Política de supervisión de la verificación de TSM

El objetivo del proceso de supervisión de la verificación es garantizar que los verificadores activos cumplan con los *Términos de Referencia para Verificadores* y que los verificadores demuestren una interpretación y aplicación adecuadas de los requisitos del protocolo TSM. El proceso incluye la supervisión directa de los verificadores, una evaluación general de la eficacia de ciertos elementos de la verificación TSM y un informe anual para compartir las conclusiones y recomendaciones.

Proceso de supervisión directa y revisión

La supervisión directa para garantizar el cumplimiento de los *Términos de referencia para verificadores* implica una evaluación de la competencia de los verificadores y una revisión de la coherencia en la interpretación de los protocolos TSM entre los verificadores, lo que permite tanto a los verificadores como al MAC una oportunidad de aprendizaje y mejora continuos. El proceso de supervisión está estructurado para garantizar que cada verificador activo sea revisado cada tres a cinco años. Esto implica la revisión de documentos y una conversación con cada verificador para hacer preguntas, recopilar información adicional y proporcionar comentarios. Un tercero revisa las credenciales de los auditores, el plan de verificación y la estrategia de muestreo para garantizar el cumplimiento de los requisitos de los *Términos de Referencia para Verificadores*.

El tercero también revisa los informes finales de verificación del verificador y las copias de los documentos utilizados para llevar a cabo la verificación (por ejemplo, listas de verificación completadas) para un subconjunto de protocolos. Si se detectan anomalías en el muestreo de los protocolos de un verificador, el tamaño de la muestra puede ampliarse para incluir protocolos adicionales. Cabe señalar que, si es necesario, la tercera parte puede solicitar una copia de un documento del cliente para su revisión confidencial con el fin de respaldar las actividades de supervisión de la verificación. El verificador no debe proporcionar dichos documentos a la tercera parte sin el consentimiento del cliente.

Cualquier comentario o recomendación que resulte del proceso de supervisión y revisión directa se comparte tanto con el verificador como con sus clientes. Si se plantean inquietudes sobre el enfoque de un verificador, esto no dará lugar a cambios en las calificaciones de un cliente, pero este deberá tener en cuenta las conclusiones pertinentes en las autoevaluaciones posteriores. Las inquietudes también pueden escalarse y abordarse mediante un proceso formal de resolución de disputas, tal como se describe en la *Guía de verificación de TSM*.

Proceso general de supervisión

Un proceso de supervisión general permite a la tercera parte evaluar la eficacia de los diferentes elementos de la verificación TSM sobre una base anual, junto con el proceso de supervisión y revisión directa. Por ejemplo, el tercero puede optar por revisar un protocolo concreto para evaluar la coherencia de los verificadores en su interpretación o examinar cómo cumplen los verificadores los requisitos de competencia establecidos en los *Términos de Referencia para Verificadores*. Este proceso se lleva a cabo mediante una encuesta o breves entrevistas telefónicas con los verificadores. Los resultados pueden servir de base para la labor normativa en curso de MAC con el fin de satisfacer las expectativas cambiantes de los clientes e inversores, abordar los cambios en las mejores prácticas para las normas y considerar las cuestiones que surgen a través de la aplicación de TSM.

Informe anual de supervisión

El tercero garantiza la transparencia del proceso de supervisión mediante la elaboración de un informe anual que resume tanto el proceso de supervisión directa como el de supervisión general. El informe incluye información sobre los tipos de revisiones realizadas y un resumen de los resultados y conclusiones. También incluye observaciones o recomendaciones para mejorar la eficacia del proceso de verificación o para destacar áreas en las que puede ser necesaria orientación adicional para los verificadores o sus clientes. Estas recomendaciones también pueden basarse en una encuesta a los verificadores realizada cada año por MAC para registrar cualquier pregunta o problema relacionado con TSM. El informe incluye información consolidada para no identificar a verificadores o clientes individuales. Los líderes de la iniciativa TSM debaten el informe cada año y MAC lo comparte con el Panel Asesor de la Comunidad de Interés para su debate o divulgación. El informe también se publicará en el sitio web de MAC y se debatirá con los verificadores durante el seminario web anual de actualización para verificadores. Las recomendaciones del informe servirán de base para revisar los *Términos de Referencia para Verificadores*, la *Guía de Verificación TSM* u otras políticas o protocolos TSM, si se justifica.