

## OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

*Rocheffoucauld, François de La: "Es necesario tener tanta discreción para dar consejos como docilidad para recibirlos."*

### AUDITORIA

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría

- Auditorías a contratistas o proveedores realizadas por o en nombre de la organización que realiza una compra. Pueden incluir la evaluación de compañías o divisiones que proveen bienes o servicios dentro del mismo grupo.

### CLASES DE AUDITORIA

- Una Auditoría de primera parte es aquella que se realiza por, o en nombre de la propia organización, y para fines internos. Se la denomina también auditoría interna, y puede efectuarse mediante los propios auditores de una organización, provee además una visión independiente de la situación del sistema de gestión en la empresa.
- Auditoría de tercera parte: Auditorías a organizaciones realizadas por un organismo de certificación independiente o una organización de tercera parte similar. Tales entidades proporcionan la certificación o el registro de conformidad con requisitos como los de las Normas ISO 9001, ISO 14001, ISO 22000, OHSAS 18000, etc.

## OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

### AUDITORIA INTERNA

Elemento de control, que permite realizar un examen sistémico, objetivo e independiente de los procesos, actividades, operaciones y resultados de una entidad pública.

Su propósito es hacer recomendaciones imparciales a partir de las evidencias sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, los planes, los programas, proyectos y procesos así como irregularidades y errores presentados en la operación de la entidad.

- **Auditor/es:** son las personas que llevan a cabo la auditoría. Sólo las personas que cumplen con ciertos requisitos necesarios pueden realizar una auditoría de calidad.
- **Auditado:** Es la organización o parte de la organización que se somete a la auditoría.
- **Cliente:** persona u organización que solicita la auditoría.

### ACTORES EN UNA AUDITORIA



### PRINCIPIOS DE AUDITORIA

**Integridad:** el fundamento de la profesionalidad

**Presentación imparcial:** la obligación de informar con veracidad y exactitud

**Debido cuidado profesional:** la aplicación de diligencia y juicio al auditar

**Confidencialidad:** seguridad de la información

## OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

**Independencia:** la base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de la auditoría

**Enfoque basado en la evidencia:** el método racional para alcanzar conclusiones de la auditoría fiables y reproducibles en un proceso de auditoría sistemático.

### ALCANCES DE LA AUDITORIA INTERNA

1. Cumplimiento: verifica la adherencia de la entidad a las normas constitucionales
2. Estratégico: se evalúa y monitorea el desempeño de los sistemas gerenciales de la entidad.
3. Gestión y resultados: verifica las actividades relativas al proceso de gestión de la entidad.

### ETAPAS DE UNA AUDITORIA

1. Preparación de la Auditoría
2. Ejecución de la Auditoría
3. Elaboración de los Informes de Auditoría
4. Promover la definición de Acción Correctiva (compromisos)
5. Seguimiento

### COMO SE PREPARA UNA AUDITORIA



- ✓ Recopilación de procedimientos,

## OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

manuales, formatos,  
instructivos etc.

- ✓ Elaboración de la lista de verificación
- ✓ Preparación de la agenda de auditoría/estimación de los tiempos asociados
- ✓ Notificación previa al área, por escrito, incluir información acerca los objetivos.
- ✓ Programación (fechas y horas), auditores, Procesos a ser auditados y sectores involucrados.
- ✓ Definir alcance/objetivo
- ✓ Reunión del equipo auditor para:
- ✓ Establecer métodos/técnicas a aplicar
- ✓ Distribuir tareas
- ✓ Determinar aspectos logísticos.

### EJECUCION DE LA AUDITORIA

- ❖ Efectuar Reunión de Apertura
- ❖ Desarrollar entrevistas
- ❖ Realizar reunión cierre

### RESPONSABILIDADES

- ❖ El Representante de la Dirección está facultado para establecer y administrar el programa de Auditoría Interna.
- ❖ El Auditor Líder es el encargado de dirigir, implementar, monitorear y revisar las actividades de las auditorías internas.
- ❖ Los Auditores Internos son los responsables de llevar a cabo las actividades de la Auditoría.
- ❖ Es responsabilidad del Representante de la Dirección, planear y organizar las auditorías internas, según se requiera en cada servicio.

### REFLEXIONEMOS!

Conoces el programa de auditoria aprobado por la gerencia

Para que fecha está tu auditoría del proceso?

**LINA MARIA VASQUEZ DIAZ**  
Asesora de Control Interno