DANE
INFORMACIÓN PARA TODOS

SEN 2.0
Sistema Estadístico Nacional-Colombia



Curso Auditor Interno NTC PE1000:2017

Módulo 6
Técnicas de Auditoría NTC ISO 19011:2018

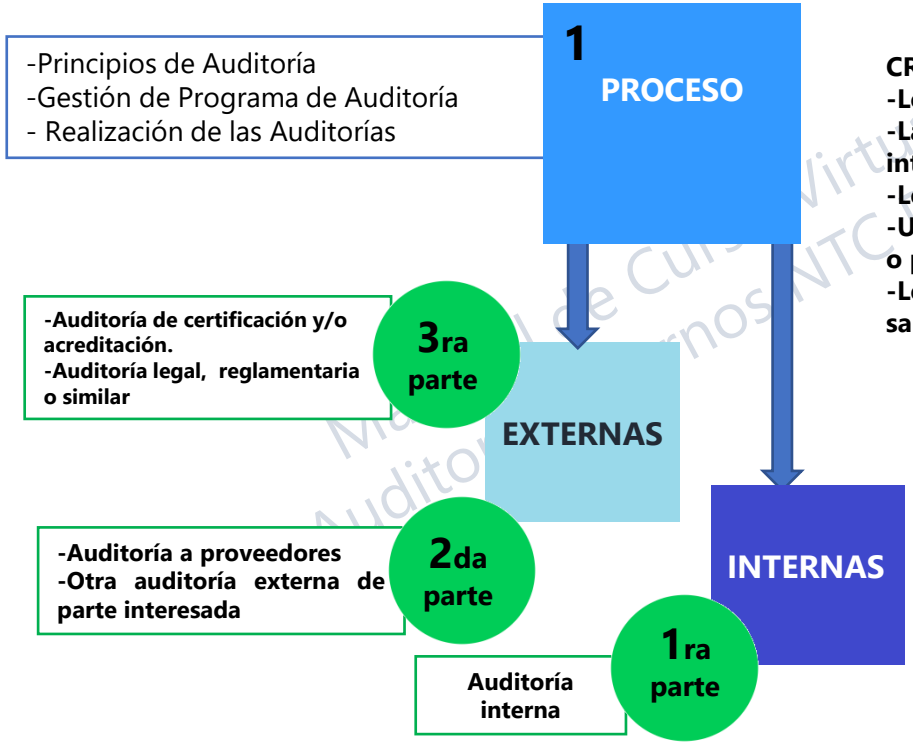
Material de Curso Virtual Formación de Auditores Internos NTC PE 1000 (Julio 2021)

Julio 2021

El futuro es de todos
Gobierno de Colombia

GENERALIDADES

NTC ISO 19011:2018



CRITERIOS

-Los requisitos definidos en una o más normas de sistemas de gestión;
-Las políticas y los requerimientos especificados por las partes interesadas pertinentes;
-Los requisitos legales y reglamentarios;
-Uno o más procesos del sistema de gestión definidos por la organización o por otras partes,
-Los planes de sistemas de gestión relacionados con la provisión de las salidas especificas de los sistemas de gestión.

-Personal que maneja el programa de auditoría
-Auditores
-Equipos de Auditoría

2

EVALUACIÓN DE LA COMPETENCIA DEL PERSONAL

Material de Curso Virtual Formación de Auditores NTC ISO 19011 (Julio 2021)

Auditoría

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

Nota 1: La evidencia objetiva puede obtenerse por medio de observación, medición o ensayo o por otros medios.
Nota 2: La evidencia objetiva con fines de auditoría, generalmente se compone de registros declaraciones de hechos u otra información que son pertinentes para los criterios de auditoría y verificable

Datos que respaldan la existencia o veracidad de algo

Conjunto de requisitos usados como referencia frente a la cual se compara la evidencia objetiva.

