

**Buenas Prácticas de Auditoría Interna en Colombia**

*¿Cuáles son las mejores prácticas para el desarrollo  
de las auditorías internas?*

**2022**



Claudia Johanna Crane Santander

Código: 2501215

Universidad Militar Nueva Granada

Facultad de Ciencias Económicas

Dirección de Posgrados

Especialización en Control Interno

Bogotá D.C.

2022

## **Resumen**

Las auditorías internas permiten a las organizaciones establecer los aspectos fundamentales para la mejora continua, por lo cual es importante contar con un procedimiento claramente establecido, así como el desarrollo de las actividades más relevantes a tener en cuenta en la planeación, desarrollo y seguimiento de las auditorías, los roles que desempeñan los auditores para el logro de los resultados esperados y la toma de decisiones por parte de la alta dirección.

**Palabras Clave:** Auditorías Internas, aspectos relevantes, programa de auditoría, auditores resultados de auditoría, principios, actividades.

## **Abstract**

Internal audits allow organizations to establish the fundamental aspects for continuous improvement, for which it is important to have a clearly established procedure, as well as the development of the most relevant activities to be taken into account in the planning, development and monitoring of audits, the roles played by auditors to achieve the expected results and decision making by senior management.

**Keywords:** Internal Audits, relevant aspects, audit program, auditors, audit results, principles, activities.

## Tabla de Contenido

|   |    |
|---|----|
| <b>Introducción</b> .....   | 1  |
| <b>1. Estructura de Investigación</b> .....   | 2  |
| 1.1. <i>Contexto del problema</i> .....   | 2  |
| 1.2. <i>Justificación del problema</i> .....  | 2  |
| <b>2. Objetivos de investigación</b> .....  | 3  |
| 2.1. <i>Objetivo general</i> .....  | 3  |
| 2.2. <i>Objetivos específicos</i> .....   | 3  |
| <b>3. Normas para la práctica de Auditoría Interna</b> .....  | 3  |
| 3.1. <i>Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna- IIA</i> ..... | 3  |
| 3.2. <i>Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas</i> .....               | 7  |
| 3.3. <i>Norma ISO 19011:2018 para la auditoría de los sistemas de gestión</i> .....                 | 9  |
| <b>4. Planeación de Auditorías Internas</b> .....   | 11 |
| 4.1. <i>Aspectos claves para la Auditoría Interna</i> .....   | 12 |
| 4.1.1. <i>Programa Anual de Auditorías</i> .....  | 12 |
| 4.1.2. <i>Planeación de las Auditorías Internas</i> .....   | 14 |
| 4.1.3. <i>Desarrollo de las auditorías</i> .....  | 15 |
| 4.1.4. <i>Técnicas o herramientas para evaluación de información</i> .....                          | 17 |
| <b>5. Tendencias relevantes en el desarrollo de Auditorías Internas</b> .....                       | 19 |
| 5.1. <i>Informe de Auditorías Internas</i> .....  | 19 |
| 5.2. <i>Resultados de la Auditoría Interna</i> .....  | 20 |
| <b>6. Rol de los Auditores Internos</b> .....   | 21 |
| <b>Conclusiones</b> .....   | 23 |
| <b>Bibliografía</b> .....   | 24 |

## **Introducción**

Las auditorías internas son una actividad importante en los procesos de revisión de las organizaciones, que permiten el mejoramiento continuo y a la alta dirección evidenciar la gestión realizada para tomar decisiones estratégicas.

En este orden de ideas, el responsable del Programa Anual de Auditorías Internas debe priorizar los temas de conformidad a los requerimientos y necesidades de la organización para que los resultados de las auditorías generen valor agregado.

Para la implementación del Programa es relevante disponer de auditores con la competencia necesaria en relación a la Educación, Formación y Experiencia, con el fin de llevar a cabo las actividades de verificación y análisis de la información obtenida en el desarrollo de las mismas y que los resultados presentados en los informes, sirvan a la alta dirección como soporte en el establecimiento de las actividades de la organización.

En las entidades, aunque se tienen en cuenta las actividades que se deben desarrollar en la ejecución de los Programas Anuales de Auditoría Interna, se dejan de lado algunos aspectos que son fundamentales y que permiten que las conclusiones del proceso auditor sean fundamentales para la toma de decisiones.

