

Del control de calidad a la gestión de la calidad en la auditoría- NIA 220 revisada

Olga Vidri
Junio 2023

El sistema de gestión de la calidad -SGC- Clave en el sistema de integridad institucional

Del control de calidad a la gestión de la calidad en la auditoría- NIA 220 revisada

PRINCIPALES ASPECTOS QUE DESTACAR

- Del control de calidad a la gestión de la calidad
- Refuerza el sistema de integridad institucional en la actividad fiscalizadora de los OCEX → se asume un papel activo.
- El sistema de gestión de la calidad tiene 8 componentes, 7 aplicables a sector público:
 - Proceso de valoración del riesgo
 - Gobierno y liderazgo
 - Requerimientos de ética aplicables
 - Realización del trabajo
 - Recursos
 - Información y comunicación
 - Proceso de seguimiento y corrección
- Se requiere un enfoque basado en el riesgo, que implica:
 - Objetivos de calidad
 - Identificación y valoración de los riesgos
 - Respuestas para responder a los riesgos
- Anualmente, la persona responsable del sistema de gestión de la calidad ha de evaluar si éste proporciona una seguridad razonable
- Se introduce un nuevo concepto: la corrección → mejora continua y proactiva de la calidad
- Las responsabilidades recaen en toda la organización, partiendo del órgano directivo y siguiendo con el síndico/ consejero ponente del trabajo

Del control de calidad a la gestión de la calidad en la auditoria- NIA 220 revisada

EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD- SGC

Responsabilidad

- La responsabilidad última → síndico mayor/ consejero/ Pleno
- Responsabilidad operativa del SGC
- Responsabilidad para el cumplimiento de los requerimientos de ética
- Responsabilidad para el proceso de seguimiento y corrección

El proceso de valoración del riesgo

- Objetivos de calidad
- Identificación y valoración de los riesgos
- Respuestas para responder a los riesgos

Los objetivos de calidad del SGC

- Sobre cada uno de los componentes del SGC
- Gobierno y liderazgo
- En relación con la ejecución de los trabajos
- En relación con los recursos humanos, tecnológicos e intelectuales

La información y comunicación en el SGC

- Buena comunicación interna
- Sistemas de procesamiento y distribución de la información
- Asegurar el conocimiento interno y externo

Del control de calidad a la gestión de la calidad en la auditoría- NIA 220 revisada

LA REVISIÓN DE CALIDAD DEL TRABAJO

- Una respuesta, dentro del **SGC**, a los riesgos de calidad predeterminados

- Evaluación objetiva de los juicios significativos aplicados por el equipo de trabajo y de las conclusiones que se alcanzan

- Definir el proceso de revisión de calidad del trabajo →
 - Definir el revisor de la calidad del trabajo
 - Establecer los requerimientos de elegibilidad y los principios de ética exigibles
 - Asegurar que el revisor tenga el conocimiento, competencia y capacidad adecuada, y cumpla los requerimientos de ética
 - Regular el contenido del informe del revisor de la calidad
 - Resolver posibles discrepancias entre el equipo de trabajo y el revisor
 - Responsabilidad última → equipo de auditoría

- Revisión efectuada antes del informe

Del control de calidad a la gestión de la calidad en la auditoría- NIA 220 revisada

EL PROCESO DE SEGUIMIENTO Y CORRECCIÓN

- Finalidad → detectar deficiencias en el sistema
- Inspección de trabajos finalizados → al menos un trabajo de cada departamento de fiscalización de forma cíclica
- Evaluación de los hallazgos para determinar la existencia de posibles deficiencias
- Diseño e implementación de medidas correctoras
- Comunicación de los resultados
 - al responsable máximo de la gestión de la calidad
 - a los equipos de trabajo

Del control de calidad a la gestión de la calidad en la auditoria- NIA 220 revisada

ACCIONES QUE EMPRENDER

- Adaptar la NIA 220 revisada → adaptación IGAE
- Definir la asignación de responsabilidades
- Confeccionar nuestro propio **SGC**
- Definir el tipo de informes a incluir en la revisión de calidad de los trabajos

MUCHAS GRACIAS

Del control de calidad a la gestión de la calidad en la auditoria- NIA 220 revisada

OLGA VIDRI

ovidri@sindicatura.cat

JUNIO 2023