Necesidad o expectativa establecida, generalmente implícita u obligatoria

Datos que respaldan la existencia o veracidad de algo

EXTERNAS

- **3ra parte:** -Auditoría de certificación y/o acreditación. -Auditoría legal, reglamentaria o similar
- **2da parte:** -Auditoría a proveedores -Otra auditoría externa de parte interesada

INTERNAS

- **1ra parte:** Auditoría interna

COMBINADA

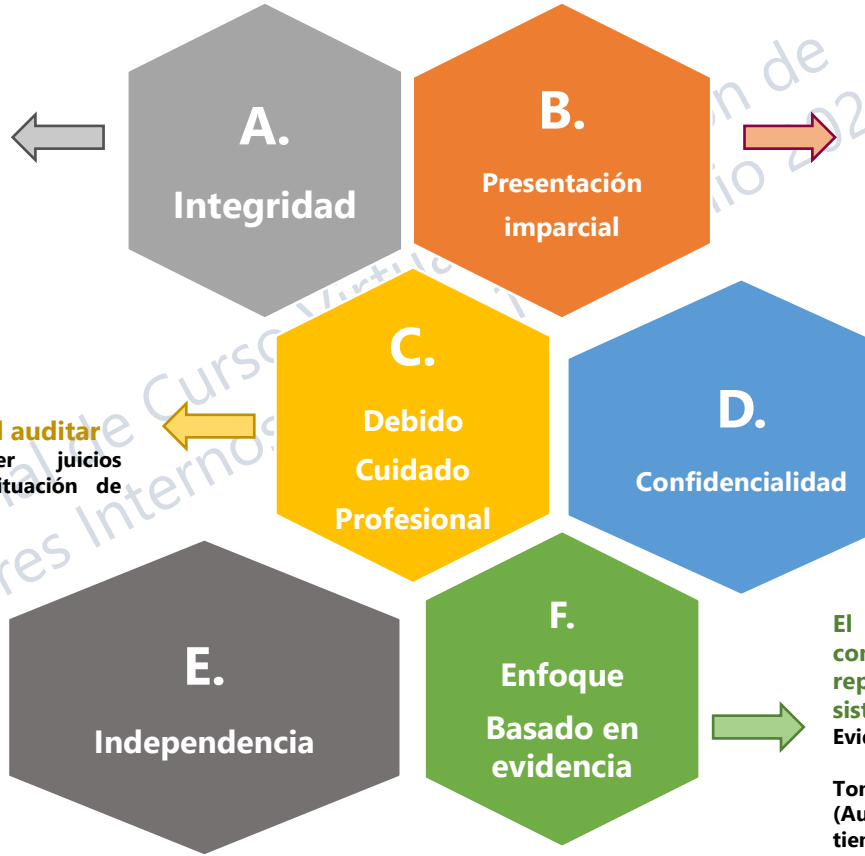
Auditoría llevada a cabo conjuntamente a un auditado en dos o mas sistemas de gestión

CONJUNTA

Auditoría que se lleva a cabo a un único auditado por dos o mas organizaciones auditoras.

Material de Curso Virtual Formación de auditores internos NTC ISO 19011 (Julio 2020)

PRINCIPIOS DE AUDITORÍA



El fundamento del profesionalismo

- **Desempeñar trabajo de forma ética, con honestidad y responsabilidad;**
- **Emprender actividades de auditoría solo si son competentes de hacerlo.**
- **Desempeñar su trabajo de manera imparcial, es decir, permanecer ecuánimes y sin sesgos en todas sus actuaciones.**
- **Ser sensible a cualquier influencia que pueda ejercer sobre su juicio mientras lleva a cabo la auditoría.**

Obligación de reportar con veracidad y exactitud

(Hallazgos, conclusiones e informes)

-Se informan de obstáculos significativos y las opiniones divergentes sin resolver entre el equipo auditor y el auditado.
-Comunicación veraz, exacta, objetiva, oportuna y clara.

Diligencia y juicio al auditar

Habilidad de hacer juicios razonables en toda situación de auditoría.

Seguridad de la información

Discreción en el uso y protección de la información.

Adecuado manejo de información sensible.

La base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de auditoría.

Libre de sesgo y conflicto de intereses.

Independencia de la actividad que se audita

El método racional para alcanzar conclusiones de Auditoría fiables y reproducibles en un proceso de auditoría sistemático.
Evidencia verificable

Tomando muestras de información disponible (Auditoría se lleva a cabo durante un periodo de tiempo delimitado y recursos finitos)