Por lo anterior, se presentan aspectos claves a tener en cuenta en el desarrollo de las actividades por parte de los diferentes actores en la organización para la obtención de los mejores resultados, para la pregunta problema ¿Cuáles son las mejores prácticas para el desarrollo de las auditorías internas?.

## **1. Estructura de Investigación**

### *1.1. Contexto del problema*

En el desarrollo de las Auditorías Internas, ya sea en entidades públicas ó privadas, se obtienen resultados que no están acordes a sus requerimientos, impidiendo medir realmente los resultados de las operaciones o servicios que se brindan, y por ende, mejorar la gestión de cada uno de los procesos.

Los aspectos que se tienen en cuenta para llevar a cabo las Auditorías Internas de conformidad al programa establecido, no se definen claramente y por lo anterior al finalizar la vigencia y realizar un balance de la entidad, no se cumple con los objetivos establecidos.

### *1.2. Justificación del problema*

El desarrollo de Auditorías Internas es fundamental en las entidades porque nos permiten evaluar la gestión desarrollada por cada una de las dependencias ó áreas que hacen parte de los diferentes procesos establecidos; con el fin de establecer acciones de mejora que permitan cumplir con los objetivos institucionales.

Por lo anterior es necesario evaluar las mejores prácticas de Auditoría Interna que permitan analizar los aspectos más relevantes para las entidades, aportando recomendaciones clave para la mejora continua dentro del Sistema de Control Interno.

## **2. Objetivos de investigación**

### *2.1. Objetivo general*

Evaluar las mejores prácticas de auditoría interna para la mejora continua del Sistema de Control Interno.

### *2.2. Objetivos específicos*

- ✓ Revisar normas internacionales para el desarrollo de Auditorías Internas.
- ✓ Evaluar el desempeño de la auditoría y los resultados esperados para mejorar la gestión de las entidades.
- ✓ Establecer los roles de los Auditores Internos para la mejora de las Auditorías.

## **3. Normas para la práctica de Auditoría Interna**

### *3.1. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna- IIA*

Las Normas IIA<sup>1</sup> son una guía para el desarrollo de las auditorías, las cuales son tomadas como referencia para que los Auditores Internos lleven a cabo las mejores prácticas y los propósitos de esta norma son:

1. Brindar pautas para interiorizar los elementos establecidos en el Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP).

---

<sup>1</sup> Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. IIA - 2017

2. Generar un marco para el desarrollo de la Auditoría Interna que genere valor agregado a la entidad.
3. Definir las bases para la evaluación del desempeño de las Auditorías Internas.
4. Promover el mejoramiento de los procesos y desarrollo de actividades dentro de una organización.

The Institute of Internal Auditors Global, Inc es la entidad global que promulga las guías del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP), las cuales establecen el desarrollo más eficiente y eficaz de la Auditoría Interna y cuyos elementos obligatorios se presentan en la Figura1. son los siguientes:

Figura 1. *Elementos MIPP*



Fuente: Instituto Auditores Internos (AII)

