primer lugar puede limitar la reflexión de la EFS sobre lo que debería estar presente en el sistema de gestión de la calidad. Para que el análisis de las necesidades proporcione información de mayor utilidad, es importante describir la información fundamental concreta o la parte de las políticas, procedimientos, orientaciones, manuales y otros documentos de la EFS que son relevantes a fin de abordar las necesidades. Cuando se identifiquen problemas en la aplicación en la EFS, estos problemas pueden describirse aquí. Si se han llevado a cabo recientemente actividades de evaluación en la EFS (p. ej. el MMD EFS, la evaluación de las necesidades de aplicación de las ISSAI), la información procedente de estas evaluaciones puede ser relevante para identificar las necesidades de la EFS.
[4]	En esta columna se resumen todas las necesidades de la EFS a la hora de establecer el SoAQM. Las necesidades se identifican cotejando los requisitos de lo que «debería haber» de la columna 2 con los mecanismos existentes en la EFS de la columna 3. El nivel de detalle de las columnas 2 y 3 puede afectar a la eficacia a la hora de identificar las necesidades de la EFS. Debe empezarse por los problemas existentes que se indiquen en la columna 3, en su caso. Lo más probable es que estos problemas se conviertan en fuentes de riesgos para la calidad cuando la EFS empiece a establecer su SoAQM. Los resultados del análisis de las necesidades constituirán la base para establecer el SoAQM. El valor del análisis de las necesidades dependerá de los detalles que se aporten sobre las acciones y la información concretas que se necesitan, así como sobre las personas que participarán para abordar tales necesidades..

Se anima a las EFS a realizar el análisis detallado por viñeta/elemento de la columna 1

<p>[1] Requisitos del Sistema de Gestión de Calidad de las Auditorías (SoAQM)</p>	<p>[2] ¿Qué «debería» incluirse en las políticas y procedimientos de las EFS para implementar los requisitos del SoAQM?</p>	<p>[3] ¿Cuáles son las políticas y procedimientos existentes en las EFS que pueden abordar los requisitos del SoAQM? Descríbanse los problemas existentes, en su caso.</p>	<p>[4] Si las políticas y procedimientos existentes de la EFS no son los adecuados, indíquense las necesidades de la EFS y propónganse acciones para abordar estas necesidades.</p>
<p>Requisito organizativo n.º 1</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS debe diseñar, aplicar y gestionar un sistema de gestión de calidad que tenga en cuenta el carácter variable y las circunstancias en las que opera la EFS, así como los cambios en sus encargos. El sistema abarcará todos los tipos de encargos que abordan las ISSAI y podrá abarcar también las actividades jurisdiccionales y de otro tipo que lleve a cabo la EFS. El sistema estará integrado en la actividad de la EFS. La persona titular de la EFS asumirá la responsabilidad, en última instancia, del sistema de gestión de calidad. La EFS diseñará y aplicará un proceso de evaluación de riesgos para: <ul style="list-style-type: none"> a. establecer objetivos de calidad; b. identificar y evaluar los riesgos para la calidad; y 			

<p>[1] Requisitos del Sistema de Gestión de Calidad de las Auditorías (SoQM)</p>	<p>[2] ¿Qué «debería» incluirse en las políticas y procedimientos de las EFS para implementar los requisitos del SoQM?</p>	<p>[3] ¿Cuáles son las políticas y procedimientos existentes en las EFS que pueden abordar los requisitos del SoQM? Describanse los problemas existentes, en su caso.</p>	<p>[4] Si las políticas y procedimientos existentes de la EFS no son los adecuados, indíquense las necesidades de la EFS y propónganse acciones para abordar estas necesidades.</p>
<p>c. diseñar y aplicar respuestas a fin de abordar los riesgos para la calidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS incorporará al sistema de gestión de la calidad los objetivos que sean relevantes para garantizar su independencia y su capacidad para llevar a cabo un trabajo de alta calidad en cumplimiento de los principios y requisitos organizativos de la ISSAI 130 (Código de Ética) y la ISSAI 150 (Competencia del Auditor), así como las ISSAI aplicables a los encargos individuales. 			
<p>Requisito organizativo n.º 2</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS establecerá los objetivos de calidad apropiados en función de su naturaleza y de las circunstancias en las que opera, que está previsto que aborde el sistema de gestión de calidad. Los objetivos de calidad hacen referencia a cada uno de los componentes de la gobernanza y el liderazgo; requisitos éticos pertinentes; aceptación, inicio y continuidad de los encargos; 	<p>Ejemplo:</p> <p><i>Se han establecido orientaciones para llevar a cabo la gestión de riesgos para la calidad, que abarcan lo siguiente:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> establecimiento de responsabilidades y el comité/grupo que llevará a cabo la gestión de riesgos; definición de los objetivos de calidad; procedimientos 	<p>Ejemplo:</p> <p><i>La EFS X tiene un Manual de gestión de riesgos para la calidad aprobado en 2015. Entre otras cuestiones, el manual exige a las personas titulares de las oficinas y divisiones que identifiquen los riesgos generales que afectan a los procesos fundamentales de sus respectivas unidades. Estos riesgos se comunican al comité de evaluación de riesgos, que es el responsable del proceso a nivel</i></p>	<p>Ejemplo:</p> <p><i>Es necesario revisar el actual Manual de gestión de riesgos para definir o introducir el concepto de objetivo de calidad, e integrar el establecimiento de un objetivo de calidad que marque la dirección del proceso de identificación de riesgos. La EFS necesita identificar el planteamiento más adecuado para establecer y/o redactar los objetivos de calidad. La plantilla debe mejorarse para incluir</i></p>