Material del Curso Virtual de Formación de Auditores Internos 2021

PRINCIPIOS DE AUDITORÍA

G. Enfoque basado en riesgos

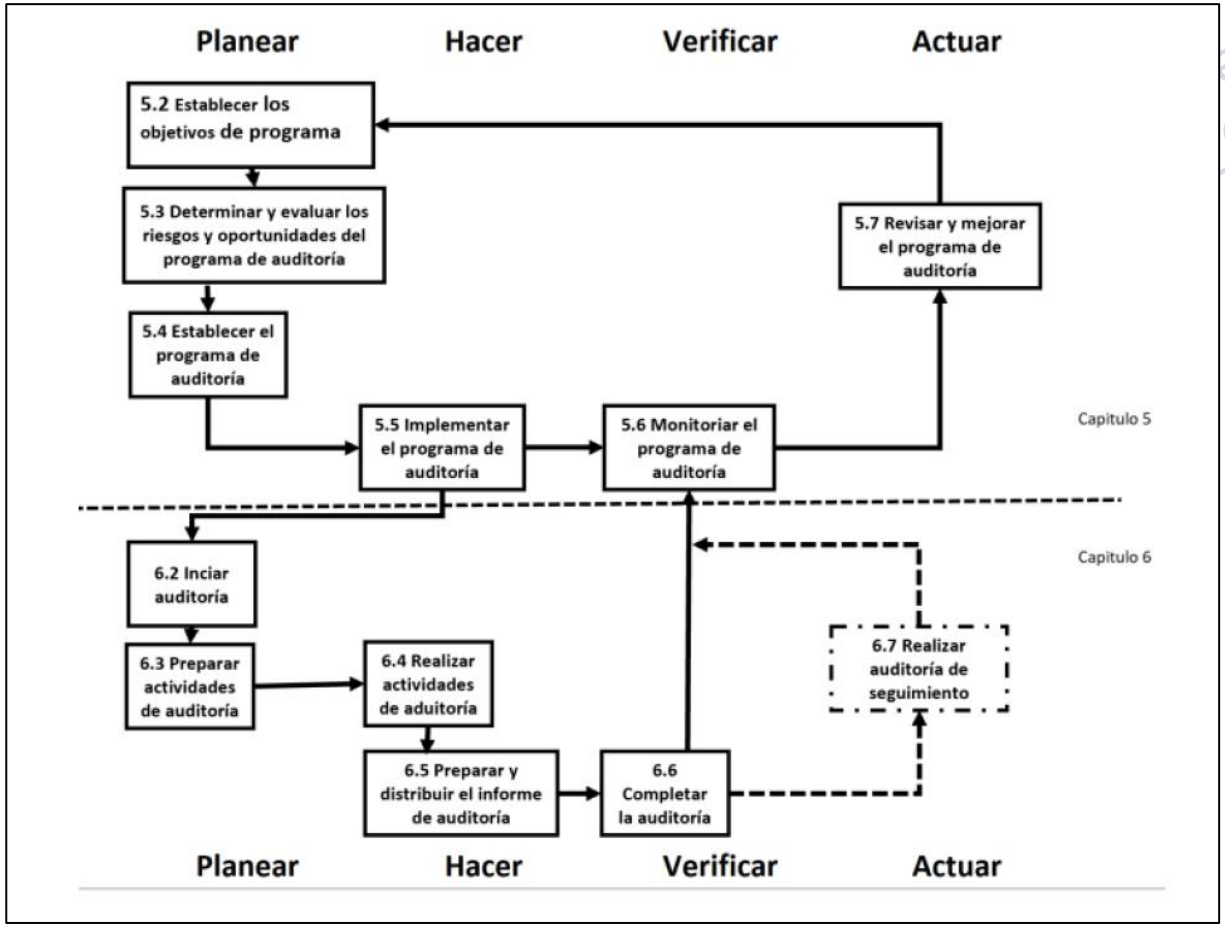
Un enfoque de auditoría que considera los riesgos y las oportunidades

- **El enfoque basado en riesgos deberá influir sustancialmente en la planificación, la realización y la presentación de informes de auditoría con el fin de asegurar que las auditorías se centran en asuntos que son importantes para el cliente de la auditoría y para alcanzar los objetivos del programa de auditoría**

Aula Virtual Formación de Auditores NTC PE 1000 (Julio 2021)

GESTIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

NTC ISO 19011:2018



PROGRAMA DE AUDITORÍA

NTC ISO 19011:2018

PROGRAMA DE Auditoría
Contribuye a la determinación de la efectividad del proceso.

ALCANCE
Debería estar basado en:

- **Organización**
  - Tamaño
  - Naturaleza
  - Funcionalidad
  - Complejidad
- **Proceso**
  - Tipos de riesgos y oportunidades
  - Naturaleza
  - Funcionalidad
  - Nivel de Madurez
  - Complejidad

IMPLEMENTACIÓN
Requiere:

- **Monitoreo**
  - Asegurar Objetivos trazados
- **Medición**
- Posibles mejoras
- **Mejora**

— **objetivos** para el programa de auditoría.