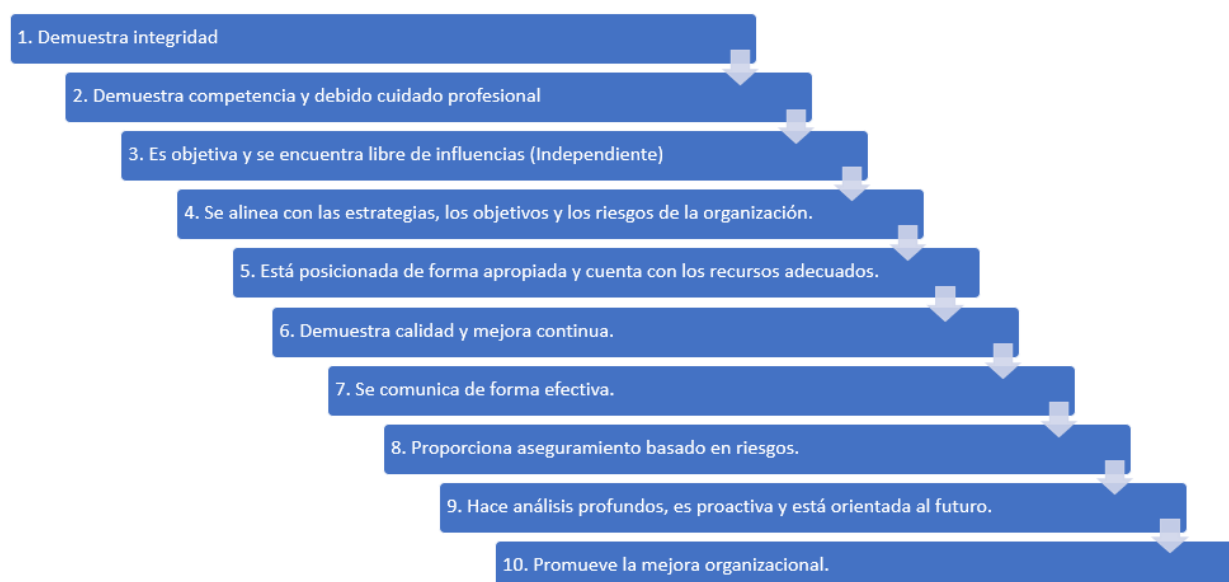


En la Figura 1 se evidencian los elementos a tener en cuenta en el MIPP para las auditorías como son los siguientes:

### Principios fundamentales:

Los 10 principios fundamentales<sup>2</sup> para llevar a cabo las Auditorías son:

Figura 2. *Principios.*



Fuente: Adaptado del MIPP

Los principios establecidos en la Figura 2, nos brindan un marco general para que los auditores desarrollen las actividades con profesionalismo y de la manera mas eficiente y eficaz.

---

<sup>2</sup> Marco para la práctica profesional de Auditoría Interna IIA -2017

### **Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna:**

Son requisitos basados en los principios mencionados anteriormente, para llevar a cabo en ejercicio de Auditoría Interna, con el fin de evaluar la eficacia y el desempeño de los procesos u operaciones de la entidad.

Las normas tienen las siguientes categorías:

**Normas de Atributos:** Son las características de las organizaciones y personas que llevan a cabo las Auditorías Internas.

**Normas de Desempeño:** Establecen la naturaleza de las Auditorías Internas y brindan criterios de calidad para evaluar el desempeño de estas.

**Norma sobre Implantación:** Guía específica para aplicar las normas de atributos y desempeño en el trabajo de Auditoría Interna.

### **Auditoría Interna:**

Es una actividad independiente y objetiva, con la cual se permite mejorar las operaciones de una organización generando valor agregado. Apoya a una organización a cumplir sus objetivos, mejorando la eficacia en de los riesgos, control y gobierno.

### **Código de Ética:**

El objetivo es brindar una cultura ética de la Auditoría, basada en la confianza impartida en el aseguramiento de los objetivos de la gestión de riesgos, control y dirección. Incluye los componentes de principios de Auditoría y las reglas de comportamiento que establecen el comportamiento de los Auditores.

**Estatuto de Auditoría Interna:**

Establece el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna. El responsable de Auditoría junto con el Comité, autorizan el acceso a registros, personal y bienes para el desempeño de las actividades; definiendo el alcance de la auditoría. Es autorizado por el comité junto con el Código de Ética.

*3.2. Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas*

El Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP, incorporo las Normas Internacionales con el fin de fortalecer el desarrollo de las Auditorías Internas en las entidades públicas del país, a través de la Guía versión 4 que se publicó en el mes de Julio de 2020, en la cual se manifiesta la necesidad de articular el Sistema de Control Interno en sus diferentes componentes, con el fin de cumplir con las estrategias y objetivos de las entidades y a su vez mejorar el Proceso de Control Interno y de Auditoría en las diferentes entidades.

Lo anterior en cumplimiento artículo 2.2.21.4.8 del Decreto 648 de 2017, donde se adoptan los instrumentos para la actividad de auditoría interna.

En la Guía se establecen los parámetros para la planeación y desarrollo de los riesgos, con el fin de identificar si las operaciones, productos o servicios que están de acuerdo a las buenas prácticas de control interno y a las normas legales aplicables. Igualmente dentro del Modelo integrado de planeación y gestión (MIPG). En la Dimensión de Control Interno, se alinean las mejores prácticas a través de los cinco componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo, que coinciden con el modelo COSO, igualmente toma el documento Modelo de las tres líneas de defensa, el cual define el esquema de líneas de defensa articulando de las demás dimensiones del MIPG.

