

CICIR

8 FORO CICIR

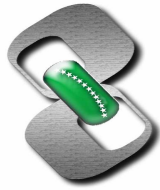
“Evaluación a la gestión y al control”

**Comité Interinstitucional de Control Interno de
Risaralda**

18 y 19 de septiembre de 2014

Pereira - Risaralda



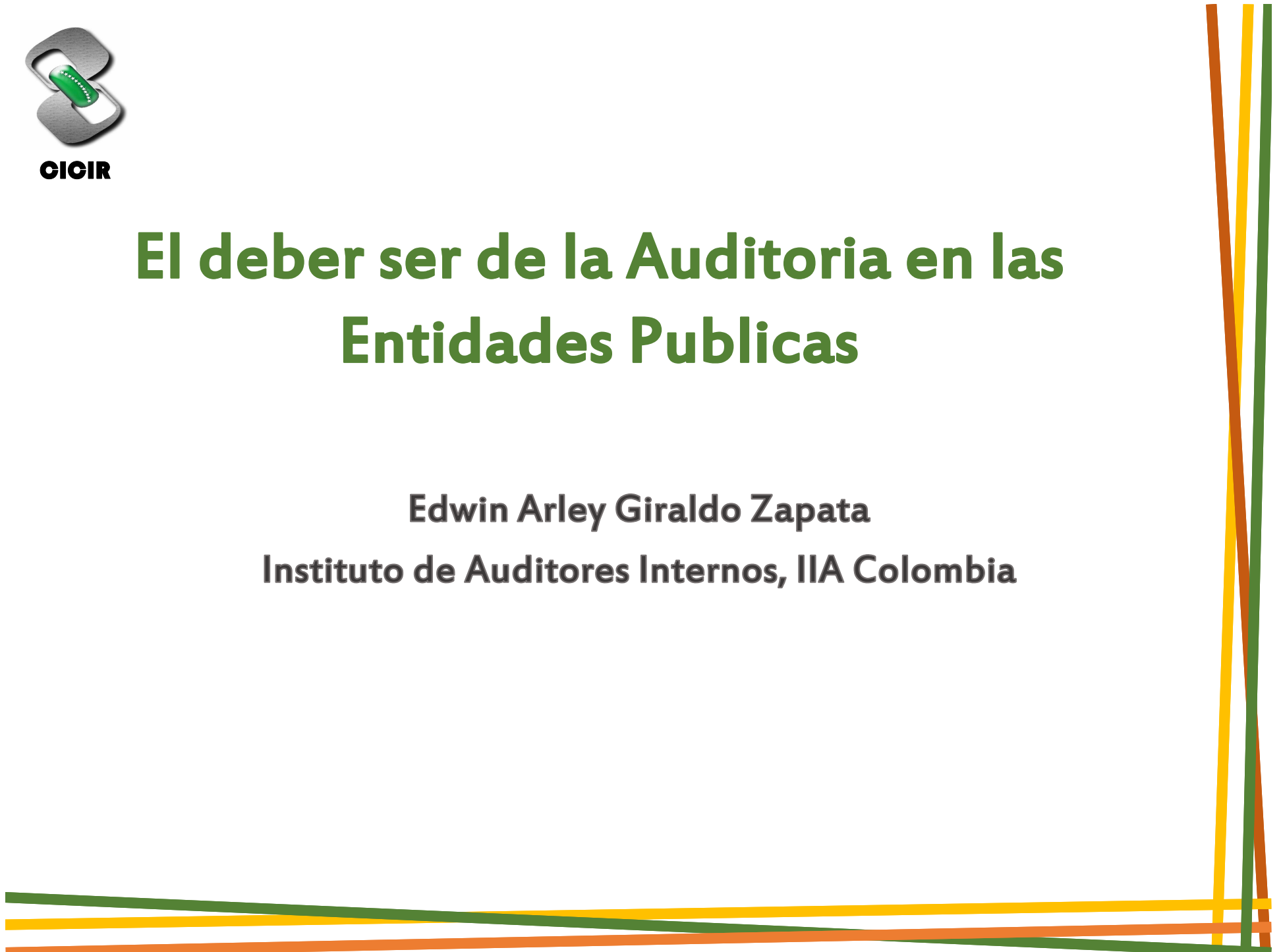


CICIR

El deber ser de la Auditoria en las Entidades Publicas

Edwin Arley Giraldo Zapata

Instituto de Auditores Internos, IIA Colombia





Agenda

CICIR

- Auditoria Tradicional Vs Auditoria Actual.
- Marco Internacional Para la Practica Profesional de Auditoria Vs Normas Colombianas.
- Programa General de Auditoria.
- Planeación de Auditoria.
- Ejecución del Trabajo.
- Comunicación de Resultado de la Auditoria.
- Seguimiento de Cumplimiento de Planes.
- Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Actividad de Auditoria Interna.