— **Riesgos y oportunidades** asociados con el programa de auditoría

— **alcance** (extensión, limites, ubicaciones) de cada auditoría dentro del programa de auditoría.

— **calendario** (numero/ duración/ frecuencia) de las auditorías;

— **tipos** de auditoría, tales como internas o externas;

— **criterios** de auditoría;

— **métodos de auditoría** a emplear;

— **criterios para seleccionar a los miembros del equipo auditor.**

— **información documentada pertinente**.

Material de Curso Virtual
Auditores Internos

RIESGO

efecto de la **incertidumbre** en los objetivos

Desviación de aquello que se espera

+ -

Estado, incluso parcial, de deficiencia de información relacionada con la comprensión o conocimiento de un evento, su consecuencia o probabilidad

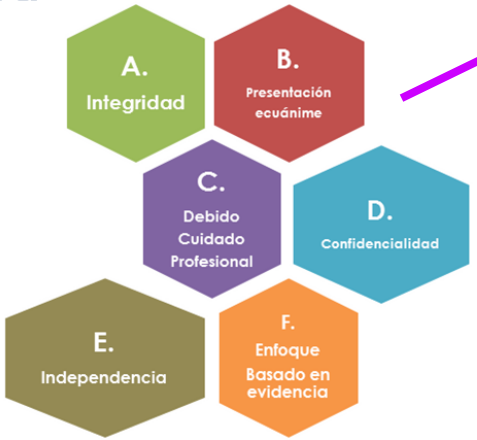
Caracterizado por la referencia de **eventos potenciales** y las **consecuencias** o a una combinación de ellos

Implementar acciones para abordarlos

Aumento EFICACIA

NTC ISO 31000

GESTIÓN DEL RIESGO- PRINCIPIOS Y DIRECTRICES



RIESGO DE AUDITORIA

IMPARCIALIDAD

MUESTREO

muestras no representativas de la población

Material de Curso Virtual Formación de Auditores Internos NTC PE 1000 (Julio 2021)

Revisión Documental

PLAN DE AUDITORÍA

Asignación de trabajo al equipo auditor

Preparación documentos de trabajo

CONSIDERACIONES

-Técnicas de Muestreo apropiadas.

-Composición del equipo auditor y la competencia colectiva

-El riesgo creado por la auditoría para la organización

FUENTE

Programa de Auditoría.

Información entregada al auditado.

Los objetivos de la auditoría

Los temas de reporte de auditoría

Alcance de auditoría (Unidades, procesos)

Los criterios de la auditoría

Logística, comunicaciones

Ubicación, fechas, tiempo esperado, Duración de actividades

Confidencialidad y seguridad de la información

Roles y responsabilidades

Recursos apropiados

Métodos de auditoría (Muestreo)

Requiere revisión y aceptación

Facilitar la programación y coordinación eficiente de las actividades.

CONTACTO INICIAL



Líder del equipo auditor

Determinar requisitos (legales, contractuales, de la norma) relevantes al auditado

Área de interés o inquietud del auditado en relación a la auditoría

Locación en cuanto a acceso, seguridad, salud y seguridad

Establecer comunicación

Necesidad de:
- Guías
- Observador

Grado de divulgación y tratamiento de la información confidencial

COMUNICACIÓN OFICIAL

Arreglos de auditoría (Programación de fechas)

Solicitar acceso a documentos y registros (planeación)

Confirmación de autoridad

- Objetivos
- Alcance
- Métodos de auditoría
- Composición del equipo auditor

Viabilidad de auditoría | **disponibilidad**

proveer confianza razonable

objetivos auditoria alcanzables

- **Información suficiente y apropiada para la planeación y realización de auditoría**
- **Cooperación adecuada por parte del auditado**
- **Tiempo y recursos adecuados para la realización de la auditoria**

Alternativa

Acuerdos con el auditado

Curso Virtual Formación de
NTC PE 1000 (Julio 2021)

Reunión de apertura

1. Confirmar que todas las partes están de acuerdo con el plan de auditoría (auditado, equipo auditor);
2. Presentar al equipo auditor
3. Asegurar que se pueden llevar a cabo todas las actividades de auditoría planeadas

- ✓ Presidida por el líder del equipo auditor
- ✓ Guardar registros de asistencia