<p>[1] Requisitos del Sistema de Gestión de Calidad de las Auditorías (SoAQM)</p>	<p>[2] ¿Qué «debería» incluirse en las políticas y procedimientos de las EFS para implementar los requisitos del SoAQM?</p>	<p>[3] ¿Cuáles son las políticas y procedimientos existentes en las EFS que pueden abordar los requisitos del SoAQM? Descríbanse los problemas existentes, en su caso.</p>	<p>[4] Si las políticas y procedimientos existentes de la EFS no son los adecuados, indíquense las necesidades de la EFS y propónganse acciones para abordar estas necesidades.</p>
<p>realización de los encargos; recursos de la EFS; e información y comunicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS evaluará si es necesario modificar los objetivos de calidad para reflejar los cambios en cuanto a su naturaleza y las circunstancias en las que la EFS opera y/o de sus encargos. Si tales cambios son necesarios, la EFS establecerá objetivos de calidad adicionales o modificará los objetivos de calidad que ya haya establecido. 	<p>previstos para identificar y establecer los objetivos de calidad;</p> <ul style="list-style-type: none"> definición y pasos a fin de identificar los riesgos para la calidad; elaboración de declaraciones sobre los riesgos para la calidad; alcance de la revisión para identificar los riesgos para la calidad; procedimientos de calificación/evaluación de los riesgos para la calidad; priorización y desarrollo de respuestas eficaces ante los riesgos para la calidad; herramientas para documentar los objetivos de calidad, los riesgos para la calidad, las evaluaciones realizadas y las respuestas diseñadas; 	<p>general. El proceso de evaluación de riesgos lo lleva a cabo el comité cada tres años, pero las personas responsables correspondientes deben informar al comité de cualquier cambio que se produzca. El comité, en consulta con las personas responsables en cuestión, evalúa cada riesgo (alto, bajo) como fundamento de la respuesta al riesgo. Las respuestas diseñadas se acuerdan con las respectivas personas responsables y se presentan a la titular de la EFS para su aprobación. En el pasado, el comité se topó con dificultades en la evaluación debido a incoherencias en cuanto al nivel y las estructuras de redacción del riesgo que se les comunicaba, al no contar con orientaciones sobre cómo debía redactarse el riesgo.</p>	<p>documentación sobre los objetivos de calidad establecidos.</p> <p>También se necesitan directrices básicas sobre cómo se identifican y redactan los riesgos para evitar incoherencias en cuanto a la exhaustividad de los riesgos comunicados por parte de las correspondientes personas responsables al comité de evaluación de riesgos. Hay que hacer hincapié en la necesidad de vincular la identificación de riesgos con los objetivos de calidad para ayudar a identificar los riesgos pertinentes.</p>
<p>Requisito organizativo n.º 3</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS identificará y evaluará los riesgos para la calidad. La EFS evaluará si es necesario modificar los riesgos para la calidad o las evaluaciones de los riesgos para la calidad a raíz de cambios en la naturaleza y en las circunstancias en las que opera la EFS o sus encargos. Si tales modificaciones son necesarias, la EFS identificará y evaluará nuevos riesgos para la calidad o modificará las evaluaciones de los riesgos para la calidad ya identificados. 	<p>requisitos para actualizar los objetivos de calidad, los riesgos para la calidad, las evaluaciones realizadas y las respuestas diseñadas cuando surja información adicional.</p>	<p>El manual proporciona un registro de riesgos en el que se resumen los riesgos identificados y una plantilla que facilitará la evaluación del riesgo y la identificación de acciones para</p>	<p>La EFS puede explorar también otros métodos a fin de identificar los riesgos para la calidad. Por ejemplo, el comité puede usar el resultado de la reciente evaluación y seguimiento del MMD EFS, además de los riesgos comunicados por las respectivas personas responsables para identificar y validar los riesgos reales que existen. Asimismo, dichas personas</p>

