

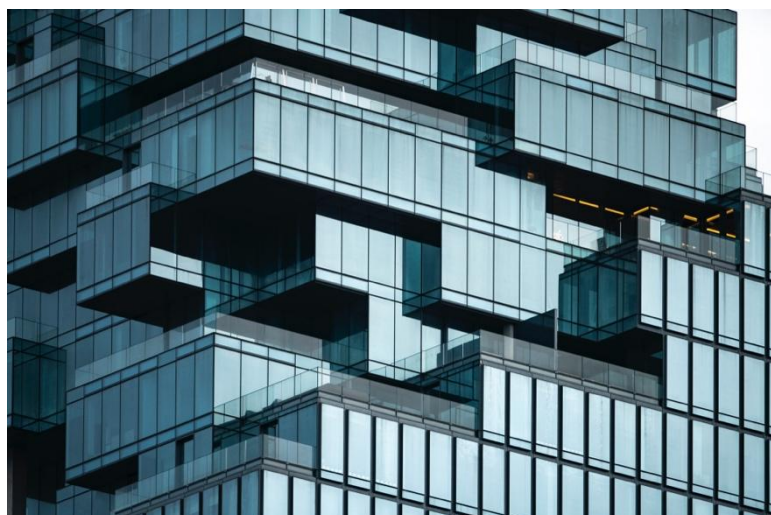
# ORIENTACIÓN PRÁCTICA 5: RESUMEN DEL PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CORRECCIÓN



La ISSAI 140 revisada exige que las EFS establezcan el proceso de seguimiento y corrección para: (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 funcionamiento del sistema de gestión de la calidad; (c) adoptar las medidas adecuadas para responder a las deficiencias detectadas, de manera que se corrijan oportunamente; y (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. El proceso de seguimiento conlleva la revisión del diseño, la aplicación y el funcionamiento del sistema y la revisión de los encargos de auditoría.

El seguimiento se lleva a cabo a nivel organizativo, abarcando las políticas y los procedimientos de la EFS (seguimiento del SoAQM en su conjunto), y a nivel de los encargos de auditoría, revisando muestras de auditorías financieras, de desempeño y de cumplimiento. Los resultados del seguimiento proporcionan información útil para:

- la persona titular de la EFS u otras personas apropiadas para evaluar el sistema de gestión de la calidad. *Consúltase la Orientación Práctica 7 para más información;*
- la persona revisora de calidad del encargo para identificar posibles ámbitos en los que haya deficiencias según el juicio profesional del equipo de auditoría. *Consúltase la Orientación Práctica 8 para más información;*
- a la persona directora/supervisora del encargo de auditoría para gestionar y lograr la calidad centrándose en las deficiencias detectadas en el proceso de auditoría y aplicando las acciones correctivas de seguimiento que procedan.



## Proceso de seguimiento a nivel organizativo

El proceso de seguimiento a nivel organizativo incluye la revisión de los componentes del sistema de gestión de calidad de auditorías, como, por ejemplo, si el manual de auditoría, las metodologías y las herramientas de la EFS se ajustan a las normas profesionales y a los requisitos normativos pertinentes. La revisión del sistema proporcionará a las EFS una seguridad razonable de que las políticas y los procedimientos son pertinentes y están

diseñados de forma adecuada, y de que se aplican de manera eficaz. El tipo, el marco temporal y el alcance de las actividades de seguimiento tienen en cuenta:

- el tamaño y la estructura de la EFS;
- las justificaciones en la evaluación de los riesgos para la calidad;
- el diseño de las respuestas;
- el diseño del proceso de gestión de riesgos;
- los cambios en el SoAQM; y
- los resultados de seguimiento anteriores.