- Presentación de participantes
- Confirmación de recursos necesitados por el auditor
- Confirmación de reporte de los hallazgos
- Información de reunión de cierre
- Confirmación del plan de auditoría
- Confirmación de Objetivos, Alcance, Criterios.
- Según aplique procedimientos de salud, seguridad y emergencia para el equipo auditor.
- Presentación de métodos a utilizar
- Confirmación de temas confidencialidad y seguridad de la información
- Información de tratamiento de hallazgos durante la auditoria
- Presentación de métodos para gestionar riesgos
- Condiciones para dar finalizada la auditoría
- Confirmación de canales formales de comunicación
- Información sobre retroalimentación (conclusiones, quejas o apelaciones)

Visita a instalaciones

Minimizar la interferencia entre las actividades de auditoría y los procesos de trabajo

Planear visita

- Asegurar permiso y acceso de acuerdo con el alcance de la auditoría.
- Proveer información (autorizaciones, recomendaciones, SyST) adecuada a los auditores.
- Cuando aplique, uso de EPP.

Actividades en sitio

- Evitar cualquier **interrupción innecesaria** de los procesos operacionales.
  - -Programar la **comunicación** para minimizar la interrupción.
    - -Adaptar el **tamaño del equipo** auditor para evitar interferencias.
- -No tocar o **manipular ningún equipo**, a menos de que sea permitido.
  - -Cuando aplique **uso de EPP.**
    Asegurar comunicación de los **procedimientos de emergencias**.
- Si ocurre un incidente el líder del equipo llegara a un acuerdo con el auditado para **interrupción**, o **reprogramación**.
  - **Seguridad de la información** y **confidencialidad**, Manejar autorización o tramite para documentos o fotografías.

Material ... rso Virtual Formación de ... itores ... EC PE 1600 (julio 2021

Visita a instalaciones

¿Como?

Preguntas que sugieren una respuesta

¿Donde?

Preguntas con connotación emotiva

Se incorporan a la conversación

¿Cuándo?

¿Que?

Ejercicio de preguntas y respuestas

Preguntas abiertas

¿Por qué?

Preguntas cerradas

Entonación Adecuada

¿Quien?

Material de Curso Virtual Formación de Auditores Internos NTC PE 1000 (Julio 2021)