<p>[1] Requisitos del Sistema de Gestión de Calidad de las Auditorías (SoAQM)</p>	<p>[2] ¿Qué «debería» incluirse en las políticas y procedimientos de las EFS para implementar los requisitos del SoAQM?</p>	<p>[3] ¿Cuáles son las políticas y procedimientos existentes en las EFS que pueden abordar los requisitos del SoAQM? Descríbanse los problemas existentes, en su caso.</p>	<p>[4] Si las políticas y procedimientos existentes de la EFS no son los adecuados, indíquense las necesidades de la EFS y propónganse acciones para abordar estas necesidades.</p>
<p>Requisito organizativo n.º 4</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS diseñará y aplicará respuestas a fin de hacer frente a los riesgos para la calidad de tal modo que se basen y respondan a las evaluaciones de dichos riesgos. La EFS evaluará si es necesario modificar las respuestas a raíz de cambios en la naturaleza y las circunstancias de la EFS o sus encargos. Si tales modificaciones son necesarias, la EFS diseñará y aplicará respuestas adicionales o modificará las ya aplicadas. 		<p><i>responder a ellos. La plantilla le permite al comité.....</i></p>	<p><i>responsables también pueden participar en el establecimiento de los objetivos de calidad.</i></p> <p><i>Las estrategias de aplicación pueden incluir la publicación de las últimas novedades en las normas de gestión de la calidad y la formación de los correspondientes.....</i></p>
<p>Requisito organizativo n.º 5</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS establecerá un proceso de seguimiento y corrección para: <ul style="list-style-type: none"> a. proporcionar información pertinente, fiable y oportuna sobre el diseño, la implantación y el funcionamiento del sistema de gestión de la calidad; b. identificar posibles puntos fuertes y deficiencias en el diseño, la implantación y el 	<p>Ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> Proceso de seguimiento y corrección que abarca la revisión a nivel organizativo del SoAQM y la inspección de los encargos de auditoría finalizados (con respecto a encargos de auditoría financiera, de rendimiento y de cumplimiento). 		

<p>[1] Requisitos del Sistema de Gestión de Calidad de las Auditorías (SoQM)</p>	<p>[2] ¿Qué «debería» incluirse en las políticas y procedimientos de las EFS para implementar los requisitos del SoQM?</p>	<p>[3] ¿Cuáles son las políticas y procedimientos existentes en las EFS que pueden abordar los requisitos del SoQM? Descríbanse los problemas existentes, en su caso.</p>	<p>[4] Si las políticas y procedimientos existentes de la EFS no son los adecuados, indíquense las necesidades de la EFS y propónganse acciones para abordar estas necesidades.</p>
<p>funcionamiento del sistema de gestión de la calidad;</p> <p>c. adoptar las medidas adecuadas para responder a las deficiencias detectadas, de manera que se corrijan oportunamente; y</p> <p>d. permitirle evaluar el cumplimiento de las ISSAI y de los requisitos legales y reglamentarios aplicables, así como de las políticas y procedimientos que haya establecido a fin de hacer frente a los riesgos para la calidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> El proceso de seguimiento y corrección consistirá, entre otras cosas, en: <ul style="list-style-type: none"> evaluar los hallazgos para determinar si existen deficiencias; evaluar la gravedad, la extensión y la causa fundamental de las deficiencias detectadas; diseñar y aplicar acciones correctivas adecuadas para subsanar estas deficiencias; y 	<ul style="list-style-type: none"> La(s) persona(s) o el grupo que realice(n) el seguimiento debe(n) tener las competencias, la autoridad y la independencia que se exigen para la función. Establecimiento de la línea jerárquica correspondiente a la función Establecimiento de los criterios para definir el alcance y seleccionar los encargos de auditoría finalizados para su inspección Análisis de los resultados del seguimiento para determinar si constituyen deficiencias del SoQM Análisis de las causas subyacentes Diseño y aplicación de acciones correctivas Los criterios utilizados en el seguimiento deben basarse en las ISSAI y complementarse con otras buenas prácticas de 		