Como concepto importante en las mejores prácticas de Auditorías Internas las tres líneas de defensa se articulan de la siguiente manera:

- ✓ **Línea Estratégica:** En la cual se analizan los riesgos a los cuales está expuesta la entidad para el cumplimiento de los planes estratégicos, y cómo la entidad debe gestionar los riesgos establecidos.
- ✓ **Primera línea de defensa:** Son las medidas de control que son desarrolladas por la gestión operacional de las actividades, quienes se encargan de identificar, evaluar, controlar y mitigar los riesgos.
- ✓ **Segunda línea de defensa:** La gerencia media y alta (Jefe de Planeación, coordinadores, comités de riesgos, entre otros), aseguran que los controles y riesgos de la primera línea de defensa estén funcionando correctamente y la gestión sea eficaz.
- ✓ **Tercera línea de defensa:** La Oficina de Control Interno teniendo en cuenta un enfoque basado en riesgos asegura la eficacia, la gestión de los riesgos y el control interno de la entidad, así como el funcionamiento de la primera y segunda línea de defensa.

Es importante tener en cuenta que en diferentes líneas de defensa puede hacer parte un actor, depende del rol que desarrolle en la actividad establecida.

En el esquema de líneas de defensa, el mejoramiento de los procesos se desarrolla en el día a día de las actividades, realizando una autoevaluación por parte de la segunda línea de defensa, para lo cual requiere por parte de la tercera línea de defensa evaluaciones independientes y periódicas.

Toda la información que se genera debe ser confiable con el fin de permitir la toma de decisiones por parte de la primera línea de defensa. Por lo anterior, las evaluaciones a sistemas de gestión

bajo normas internacionales son de la segunda línea de defensa, con responsables y líderes internos.

### 3.3. *Norma ISO 19011:2018 para la auditoría de los sistemas de gestión*

Las ISO (Organización Internacional de Normalización) con la Norma 19011:2018, no establece requisitos específicos y no es una norma certificable, a diferencia de otras normas como NTC-ISO 9001:2015, NTC ISO 27001:2013, entre otras. Esta norma brinda una orientación sobre la planificación y desarrollo de las Auditorías Internas de los Sistemas de Gestión que se encuentren implementados en una organización, con el fin de verificar la eficacia de los sistemas. La norma ayuda a las organizaciones a definir un programa de auditoría que permita el cumplimiento de los requisitos de las normas ISO implementadas en la organización. En el numeral 4. Principios de Auditoría, se proporcionan herramientas eficientes como apoyo en el cumplimiento de la gestión y en el mejoramiento de la gestión.

Los principios definidos en la norma son los siguientes:

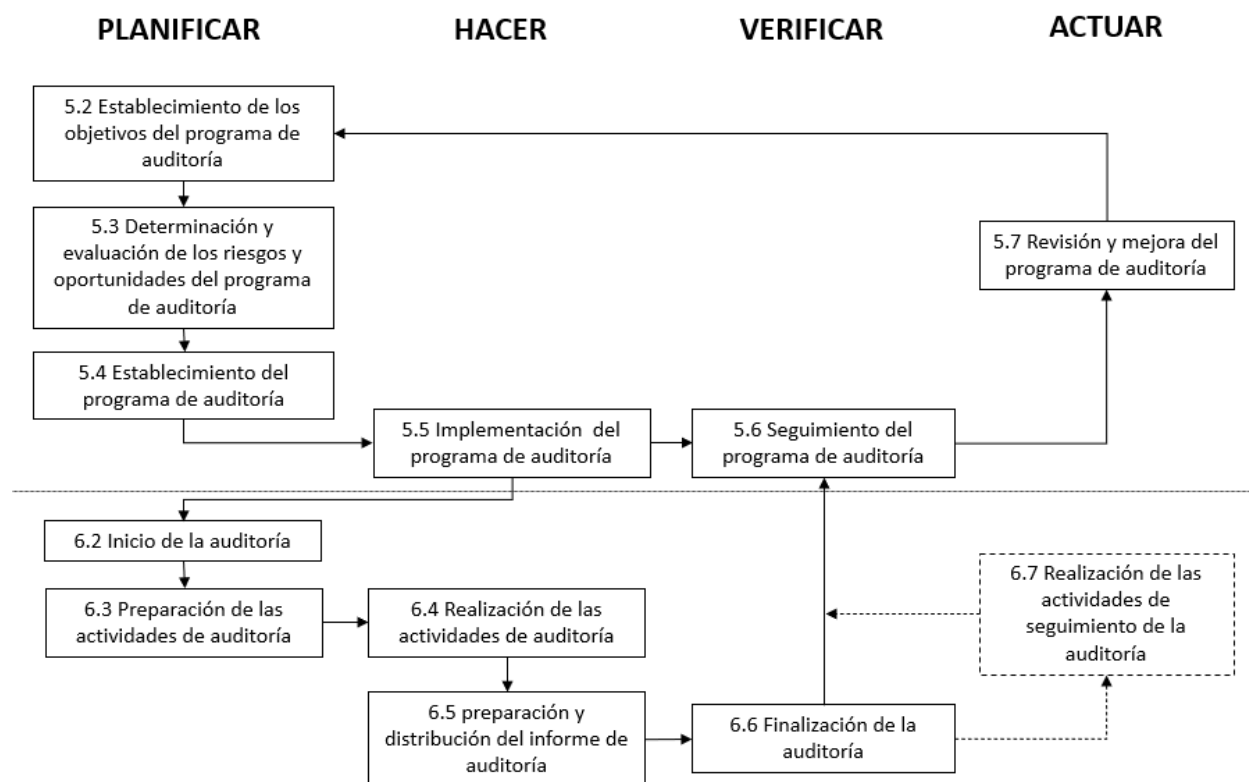
- ✓ **Integridad:** Esta relacionado con la honestidad, diligencia y responsabilidad de los auditores quienes deben observar los requisitos que sean aplicables y verificar su cumplimiento, demostrando su competencia en el desarrollo de las actividades, de forma imparcial y sin influencia sobre su juicio en las Auditorías.
- ✓ **Presentación Imparcial:** En los informes que se presenten, se da información veraz y exacta de las actividades que se desarrollan durante la auditoría, así como de los

obstáculos que se presenten. La comunicación debe ser objetiva, clara, oportuna y completa.

- ✓ **Ser profesional:** Diligencia y juicio en el desarrollo de la Auditoría. Tener la capacidad de realizar juicios en las diferentes situaciones de la Auditoría.
- ✓ **Confidencialidad:** Debido cuidado en el manejo de la información sensible o confidencial durante la Auditoría. No se puede utilizar de manera inapropiada la información obtenida para un beneficio personal o de un tercero.
- ✓ **Independiente:** Los auditores deben ser independientes a la actividad o dependencia a la cual están auditando, para actuar sin conflictos de interés. Deben ser objetivos en el proceso de auditoría para que los hallazgos y conclusiones sean el resultado de la evidencia observada en la Auditoría.
- ✓ **Enfoque basado en evidencia:** En las conclusiones de las auditorías internas practicadas en la organización, la evidencia tiene que poderse verificar y que esté disponible.
- ✓ **Enfoque basado en riesgos:** El auditor considera que los riesgos y oportunidades de la actividad auditada, asegurando que se enfoca en los asuntos importantes con el fin de alcanzar el objetivo del programa de auditoría.

La Norma NCT ISO 19011:2018 establece el flujo de las actividades a desarrollar durante las auditorías como se muestra en la Figura 3, detallando el Planear, Hacer, Verificar y Actuar, así:

Figura 3. Flujo del proceso para la gestión de un programa de auditoría



Fuente: Norma NCT ISO 9001:2015

El desarrollo de las actividades anteriores permite dar cumplimiento a los objetivos establecidos en el programa de Auditorías, al logro de los objetivos de la entidad y el mejoramiento continuo.

#### 4. Planeación de Auditorías Internas

El resultado de las auditorías internas permite a la alta dirección tomar decisiones sobre el desempeño de las organizaciones y por lo anterior establecer planes de mejoramiento.

Teniendo en cuenta lo anterior, es muy importante tener una metodología con el fin de definir el Programa Anual de Auditorías Internas el cual establezca de manera ordenada las actividades de

auditoría que se lleven a cabo dentro del Sistema de Control Interno, con el fin de mejorar las operaciones y agregar valor a las organizaciones, ayudando a cumplir con los objetivos institucionales mediante la aplicación de un enfoque sistémico y disciplinado para evaluar la gestión de los riesgos y controles.