HALLAZGO

Hallazgo

Oportunidad de mejora

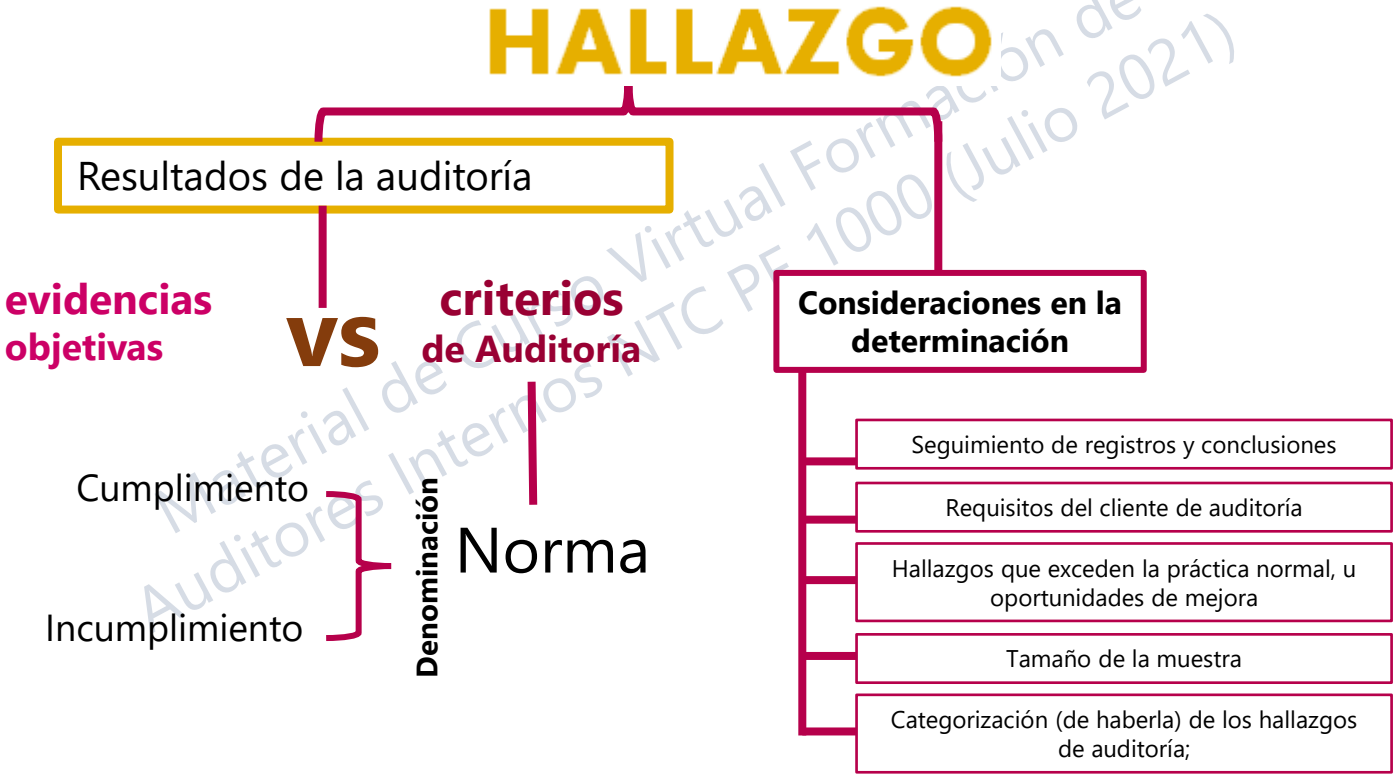
se materializan en

Planes de mejoramiento

Pueden identificarse a partir de:

- **Análisis de datos**
- **Resultados de auditorías**
- **Resultados de seguimiento**
- **Resultados de medición de metas y objetivos**
- **Resultados de la revisión por la dirección**
- **Resultados de la evaluación independiente**
- **Gestión de riesgos**
- **Desempeño del sistema de gestión**

Material de Curso Virtual Formación de Auditores Internos NTC



Material de Curso Virtual Formación de Auditores Internos NTC PE 1000 (Julio 2021)

¿Como redactar una No Conformidad?

Material de Curso Virtual Formación de Auditores Internos NTC PE 1000 (Julio 2021)

Condición* + **Criterio*** + **Causa** + **Efecto**

Situación

Descripción de Evidencia Objetiva

- **Forma Verbal: DEBE**
- **No utilizar Calificativos**

* **Elementos mínimos para tener en cuenta en la redacción de una No Conformidad**

Cierre de la auditoria

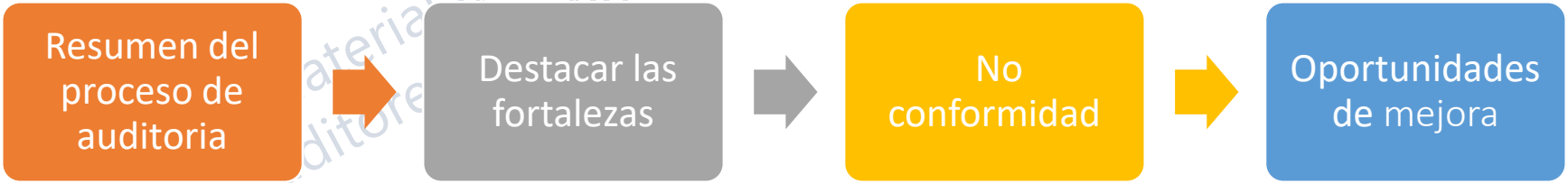


Material de Curso de Auditores Internos NTC

- Aclarar que la evidencia de la auditoría recopilada se basó en una muestra de la información disponible
- El método de presentación de la información
- Las posibles consecuencias de no tratar adecuadamente los hallazgos de auditoría
- La presentación de los hallazgos y conclusiones de la auditoría de tal manera que se comprendan y se reconozcan

Informe de la auditoria





Evita apartarse del tema

Es detallista y eficiente

No se deja conducir o engañar

No cae en disputas

Base para confiar en su Juicio

Confianza

Forman sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.

Integridad

Objetividad

Confidencialidad

Competencia

Valor agregado

Permanece seguro

Administra el tiempo adecuadamente

Respeto por el valor y la propiedad de la información y no la divulga sin autorización

Respeto por el valor y la propiedad de la información y no la divulga sin autorización

No es sarcástico

Pregunta

Observa

Evalúa

Registra

Escucha

Piensa

Material de Curso Virtual Formación de Auditores Internos NTC PE 1000 (Julio 2021)



Curso
Auditor Interno
NTC PE1000:2017

Gracias