<p>[1] Requisitos del Sistema de Gestión de Calidad de las Auditorías (SoAQM)</p>	<p>[2] ¿Qué «debería» incluirse en las políticas y procedimientos de las EFS para implementar los requisitos del SoAQM?</p>	<p>[3] ¿Cuáles son las políticas y procedimientos existentes en las EFS que pueden abordar los requisitos del SoAQM? Descríbanse los problemas existentes, en su caso.</p>	<p>[4] Si las políticas y procedimientos existentes de la EFS no son los adecuados, indíquense las necesidades de la EFS y propónganse acciones para abordar estas necesidades.</p>
<p>d. evaluar si las acciones correctivas se han diseñado y aplicado adecuadamente y son eficaces.</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS responderá a las situaciones en las que los resultados de la gestión de la calidad indiquen que se han omitido procedimientos obligatorios durante la realización de un encargo o que el informe emitido no se ajuste a las ISSAI y a las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El proceso de seguimiento y corrección incluirá la revisión de encargos finalizados. Basándose en los riesgos para la calidad identificados, la EFS establecerá criterios para seleccionar los encargos finalizados que deberán revisarse. La EFS establecerá políticas y procedimientos que aborden la objetividad de las personas que realizan las actividades de seguimiento. 	<p>gestión de la calidad de las auditorías, según proceda.</p> <ul style="list-style-type: none"> Los procedimientos y herramientas deben estar definidos en una política (y apoyados en orientaciones de aplicación si fuera necesario) aprobada por la persona titular de la EFS. Debe difundirse la información adecuada para que se tenga conocimiento de ello. 		
<p>Requisito organizativo n.º 6</p> <ul style="list-style-type: none"> La persona o personas a las que se haya asignado la responsabilidad y la 			

<p>[1] Requisitos del Sistema de Gestión de Calidad de las Auditorías (SoAQM)</p>	<p>[2] ¿Qué «debería» incluirse en las políticas y procedimientos de las EFS para implementar los requisitos del SoAQM?</p>	<p>[3] ¿Cuáles son las políticas y procedimientos existentes en las EFS que pueden abordar los requisitos del SoAQM? Descríbanse los problemas existentes, en su caso.</p>	<p>[4] Si las políticas y procedimientos existentes de la EFS no son los adecuados, indíquense las necesidades de la EFS y propónganse acciones para abordar estas necesidades.</p>
<p>rendición de cuentas respecto del sistema de gestión de la calidad evaluarán dicho sistema y emitirán conclusiones sobre este. La evaluación abarcará un período definido y se llevará a cabo al menos una vez al año.</p>			
<p>Requisito organizativo n.º 7</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS elaborará una documentación de su sistema de gestión de la calidad, tal que sea suficiente para: <ul style="list-style-type: none"> a. acreditar el diseño, implantación y funcionamiento del sistema de gestión de la calidad; b. contribuir a una comprensión coherente del sistema de gestión de la calidad por parte del personal, incluidas sus funciones y responsabilidades dentro del sistema de gestión de la calidad y en la realización de los encargos; c. contribuir a la implantación y al funcionamiento coherentes del sistema de gestión de la calidad; 			

<p>[1] Requisitos del Sistema de Gestión de Calidad de las Auditorías (SoAQM)</p>	<p>[2] ¿Qué «debería» incluirse en las políticas y procedimientos de las EFS para implementar los requisitos del SoAQM?</p>	<p>[3] ¿Cuáles son las políticas y procedimientos existentes en las EFS que pueden abordar los requisitos del SoAQM? Describanse los problemas existentes, en su caso.</p>	<p>[4] Si las políticas y procedimientos existentes de la EFS no son los adecuados, indíquense las necesidades de la EFS y propónganse acciones para abordar estas necesidades.</p>
<p>d. sustentar el seguimiento y la evaluación del sistema de gestión de la calidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> La EFS establecerá un plazo para conservar la documentación del sistema de gestión de la calidad, teniendo en cuenta las normas y disposiciones legales y reglamentarias pertinentes. 			