

ORIENTACIÓN PRÁCTICA 3: RESPONSABILIDADES EN MATERIA DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA

Aun cuando se considera que en última instancia la persona titular de la EFS (salvo otra persona específicamente nominada) es la responsable por el sistema de gestión de calidad de las auditorías, garantizar la calidad de las auditorías exige el compromiso y la participación de cada persona que interviene. A partir de ello, para garantizar el correcto funcionamiento y la eficacia, tanto la persona titular de la EFS como el personal deben estar involucrados en la instrumentación de los mecanismos de calidad. Entre las respectivas responsabilidades de las partes intervinientes dentro de la EFS se pueden incluir las siguientes:

Persona/grupo responsable



P. ej., persona titular de la EFS



Alta Dirección/cargos directivos intermedios



Personal de supervisión de auditorías, líderes del equipo, miembros del equipo, otros miembros del personal y de revisión de la calidad de los encargos



Persona(s) o grupo responsable(s) del seguimiento

Responsabilidades en la gestión de la calidad de la auditoría

- Es quien, en última instancia asume la responsabilidad y la obligación de rendir cuentas por el sistema de gestión de calidad de las auditorías.
- Evalúa el sistema de gestión de calidad de las auditorías y elabora conclusiones sobre el resultado.
- Comprende las normas y los principios de la ISSAI 140, incluida la guía de aplicación o implantación pertinente.
- Define las responsabilidades operativas relativas al sistema de gestión de calidad de las auditorías.
- Asigna responsabilidades a personas con la experiencia, los conocimientos, la influencia, la autoridad y el tiempo adecuados, incluidos los exigidos para el personal de auditoría, de conformidad con la ISSAI 150.
- Comprende y aplica las normas y los principios de la ISSAI 140, incluida la guía de aplicación o implantación pertinente.
- Desempeña las responsabilidades operativas relacionadas con el sistema de gestión de calidad de las auditorías que le asigne la persona titular de la EFS.
- Participa activamente en el proceso de evaluación de riesgos de la EFS, según corresponda.
- Supervisa al personal de auditoría para garantizar la correcta aplicación del sistema de gestión de calidad de las auditorías.
- Comprende y aplica las normas y principios de la ISSAI 140, incluida la guía de aplicación o implantación pertinente, y las políticas, procedimientos y otras directivas de la EFS relacionadas con el sistema de gestión de calidad de las auditorías.

Responsabilidades específicas del equipo de auditoría

- Garantiza que se lleven a cabo las revisiones, la supervisión y las consultas apropiadas.
- Sigue los procedimientos de la EFS para abordar las diferencias de opiniones y la intervención de personal experto.
- Aplica las metodologías de auditoría de la EFS y finaliza la documentación de auditoría dentro del plazo previsto.
- Tiene en cuenta el resultado del reciente proceso de seguimiento para mejorar los encargos de auditoría.
- Cumple las ISSAI y los requisitos éticos pertinentes.
- Mantiene la independencia con respecto a la entidad auditada.

Responsabilidades específicas de la persona revisora de la calidad de los encargos

- Realiza una evaluación objetiva de los juicios significativos efectuados por el equipo de auditoría y de la conclusión correspondiente.
- Sigue la política y los requisitos de documentación de la EFS para las revisiones de la calidad de los encargos.
- Mantiene la independencia con respecto a la entidad auditada y al equipo de auditoría.
- Comprende las normas y principios de la ISSAI 140, incluida la guía de aplicación o implantación pertinente, las políticas, procedimientos y otras directivas de la EFS, y las mejores prácticas en el sistema de gestión de calidad de las auditorías, así como la política de la EFS en materia de seguimiento.
- Realiza el seguimiento del sistema de gestión de calidad de las auditorías a nivel de la organización y la revisión de las auditorías de muestra a nivel de los encargos.
- Identifica deficiencias en el sistema de gestión de calidad de las auditorías y proporciona acciones correctivas, según proceda.
- Cuando corresponda, ayuda en la evaluación del sistema de gestión de calidad de las auditorías basándose en las revisiones a nivel de organización y de encargo (*nota: esto no disminuye la responsabilidad de la persona en última instancia responsable y con obligación de rendir cuentas sobre el SoAQM*).
- Informa acerca de los resultados del seguimiento directamente a la persona titular de la EFS.
- Mantiene la independencia con respecto a la dirección de la EFS, a la entidad auditada, al equipo de auditoría y a la persona revisora de la calidad de los encargos.

En el debate acerca del proceso de seguimiento y corrección hay más información disponible.