## Proceso de seguimiento a nivel de encargo de auditoría

A nivel de encargo de auditoría, el proceso de seguimiento conlleva la revisión de una muestra de auditorías para determinar si estas y los informes emitidos se ajustan a las normas y si las auditorías añaden valor. La revisión se realiza, por norma general, sobre las auditorías que hayan finalizado, pero, cuando es necesario, puede llevarse a cabo con encargos en curso. En general, la función principal de cualquier EFS es

auditar e informar sobre las operaciones del sector público a las partes interesadas que correspondan. La EFS debe establecer criterios para la selección de los encargos o de los socios de los encargos para determinar la revisión, su frecuencia y las personas que la llevarán a cabo.





## Encargos de auditoría sujetos a revisión



«La auditoría financiera consiste en determinar, mediante la recopilación de evidencia de auditoría, si la información financiera de una entidad se presenta en sus estados financieros de conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera y regulatorio aplicable. En los marcos de imagen fiel, la persona auditora evalúa si la información se presenta fielmente. En los marcos de cumplimiento, la persona auditora evalúa la medida en que se ha logrado cumplimiento».

El objetivo de la auditoría financiera se define en la ISSAI 200.



«La auditoría de cumplimiento es una evaluación independiente para determinar si un asunto cumple con las autoridades aplicables identificadas como criterios. Las auditorías de cumplimiento se llevan a cabo evaluando si las actividades, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las autoridades que rigen a la entidad auditada».

El objetivo de la auditoría de cumplimiento se define en la ISSAI 400.



«Una auditoría de desempeño es un examen independiente, objetivo y fiable sobre si las iniciativas, los sistemas, las medidas, los programas, las actividades o las organizaciones del Gobierno están actuando de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia / efectividad y si hay margen de mejora».

El objetivo de la auditoría de desempeño se define en la ISSAI 300.

El proceso de seguimiento y corrección debe incorporar debidamente aquellas acciones que aseguren que las medidas de calidad aplicadas a estas funciones básicas son adecuadas y sirven para los fines previstos. El proceso de seguimiento es el mismo para todos los tipos de auditorías, excepto para las herramientas de seguimiento que se han desarrollado de forma independiente.

## Estructura y responsabilidades operativas

Las EFS pueden elegir un modelo y una estructura adecuados para la función de seguimiento. Las EFS deben asegurarse de que la función de seguimiento cuenta con los recursos adecuados y de que el personal se selecciona en función de las competencias y aptitudes necesarias para llevar a cabo el seguimiento, tal y como se indica en la política.

Como se expresa en el *Playbook*, la decisión de la EFS de establecer la función depende de sus recursos y circunstancias específicas. Si la EFS ya tiene implantada una función de aseguramiento de la calidad, necesita volver a valorar cualquier mejora necesaria para cumplir con la ISSAI 140 revisada. En caso de que la EFS no disponga de ninguna función relacionada con el seguimiento y cuente con recursos humanos limitados, puede recurrir a partes externas para llevar a cabo las actividades de seguimiento o algunos de sus aspectos. La EFS también puede recibir apoyo a partir de los Acuerdos de Servicios Compartidos de la IDI. Con sujeción a consideraciones de objetividad e independencia, la EFS también puede llevar a cabo revisiones entre pares a nivel de los encargos. Por otro lado, si la EFS puede sostener y mantener unidades internas, puede evaluar el universo de auditoría si resulta apropiada una unidad independiente o si un comité *ad hoc* puede satisfacer las necesidades de seguimiento.