#### *4.1. Aspectos claves para la Auditoría Interna*

##### *4.1.1. Programa Anual de Auditorías*

Para establecer un Programa Anual de Auditorías se deben determinar los aspectos relevantes<sup>3</sup>, de conformidad a los resultados obtenidos en las vigencias anteriores y aquellos que representan mayor relevancia para el cumplimiento de la misión, y objetivos estratégicos de las organizaciones, presentando los aspectos que indican un alto nivel de riesgo.

Dentro de los aspectos relevantes que se tienen en cuenta son los siguientes:

- ✓ Estructura Organizacional y funciones establecidas de acuerdo con la normatividad vigente.
- ✓ Procesos apoyo, misionales, estratégicos, de evaluación y control establecidos en las organizaciones.
- ✓ Resultados de la gestión desarrollada por cada uno de los procesos o actividades de la entidad.
- ✓ Riesgos inherentes establecidos para cada uno de los procesos.
- ✓ Resultados de los Indicadores.

---

<sup>3</sup> Conocidos en el MIPP de las Normas Internacionales como unidades auditables.



- ✓ Determinar si se han realizado Auditorias a los procesos o actividades en las últimas vigencias.
- ✓ Evidencia de hallazgos de auditorías internas o externas.
- ✓ Evaluación de la ejecución de los recursos asignado en la vigencia anterior.
- ✓ Impacto en el presupuesto asignado en la presente vigencia.
- ✓ Entre otros temas de relevancia para las organizaciones.

Los resultados de la evaluación de los aspectos relevantes a ser auditados se presentan a la alta dirección en el Comité Directivo que tenga establecida la organización, con el fin de ser aprobados de conformidad a las recomendaciones de los miembros del Comité.

La alta dirección debe garantizar la adecuada asignación de recursos para la implementación de dicho programa, el compromiso por parte de los auditados para brindar información en los tiempos establecidos y así lograr los resultados esperados.

El Comité Directivo, a su vez es quien aprueba el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del Auditor, los cuales brindan los parámetros sobre los cuales se deben desarrollar las auditorías.

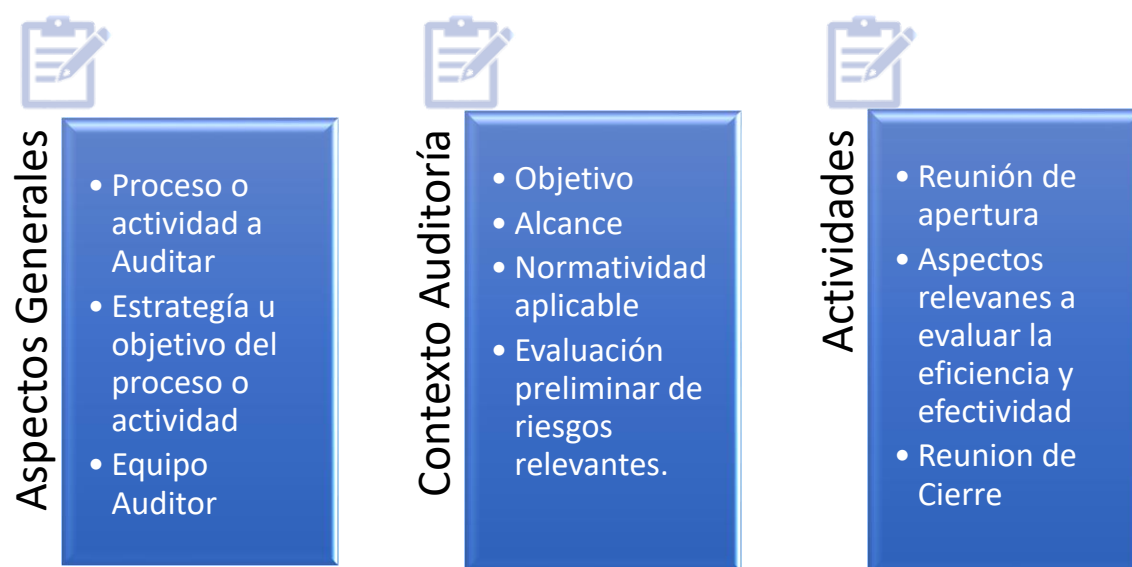
La organización a través de las Oficinas de Control Interno ó director ejecutivo de auditoría, establece en el Programa Anual de Auditorías, los aspectos como objetivo, fecha de realización, responsable, alcance y objetivos; quien a su vez debe comunicar a todos los interesados dicha programación, así como los cambios que se vayan presentando durante la vigencia.