CICIR

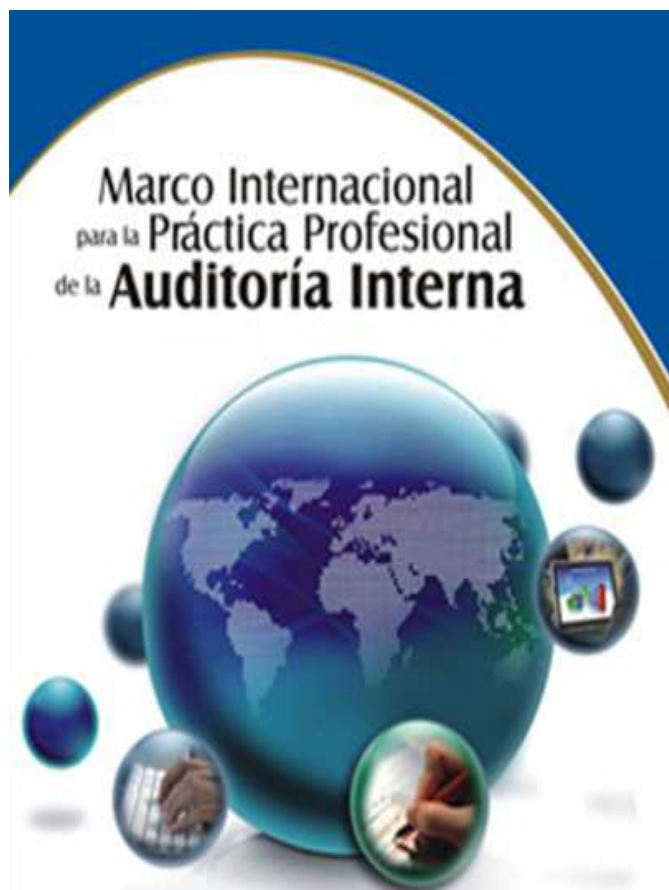
Auditoria Tradicional Vs Auditoria Actual



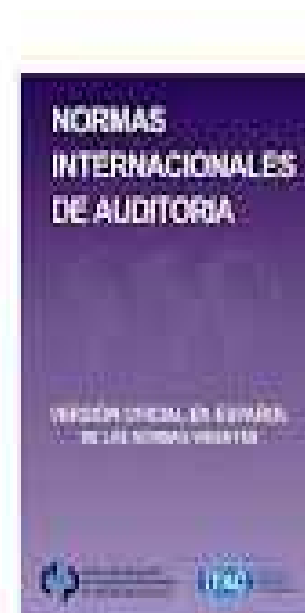


CICIR

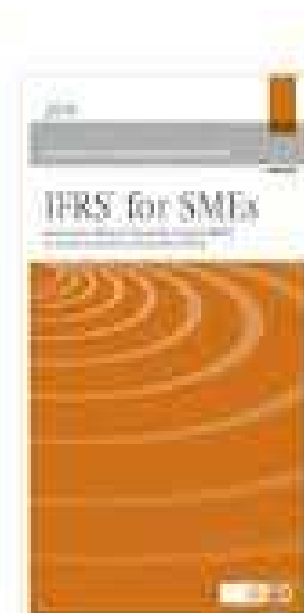
Marco Internacional Para la Práctica Profesional de Auditoria Interna Vs Normas Colombianas.



IAASB



IFRS



Objetivos

MODULO DE EVALUACIÓN

Y SEGUIMIENTO

Institucionales

E12

○ Auditoria Interna.



Guía de Auditoria para
Entidades Públicas.



AUDITORIA
INTERNA
C5

AUTOEVALUACIÓN
INSTITUCIONAL

MODULO DE EVALUACIÓN
Y SEGUIMIENTO

• Programa
General de
Auditorias.

1

2
• Planeación
de
Auditoria.

• Ejecución de
la Auditoria

3

4
• Comunicación de
Resultados de la
Auditoria.

• Seguimiento a
Cumplimiento
de Planes.

5

PLAN DE
MEJORAMIENTO

MODULO DE EVALUACIÓN
Y SEGUIMIENTO



Marco Internacional Para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.



Normas Sobre Atributos:

- ✓ 1000 – Propósito, Autoridad y Responsabilidad.
 - 1010 – Reconocimiento de la Definición de Auditoría Interna, el Código de Ética y las Normas en el Estatuto de Auditoría Interna.

- ✓ 1100 – Independencia y Objetividad.
 - 1110 – Independencia Dentro de la Organización.
 - 1111 – Interacción Directa con el Consejo.
 - 1120 – Objetividad Individual.
 - 1130 – Impedimentos a la independencia u Objetividad.

- ✓ 1200 – Aptitud y Cuidado Profesional
 - 1210 – Aptitud.
 - 1220 – Cuidado Profesional.
 - 1230 – Desarrollo Profesional Continuo.



CICIR

Metodología de Auditoria



Guía de Auditoria para
Entidades Públicas.