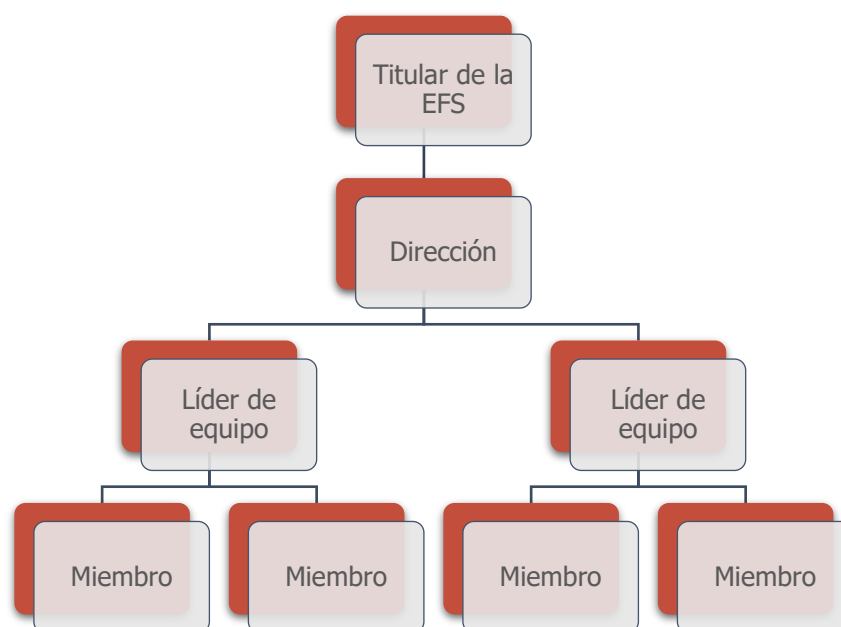
La siguiente información pretende ser útil para cuando la EFS decida establecer una función de seguimiento interna, ya sea como unidad independiente o *ad hoc*, y también puede servir de referencia a la hora de crear el equipo cuando se recurra a partes externas, a los Servicios Compartidos de la IDI o a revisiones entre pares.

### Funciones del equipo de seguimiento

Las principales funciones del equipo de seguimiento son revisar la adecuación y la eficacia operativa del sistema de gestión de calidad de auditorías a nivel de la EFS, así como la revisión de los encargos correspondientes a la muestra de auditorías. En los informes que se elaboren se deben identificar las deficiencias, incluidas las causas subyacentes, y proponer acciones correctivas para que las valore la Dirección de la EFS. El equipo debe realizar también una revisión del progreso en cuanto a la aplicación de las acciones correctivas por parte de la dirección de la EFS y de la función de línea a nivel del encargo de auditoría. Los motivos para que no se apliquen las acciones correctivas, si los hubiera, pueden destacarse en el informe de revisión del progreso.

### Estructura y funciones del equipo de seguimiento

La EFS debe determinar el tipo de estructura que se adapte a su entorno. La estructura del componente de seguimiento debe diseñarse de manera que permita determinar una línea clara de responsabilidades y de jerarquía, así como las revisiones necesarias del trabajo individual. A continuación, se indica un ejemplo de estructura propuesta:



Resultaría conveniente que las EFS desarrollaran un perfil de trabajo para cada puesto dentro de la función de seguimiento, tal y como se representa en la estructura propuesta. Si existiera un perfil de trabajo, las EFS podrían determinar el nivel de capacitación, aptitudes y experiencia que se exige a cada miembro en los distintos niveles dentro de la función de seguimiento.

A continuación, se explican brevemente los puestos de los distintos niveles de personal sobre la base de los procedimientos y herramientas que se presentan en el material de referencia «Proceso de seguimiento y corrección». La EFS puede incluir responsabilidades adicionales para cumplir los protocolos y normas de procedimiento de la EFS.