#### 4.1.2. Planeación de las Auditorías Internas

El responsable del Programa de Auditorías Internas (Director Ejecutivo de Auditoría, Jefe Oficina de Control Interno o el designado por la organización), establece de conformidad a los perfiles del grupo de trabajo, el auditor líder y el equipo auditor.

El Equipo de Auditoría definen el Plan General de Auditoría Interna, teniendo en cuenta los aspectos que se muestran en la Figura 4., así:

Figura 4. Aspectos generales Plan General de Auditoría Interna



Fuente: Elaboración propia

En el proceso de planeación de auditoría es muy importante que los auditores identifiquen claramente lo que se va a evaluar, comprendan la información y documenten los objetivos de la auditoría, así como los riesgos inherentes y los controles establecidos.

Al establecer los objetivos de la auditoría deben ser claramente definidos, ser concisos y estén relacionados con la gestión de riesgos. El alcance define el marco de la auditoría en cuanto a periodo de tiempo, lugares, áreas, así como las actividades que son objeto de estas.

Es fundamental que los auditores internos definidos como equipo auditor cuenten con el conocimiento, las capacidades y la experiencia necesaria para el desarrollo de la auditoría, adicionalmente comprender la documentación y la tecnología disponible que se requiera para realizar un trabajo de calidad.

En la asignación del equipo auditor se deben tener en cuenta los principios para la práctica de Auditoría Interna, que se presentaron en el numeral 3.1 del presente trabajo.

#### *4.1.3. Desarrollo de las auditorías*

Los Auditores al examinar los procesos o actividades, tienen en cuenta lo siguiente:

- ✓ Revisar la información del proceso de planeación: Objetivos, criterios técnicos y normativos, así como el programa de trabajo.
- ✓ Evaluar la matriz de riesgos y los controles para evaluar su efectividad.
- ✓ Obtener y analizar la información del proceso o actividad auditada con el fin de emitir conclusiones.

En el desarrollo de las auditorías se llevan a cabo las siguientes actividades:

- **Planear:** Apertura de Auditoría y preparación de las actividades de auditoría.

- **Hacer:** Realizar las actividades de auditoría, preparación y distribución del informe de auditoría.
- **Verificar:** Finalización de la Auditoría
- **Actuar:** Realizar actividades de seguimiento de la auditoría.

Los aspectos claves a tener en cuenta en el desarrollo de las auditorías son:

- ✓ Mantener una comunicación asertiva durante la apertura de la auditoría para explicar los objetivos, alcance, cronograma de la auditoría, presentar integrantes del equipo auditor y requerimientos durante el desarrollo.
- ✓ Para las entidades públicas, de conformidad al Decreto 648 de 2017, incorporar la carta de representación la cual permite garantizar que se entregue la información requerida con calidad y oportunidad, por parte del auditado a las oficinas de Control Interno.
- ✓ Identificar información suficiente, relevante, útil y confiable que permita lograr los objetivos, teniendo en cuenta que apoyará los resultados y conclusiones de la auditoría.
- ✓ Solicitar información de acuerdo al objetivo y alcance de auditoría. Esta información debe ser confiable, relevante que apoye las recomendaciones, útil de manera que ayude a cumplir las metas, actualizada y obtenida directamente por el auditor.
- ✓ Los documentos que se pueden solicitar son: Procedimientos, mapa de riesgos y controles documentados, plan de acción, planes de mejoramiento, entre otros.

- ✓ Los auditores internos analizan la información, investigando su veracidad a través de entrevistas, fuentes externas, comparación entre periodos, tendencias, análisis de indicadores, entre otros.
- ✓ Una vez analizados los papeles de trabajo y de organizar la evidencia obtenida, se documentan los resultados y conclusiones del proceso auditor.
- ✓ En la reunión de cierre, previo análisis de los antecedentes y evidencias que soportan los hallazgos, se presentan los resultados y observaciones del trabajo realizado.