Programa General de Auditoria

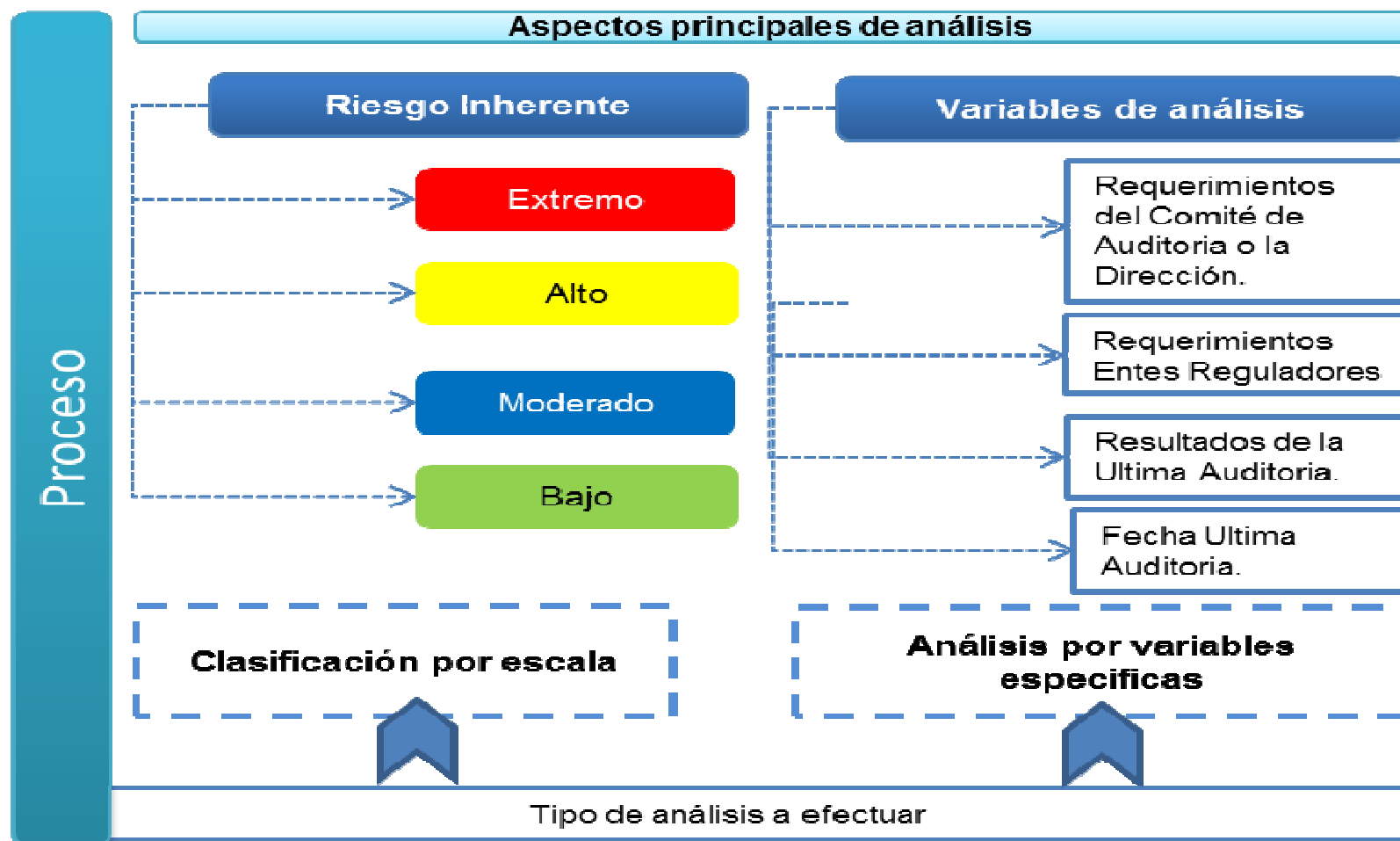
OICIR Características

- ☐ Responsabilidad del Jefe de la Oficina de Control Interno.
- ☐ Deben estar basada en los riesgos. Considerar aportaciones de la dirección.
- ☐ Identificación del Universo de Auditoría
- ☐ Mayores riesgos, mayor atención.
- ☐ Alineación con objetivos del negocio.
- ☐ Asignación de Recursos



CICIR

Programa General de Auditoria





CICIR

Programa General de Auditoria

Calificación de Riesgo Inherente	Resultado de la Evaluación de Auditoria Interna	Plan de Rotación del Proceso Auditado	Tiempo Máximo entre auditorias
Extremo	Adecuado / Inadecuado	Un(1) año	Un(1) año
Alto	Adecuado / Inadecuado	Dos (2) años / Un (1) año	Dos(2) años
Moderado	Adecuado / Inadecuado	Tres (3) años / Dos (2) años	Tres(3) años
Bajo	Adecuado / Inadecuado	Cuatro (4) años / Tres (3) años	Cuatro(4) años



CICIR

Programa General de Auditoria

 <small>Personal disponible para sus proyectos y compañías con la herramienta tecnológica a su disposición</small>		EJERCICIO PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIA											
Universo de Auditoria Basado en Riesgos													
Página 1 de 1			CÓDIGO: FORMA -PPVG-01				FECHA DE APROBACION:						
Objetivo del Documento:													
Nombre del Proceso y Subproceso:			Fecha de Elaboración:			Nombre y Cargo de Quien Elabora el Documento:							
										Fecha de Corte→		31 de diciembre de 2015	
Proceso	Subproceso	Numero de Riesgos Inherentes por calificación de Impacto y Probabilidad de Ocurrencia					Ponderación de Riesgos del Proceso	Requerimientos del Comité de Auditoria o la Dirección. (Si/No)	Requerimientos Entes Reguladores (S/N)	Fecha de Ultima Auditoria dd-mm-aa	Resultados de la Ultima Auditoria : Adecuado Inadecuado	Plan de Rotación	Plan Anual de Auditoria
		Extremo	Alto	Moderado	Bajo	Total							
Gestión Humana	Vinculación y Contratación.	3	2	2	2	9	Extremo	No	No	30/10/2010	Adecuado	1 año	Incluir en plan anual de auditoria
	Liquidación y Pago de Salarios	1	6	2	7	16	Alto	No	No	31/12/2011	Adecuado	2 años	Incluir en plan anual de auditoria
	Bienestar Social	2	1	2	6	11	Moderado	No	No	31/12/2013	Adecuado	3 años	Incluir en auditoria posterior