### **Dirección**

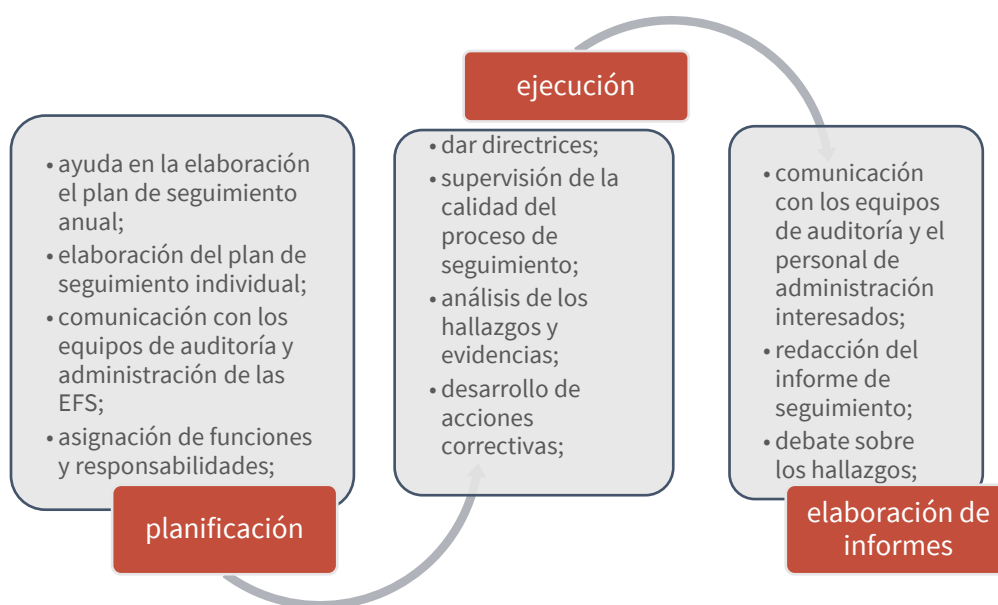
La dirección de la unidad de seguimiento debe depender directamente de la persona titular de la EFS y encargarse de los aspectos generales y de la supervisión del componente de seguimiento, que incluye la responsabilidad en cuanto al desarrollo de las estrategias y planes operativos y la información sobre los resultados del seguimiento. El plan de seguimiento incluye la estrategia, el objetivo, el alcance, el marco temporal y la metodología de la revisión.

A lo largo del seguimiento, la Dirección debe garantizar la calidad del trabajo. Para ello, puede utilizar la lista de comprobación que se propone, que puede serle de ayuda para centrarse en los ámbitos de vital importancia. La cumplimentación de la lista de comprobación podrá delegarse en la persona líder del equipo.

### **Líder de equipo**

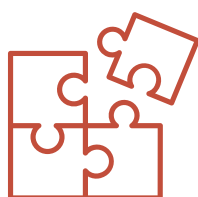
La persona líder del equipo debe depender de la Dirección y asumir las responsabilidades generales de los encargos individuales de seguimiento.

Las funciones de la persona líder del equipo deben incluir, al menos, las siguientes:



**En la fase de planificación.** La persona que lidere el equipo debe ayudar a la Dirección a preparar el plan de seguimiento anual y debe preparar el plan de seguimiento individual por cada encargo de seguimiento. La persona que lidere el equipo también dirigirá la comunicación con los equipos de auditoría seleccionados (a nivel de encargo) y la administración de la EFS (a nivel organizativo) para abordar el objetivo y los detalles del seguimiento y solicitar la documentación necesaria.

Durante la planificación, también debe asignar funciones y responsabilidades a los miembros del equipo. La persona líder del equipo también debe responsabilizarse de la aplicación y el uso adecuados de la herramienta de seguimiento.



**En la fase de ejecución.** La persona líder del equipo debe proporcionar las directrices y orientaciones necesarias a los miembros del equipo sobre el plan y los objetivos, y participar en el proceso de seguimiento. Asimismo, dicha persona debe supervisar el proceso de seguimiento para tener la seguridad de que este se ajusta a las políticas y procedimientos de la EFS. De igual forma, debe encargarse también de analizar los hallazgos, asegurarse de que se obtienen evidencias suficientes y proponer acciones correctivas.



**En la fase de elaboración del informe.** Antes de elaborar el informe de seguimiento, la persona líder equipo debe asegurarse de que las observaciones y otras posibles cuestiones se aborden con los equipos de auditoría o la administración de la EFS. De esta forma, el equipo podrá disponer de más información para verificar dichas cuestiones y analizar la causa correspondiente. Para algunas EFS, el debate con los equipos de auditoría o con la administración forma parte de la fase de ejecución, en la que las observaciones se comunican inmediatamente a medida que el equipo

identifica las condiciones. Asimismo, la persona que lidere el equipo debe encargarse de presentar un informe y debatir los hallazgos con la dirección. De igual forma, también debe revisar el progreso de cualquier cuestión pendiente.