CICIR

Programa General de Auditoria

DETERMINACION PLAN DE AUDITORIA vs RECURSOS																				
Forma:		Versión: 0.0.0										Fecha de aprobación:								
Fecha de elaboración / actualización:		Corresponde al periodo evaluado		DD/MM/AAAA																
#PROCESO	SUBPROCESO	TIEMPO ESTIMADO DE AUDITORIA (hh)	INCLUIDO EN EL PLAN ANUAL SI/NO	NOMBRE DE LA AUDITORIA	EQUIPO AUDITOR	FECHA DE INICIO PLANIFICADA	FECHA DE FINALIZACIÓN PLANIFICADA	ESTADO	AVANCES											
									Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Gesti								Parcial												
								Ejecutado												
								Parcial												
								Ejecutado												
								Ejecutado												
TOTAL HORAS DISPONIBLES EQUIPO DE AUDITORES								0												
DIFERENCIA (TIEMPO ADECUADO / TIEMPO INSUFICIENTE)								0												
OBSERVACIONES																				

ELABORADO POR:

GERENTE UDIR DE AUDITORIA INTERNA

APROBADO POR:

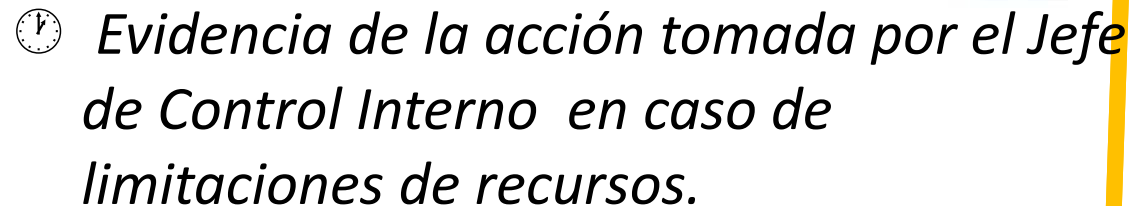
FECHA DEL ACTA DEL COMITÉ

Firmas de elaborado y aprobado que respaldan la información contenida en el presente formato.



Comunicación y Aprobación del Plan.

- [illegible]





CICIR

Programa General de Auditoria

Comunicación y Aprobación del Plan.

Informar a la alta dirección y al consejo de todo trabajo de auditoría que ha sido re-programado así como las razones de ese cambio.

Auditorias Programadas del Trimestre Oct-Dic 2013 Según Plan Anual Aprobado			
<i>Tipo de Auditoria</i>	<i>Nombre de la Auditoria</i>	<i>Estatus</i>	<i>Observación</i>
Regulatoria	Contratación	Finalizada	
Valoración de Riego.	Gestión Humana.	Aplazada.	Los recursos fueron utilizados en una investigación.
Monitoreo Continuo.	C*C Diversas.	Pendiente	



CICIR

Planeación de Auditoria

Estructura y Principales Funciones que desarrollan el Proceso

(Incluir Flujograma del área si aplica y detalle de las principales funciones del Proceso y/o Subproceso se puede referenciar también la caracterización del proceso si aplica).

Principales Productos y/o Servicios que se desarrollan en el Procesos y/o Subproceso

-

Principales Herramientas de Procesamiento Para llevar a cabo las actividades que se desarrollan

-

Aspectos Normativos A tener en Cuenta que impactan o reglamentan las actividades del Proceso y/o Subproceso:

a) Normatividad Externa:

a) Normatividad Interna:

Principales Hallazgos o Resultados de las Auditorias Anteriores (Incluye entes internos y externos como revisoría y contraloría, etc.).

Principales Puntos Identificados en este conocimiento del Proceso y su Estructura que Requieren de Atención en el Trabajo a Desarrollar:

•

•

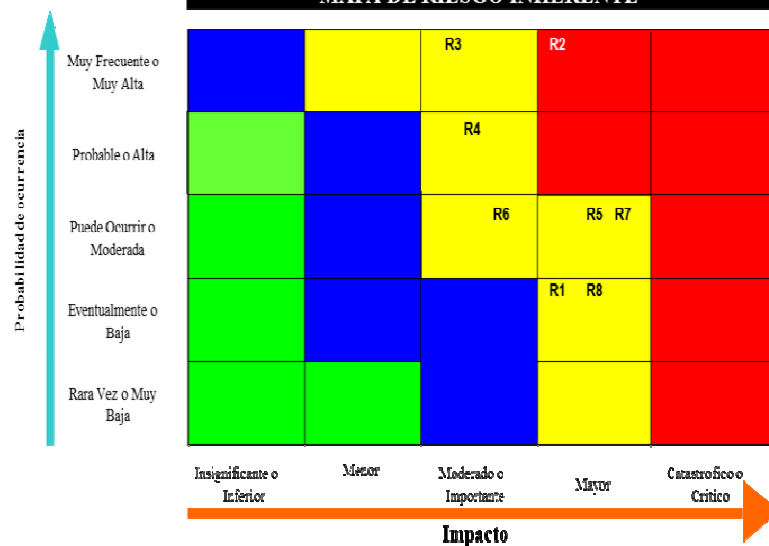


CICIR

Planeación de Auditoria

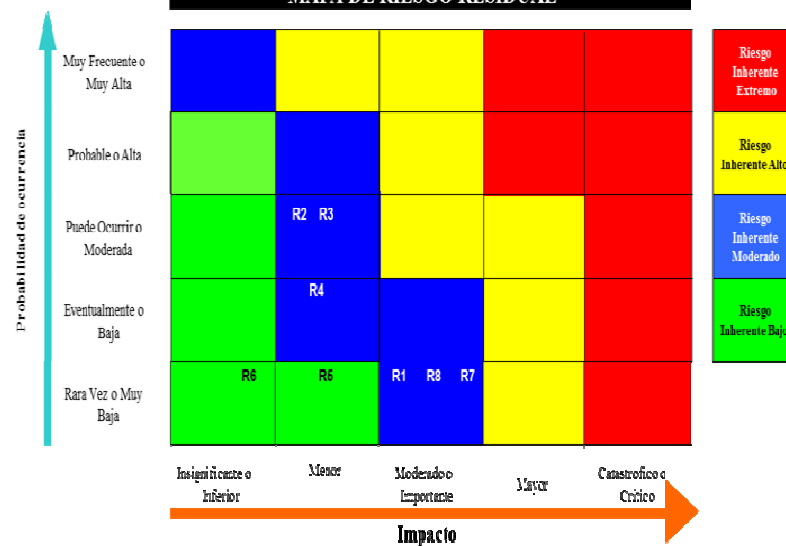
MacroProceso: Estratégico
Proceso: Gestión del Riesgo

MAPA DE RIESGO INHERENTE



MacroProceso: Estratégico
Proceso: Gestión del Riesgo

MAPA DE RIESGO RESIDUAL



Firma del Dueño de Proceso

- R2 Ejecución de operaciones o generación de exposiciones por fuera del perfil de riesgos de la entidad por debilidad en el monitoreo y control.
- R3 Presentar informes y reportes internos o externos con información errada o de manera inoportuna. (Riesgos de Liquidez, Crédito y Mercado).
- R4 Presentar informes y reportes internos o externos con información errada o de manera inoportuna relacionados con el SARLAFT.
- R5 Deficiencias en la definición de políticas, límites y niveles de exposición de acuerdo con el perfil de riesgo de la entidad.
- R6 Deficiencias en la definición e implementación de los elementos que integran los sistemas de administración de riesgos
- R7 Inadecuada Gestión de la Continuidad de Negocio de la Entidad.
- R8 Vincular o Mantener clientes después de la vinculación relacionados con actividades LA/FT.



CICIR

Planeación de Auditoria

CONTROLES PREVENTIVOS

- Intentan evitar la ocurrencia de eventos no deseados.
- Normalmente implican un costo más bajo. Por ejemplo: utilización de antivirus.

CONTROLES DETECTIVOS

- Intentan identificar los eventos no deseados una vez que éstos han ocurrido.
- Incluyen pistas de auditoría y métodos de intrusión.





CICIR

Planeación de Auditoria

Proceso	Riesgo A Evaluar	Riesgo Incluido en la Matriz de Riesgos y Controles del Proceso	# De Control	Controles Previstos A Evaluar Para la Mitigación del Riesgo	Control Incluido en la Matriz de Riesgos y Controles del Proceso
Gestión Humana	Inoportunidad en el Pago	Por Incluir	CA-01	Una vez prestado el servicio, el recreador / el entrenador / encargado del equipo entrega al usuario el formato de satisfacción del cliente quien lo diligencia calificando el servicio en aspectos tales como puntualidad, metodología, temática, presentación, cumplimiento, entre otros. El promotor de recreación y deportes revisa el formato de satisfacción y si identifica anomalías toma los correctivos necesarios, se pone en contacto con el recreador y de ser necesario establece las medidas para resarcir al cliente.	Por Incluir
	Errores en la Liquidación de Vacaciones.	Incluido			Incluido



CICIR

Ejecución del Trabajo

Tipo de prueba de control

Menos
confiable

Indagación

- Efectuar preguntas personalmente o por escrito
- Es la prueba más débil
- Deberían hacerse preguntas a más de una persona (corroboración)
- Se debe documentar quién, cuando y qué se discutió.

Observación

- Observar a los empleados mientras hacen su trabajo
- Documentar quién, cuando, qué fue observado y cuál fue el resultado

Revisión

- Es la forma más fácil de obtener evidencia de la existencia de activos como efectivo e inventarios
- Inspeccionar documentación y/o reportes
- Provee detalle suficiente para realizar de nuevo la prueba y verificar los resultados

Repetición

- Realizar una conciliación empleando fuentes de información independientes
- Realizar cálculos independientes que simulen los efectuados por un sistema
- Registrar transacciones hipotéticas al sistema de información y comparar los resultados esperados con los reales

Más
confiable



CICIR

Ejecución del Trabajo

CONTROLES DISEÑO



CONTROLES EJECUCION

**Podría operar bien pero
no esta
bien diseñado ?**



**Podría estar bien
diseñado
Pero opera mal ?**





Ejecución del Trabajo

Programa de Trabajo									
Página 1 de 1			CÓDIGO: FORMA -PPVG-01			VERSIÓN Nº:		FECHA DE APROBACION:	
Nombre del Proceso / Subproceso:						Nombre del Responsable y Cargo del Proceso / Subproceso:			
Fecha de Elaboración:			Nombre y Cargo del Auditor Quien lo Elaboro:						
Fecha de Aprobación con Anterioridad a su implementación:			Nombre y Cargo del Auditor Quien lo Aprobo:						
OBJETIVOS DEL TRABAJO :									
<div><div>1.</div><div>2.</div><div>3.</div></div>									
Ref # Control	Detalle del Control	PASOS A SEGUIR "DETALLE DE LA PRUEBA A REALIZAR"	Auditor Asignado	Tiempo Estimado	Alcance Cubierto de la Prueba	Tamaño de la Población	Tamaño de la Muestra	Ref P/T	Hallazgos y/o Recomendaciones
CAF-01									SI



Ejecución del Trabajo

Formato de Prueba - Validación Efectividad Operativa

Proceso/Subproceso:
Ref. Control Según RCP:
Descripción Control:

AF-C01

Fecha de Ejecución de la Prueba:

Frecuencia del Control:

Múltiples veces al día

Tipo de Control

Manual

Naturaleza del control

Preventivo

Naturaleza de la Prueba

Indagación -
Observación

**Tamaño de muestra mínima
requerida:**

15

Población:

59

Pasos de la prueba:

1. Obtenga un reporte del sistema SISCOI que contenga todas las operaciones liberadas durante el periodo a evaluar, determinando la población.
2. El método de selección de las operaciones debe ser aleatorio.
3. Para las transferencias seleccionadas, solicite los folios y/o carpetas soporte.

Pasos de Prueba:

De la muestra de transferencias seleccionadas, verifique lo siguiente:

- A. Que los documentos estén firmados por el funcionario autorizado de la oficina.
- B. Que la firma del Funcionario autorizado en Oficina en los documentos, es la que está registrada en el "Manual de Firmas Autorizadas".
- C. Que los documentos estén con sello y firmados con el visto bueno del Analista Técnico de documentos.
- D. En caso de inconsistencias, verifique que exista un soporte de la comunicación del Analista Técnico de documentos a la oficina, para las gestiones pertinentes ante el cliente.

Alcance del Periodo o Tiempo Evaluado:

Criterios/Atributos a Evaluar					
Muestra:	A	B	C	D	
1102230154	<input checked="" type="checkbox"/>				
1102230152	<input checked="" type="checkbox"/>				
1102229906	<input checked="" type="checkbox"/>				

☒ Sin Excepciones

☒ Con Excepciones

Numero de
Excepciones
Resultado de la validación del control

Inefectivo

Recomendaciones

Se incluire en el Informe de Auditoria: Si/No

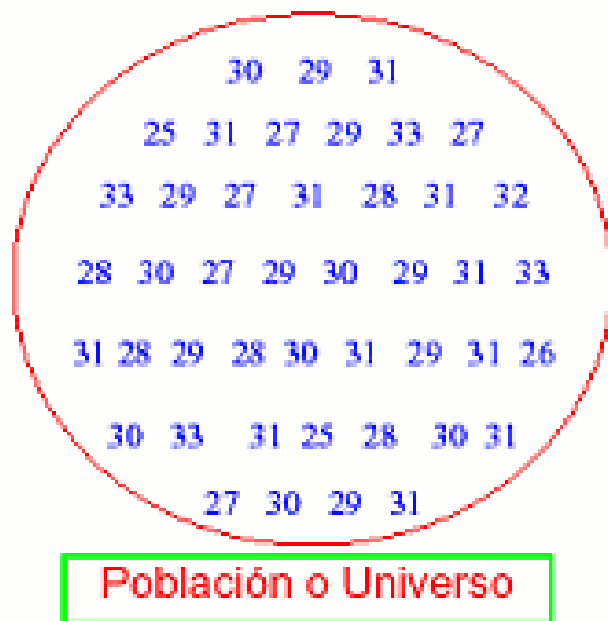
Si



CICIR

Ejecución del Trabajo - Muestreo

Cada dato numérico es un elemento de la población o universo.



Una Muestra es un subconjunto pequeño de observaciones extraídas de un universo o población.





CICIR

Conceptos Básicos

- En la definición de una población se debe tener presente que ésta será debidamente adecuada si cuenta con una característica o atributo que le es común a todas las unidades que la integran. Esta característica de la población puede ser un atributo o variable.

a) Atributos: Son características “cualitativas”.

b) Variables: Son características “cuantitativas”



CICIR

Conceptos Básicos

- Ventajas de La “prueba selectiva” o “muestreo”:

- Economía.
- Oportunidad.
- Minuciosidad.