### Miembros del equipo

Los miembros del equipo dependen jerárquicamente de la persona que lo lidere y deben llevar a cabo la revisión basándose en el plan acordado en la fase de planificación y de acuerdo con las políticas y

procedimientos de la EFS. Los miembros del equipo deben reunir evidencias que respalden los hallazgos y documentar el trabajo realizado. Los miembros del equipo también pueden encargarse de ayudar a la persona líder del equipo a preparar un informe preliminar.

Asimismo, deben asegurarse de que todos los documentos de trabajo en materia de seguimiento se preparan de manera oportuna, arribar a una versión definitiva y archivarlos dentro del plazo indicado en la política.

## Competencias del equipo de seguimiento

Al seleccionar el equipo de seguimiento, la EFS debe tener en cuenta las competencias de las personas que prevé asignar para garantizar la eficiencia y eficacia de dicho componente de seguimiento. La persona directora y la líder del equipo, así como los miembros del equipo deben contar, en conjunto, con todas las competencias y experiencia necesarias, entre las que se deben incluir:

- conocimiento exhaustivo del SoAQM y de los criterios de seguimiento (es decir, los pronunciamientos del FIPP)
- aptitudes analíticas;
- aptitudes interpersonales;
- aptitudes comunicativas;
- aptitudes de facilitación;
- experiencia en materia de auditoría; y
- aptitudes de gestión.

Si la EFS no puede identificar y establecer un equipo con todas las competencias necesarias, la alta dirección puede valorar la posibilidad de recurrir a personas expertas externas (planteamiento externo).

## Principios del equipo de seguimiento

Para garantizar que el proceso de seguimiento arroje resultados que sean de utilidad, y que en última instancia, permitan mejorar la calidad de la auditoría, todos los miembros del equipo de seguimiento deben respetar – y en todo momento demostrar – los siguientes principios:



**profesionalidad**, al contar con suficiente conocimiento y aplicando las ISSAI sobre auditoría financiera, de desempeño o de cumplimiento, y otros pronunciamientos del FIPP relevantes – según corresponda – con respecto a la calidad de las auditorías. La EFS puede desarrollar el marco de competencias acorde con la ISSAI 150;



**cumplimiento de los requisitos éticos**, demostrando los principios éticos que constan en la ISSAI 130;



**planteamiento basado en evidencias**, mediante el análisis de evidencias verificables y basadas en muestras.



## *¿El seguimiento hace referencia al aseguramiento de la calidad?*

Antes de la aprobación de la ISSAI 140 revisada, las actividades de seguimiento de algunas EFS podían denominarse «Examen de aseguramiento de la calidad». Con la transición a los conceptos de un sistema sólido de gestión de calidad de auditorías, la necesidad de hacer referencia al «seguimiento» en lugar de al «examen de aseguramiento de la calidad» es importante, ya que ello evita la lectura de que, con el objetivo de adaptarse al entorno de las EFS se pierde consistencia con los planteamientos de la práctica privada (nos referimos a la Obligación 1 sobre Aseguramiento de la calidad de la Declaración de adhesión de la Federación internacional de contadores o IFAC, por sus siglas en inglés). Aunque el debate relacionado con el seguimiento asimila lo que se denominaba «Examen de aseguramiento de la calidad», el *Playbook* y los materiales de referencia correspondientes evitan, no obstante, la referencia a dicho término y se ciñen estrictamente a las terminologías y los conceptos en materia de seguimiento con arreglo a la ISSAI 140. El concepto anterior de aseguramiento de la calidad se reserva para los cambios que se realicen más adelante, aunque hasta ahora se aplicaba las revisiones externas sobre las auditorías cooperativas apoyadas por la IDI.