CICIR

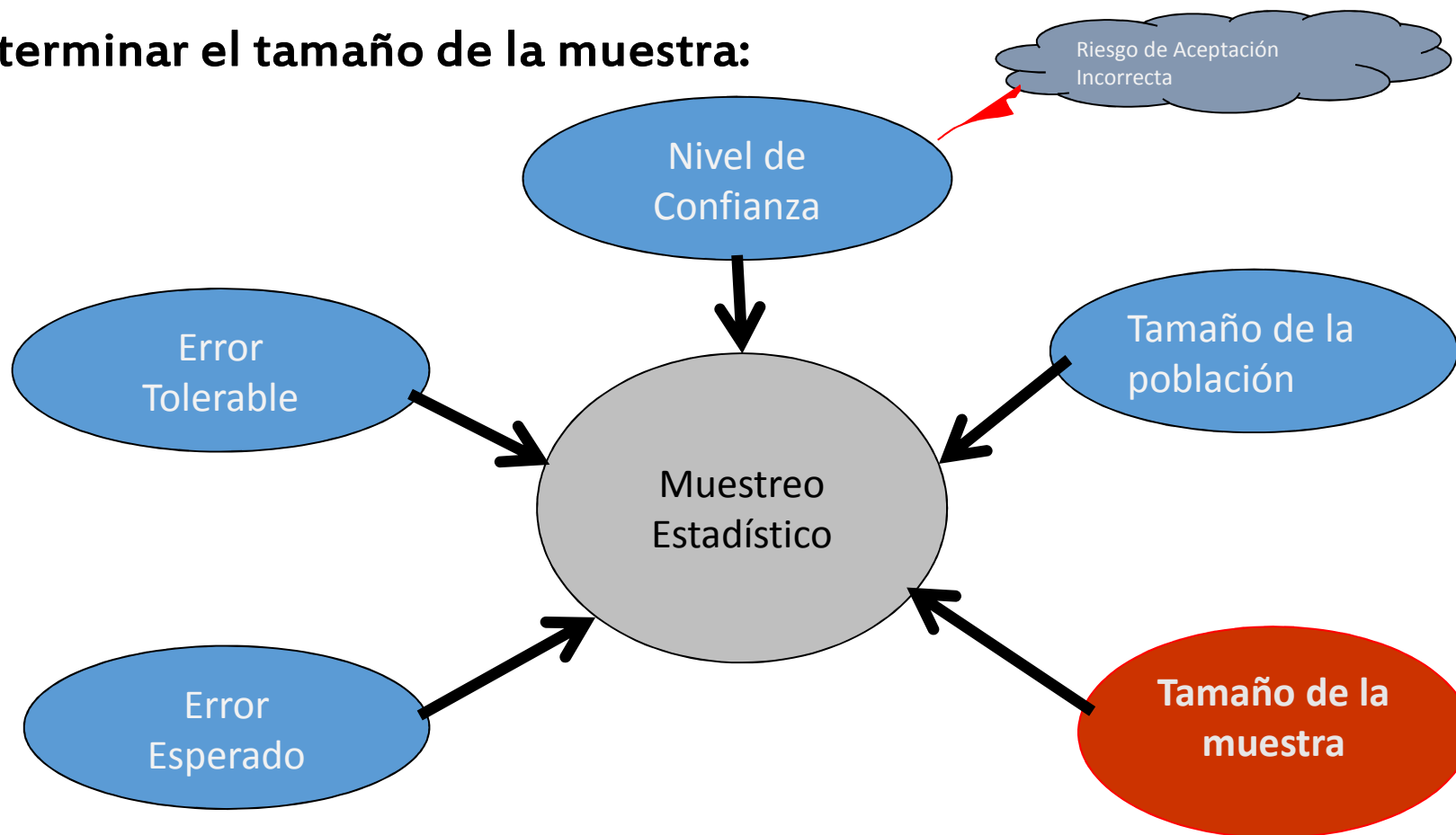
Conceptos Básicos

- **Muestreo Estadístico Vs No Estadístico**
 - Ambos son métodos de muestreo satisfactorios para proporcionar evidencia de auditoria.
 - Ambos requieren del criterio profesional al planificar, ejecutar y evaluar la muestra y evidencia relacionada.
- **El Muestreo Estadístico:**
 - Esta basado en conceptos de probabilidad.
 - Es Altamente técnico.
 - Cuantifica el riesgo de muestreo.
 - No es eficiente a menos que la población a ser muestreada es grande.
- **Muestro No Estadístico:**
 - No cuantifica el riesgo de muestreo.
 - No debe ser extrapolado a la población.



Formas de Aplicación Para Pruebas de Cumplimiento o Controles

- Determinar el tamaño de la muestra:





CICIR

Comunicación de Resultados

- Al realizar un informe de auditoria se esta respaldando la labor del auditoria de una manera objetiva e independiente. Así como sus aptitudes y pericia, y que se ha realizado la auditoria de acuerdo con el Marco para la practica profesional de auditoria interna.





CICIR

Comunicación de Resultados

- No existe una estructura modelo en la redacción de los Informes de Auditoría Interna, ya que es muy difícil opinar uniformemente, sobre una gran variedad de actividades administrativas de diferentes alcance, que no tienen una misma base inicial y final.





CICIR

Comunicación de Resultados

- Si bien el formato y contenido de las comunicaciones finales de trabajo varían según la organización o el tipo de trabajo, deben contener como mínimo:
 - Objetivos y Alcance del Trabajo.
 - Conclusiones
 - Recomendaciones y Planes de Acción.



Norma 2410



Tipos de Informes de Auditoria Basado en Riesgos y Conclusiones de la Auditoria



Hallazgo - Ejemplo



CICIR

Seguimiento de Cumplimiento de Planes.

2500 – Seguimiento del Progreso

- ♦ El director ejecutivo de auditoría debe establecer y mantener un sistema para supervisar la disposición de los resultados comunicados a la dirección.

Plan de
Mejoramiento Por
Procesos.



CICIR

Seguimiento Efectivo de Hallazgos y Responsabilidades.

formularios.pdf - Adobe Reader

File Edit View Window Help

87 / 100 196%

Tools Sign Comment

NOMBRE DE LA ENTIDAD		PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS			Versión: Fecha:	
Proceso/ Subproceso Auditado						
Objetivo del Proceso						
Auditor:		Lider de proceso Auditado				
Objetivo de la Auditoría						
Alcance de la Auditoría						
Ítem	Oportunidad de Mejora /hallazgo	Riesgo Identificado	Acción a implementar	Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
Fecha de Ejecución de la Auditoría :		Fecha de Elaboración del plan:		Fecha de presentación del plan:		

Consultar el archivo listado en el Capítulo IV, numeral 11, Plan de Mejoramiento por

ES 01:00 a.m. 25/07/2014



CICIR

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Actividad de Auditoría Interna

Marco Internacional Para la Práctica Profesional de Auditoría Interna	Obligatorios	Definición de Auditoría Interna
		Código de Ética
		Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.
	Altamente Recomendados	Consejos para la Práctica
		Documentos de Posición
		Guías para la Práctica





CICIR

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Actividad de Auditoría Interna

1300 – Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

- El DEA debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna.

1310 – Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad: El programa de aseguramiento y mejora de la calidad debe incluir tanto evaluaciones internas como externas.





CICIR

	Cuestionario De Servicio al Cliente.		
Página 1 de 1	CÓDIGO: P-XXXX-YYY	VERSIÓN N°:	FECHA DE APROBACION:

Por favor marque con una X en la casilla correspondiente

Fuertemente de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	Fuertemente en desacuerdo
------------------------	------------	---------------	---------------------------

Si tiene algún comentario específicamente si usted marcó alguna casilla como "En desacuerdo" o "Fuertemente en desacuerdo" por favor ingréselo en el espacio provisto aquí abajo:

1 Planificación / Alcance

- a) El alcance y los objetivos se han especificado claramente, teniendo en cuenta mis necesidades y las de mi área

	X		
--	---	--	--

--

2 Conducción de la tarea / en sitio

- a) El equipo demostró un conocimiento adecuado del negocio y sus riesgos.

			X
--	--	--	---

--

- b) La revisión fue conducida de manera profesional.

--	--	--	--

--

- c) Los hallazgos o recomendaciones, fueron comunicados y discutidos en un tiempo razonable.

--	--	--	--

--

3 Informe

- a) El informe ha proporcionado un punto de vista equilibrado y objetivo del riesgo y su gestión.

--	--	--	--

--

4 Valor para el cliente

- a) La Auditoría agregó valor a mi área al realizar la percepción del riesgo y ofreciendo consejos constructivos sobre los controles.

--	--	--	--

--

Por favor incluir cualquier comentario adicional que permita mejorar el desarrollo de nuestras labores.

--

Receptor:

Firma

Fecha: DD/MM/AAAA

Gracias por completar este cuestionario. Sus comentarios son valiosos a fin de asegurarnos que controlamos y en la medida de lo posible mejoramos la calidad y pertinencia de nuestro servicio.

Por favor enviar a: Auditoría Interna de Compensar en Físico o Digital con la firma respectiva.

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la Actividad de Auditoria Interna

Lista de Chequeo de Seguimiento Continuo de la AAI

Página 1 de 1

CÓDIGO: P-XXXX-YYY

VERSIÓN N°:

FECHA DE APROBACION:

Ref:

Nombre del(los) Auditor(es) a Cargo:

Proceso o
Subproceso
auditado:

Responsable del
proceso o
Subproceso:

Objetivo: Asegurar que los papeles de trabajo para el desarrollo de la Auditoria fueron realizados en tiempo y de acuerdo con las directrices del área.

Planeación Preliminar

*Fecha de
Finalización
dd/mm/aa*

Conocimiento del proceso y su Estructura.

Riesgos y Controles del Proceso.

Desarrollo y Ejecución de La Auditoria

Prueba de recorrido (Confirmación y Entendimiento del Proceso).

30JUL13

Programa de Trabajo

15JUL13

Papeles de Trabajo – PT

Conclusiones e Informes

Firma de todos los hallazgos por parte del Auditado (Validación de hallazgos)

30JUL13

Celebración de la Reunión de cierre (Acta)

15JUL13

Emisión del Informe Final.

30JUL13

Seguimiento de Acciones Correctivas.

15JUL13

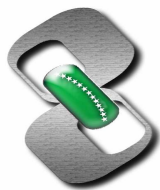
Programa de Aseguramiento y Control de la Calidad – Seguimiento Continuo

Cuestionario de Servicio al Cliente Diligenciado (Dueño de proceso).

Lista de Chequeo de Seguimiento Continuo.

Observaciones:





CICIR

Gracias por asistir al 8 Foro CICIR

Comité Interinstitucional de Control Interno de
Risaralda
2014