#### 4.1.4. *Técnicas o herramientas para evaluación de información*

De acuerdo con la “*Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas*”, los procedimientos de auditoría que se pueden utilizar son los siguientes:

- ✓ **Consulta:** Realizar preguntas al personal que hace parte del proceso o actividad auditada con el fin de obtener información oral o escrita. La consulta formal incluye encuestas, cuestionarios y entrevistas.
- ✓ **Observación:** Los auditores internos realizan la observación de la actividad auditada, personas, procesos y procedimientos, en un momento determinado, sin embargo, no se puede establecer que lo observado corresponda a las actividades realizadas en forma general.
- ✓ **Inspección:** Revisión de documentos, registros y recursos tangibles. Para lo cual se requiere competencia por parte de los auditores para reconocer y comprender la información obtenida.

- ✓ **Revisión de comprobantes:** En una información documentada o registrada, se refiere a probar su validez.
- ✓ **Rastreo:** Obtener información a través de identificar e interpretar evidencias encontradas, con el fin de comprobar la integridad de la información.
- ✓ **Procedimientos analíticos:** Se llevan a cabo para identificar aspectos no normales que pueden indicar transacciones o eventos poco usuales, errores, acciones de fraude que requieran un análisis.
- ✓ **Confirmación:** Verificar por escrito que la información sea exacta, que se obtiene de terceros.

En la Norma Técnica ISO 19011:2018 en el A.6 Muestreo, se definen alternativas para examinar la información que está disponible durante la auditoría, para que el auditor tenga la seguridad en el logro de los objetivos de esta.

En las auditorías se pueden utilizar los siguientes muestreos:

- ✓ **Muestreo basado en juicio:** Depende de la competencia y experiencia del equipo auditor. Se consideran los siguientes aspectos: experiencia en auditorías anteriores dentro del mismo alcance, complejidad de requisitos legales y reglamentarios, así como de los elementos del sistema de gestión, cambios de tecnología, riesgos y oportunidades y salidas del sistema de gestión.
- ✓ **Muestreo estadístico:** Es un proceso de selección basado en la probabilidad. Los aspectos que se tienen en cuenta son: contexto, tamaño, complejidad y naturaleza de la organización, auditores competentes, frecuencia de las auditorías, duración de la misma y ocurrencia de eventos inesperados.

## 5. Tendencias relevantes en el desarrollo de Auditorías Internas

### 5.1. Informe de Auditorías Internas

En esta etapa del proceso de auditoría, se presentan los resultados a través de un informe y se lleva a cabo la suscripción de los planes de mejoramiento.

Una vez presentados los resultados, se consideran las aclaraciones u otras situaciones que deban ser analizadas por la Oficina de Control Interno ó quien haga sus veces.

Los aspectos más relevantes a tener en cuenta en la presentación del informe son:

- ✓ Presentar los objetivos y el alcance del proceso de auditoría junto con las conclusiones y recomendaciones correspondientes.
- ✓ En la presentación de las conclusiones soportarlas con evidencia suficiente, confiable, relevante y útil.
- ✓ Resaltar los hallazgos positivos que se hayan encontrado durante la auditoría.
- ✓ La comunicación debe ser clara, precisa, objetiva, completa y oportuna a fin de que el auditado comprenda la gestión desarrollada y las acciones de mejoramiento a realizar.
- ✓ Informar el procedimiento a desarrollar para establecer los planes de mejoramiento.
- ✓ Es importante que la información presentada pueda ser entendida por cualquier usuario, las conclusiones den respuesta a los objetivos y las recomendaciones subsanen las causas identificadas por el auditor interno.

- ✓ El Jefe de Control Interno o Director Ejecutivo de Auditoría debe comunicar los resultados a todas las partes requeridas para su conocimiento y se tomen las medidas necesarias.

## 5.2. *Resultados de la Auditoría Interna.*

Las auditorías internas tienen como objetivo generar valor a la entidad para la toma de decisiones por lo anterior se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- ✓ Los resultados de las auditorías internas que son comunicados a la alta dirección, el Jefe de Control Interno o a quien corresponda, deben tener claro cuáles son los requerimientos de información que permitan la toma de decisiones en la organización.
- ✓ Teniendo en cuenta lo anterior, se generan acciones de mejora a partir del desarrollo de las auditorías internas, las cuales se asocian a planes de mejoramiento, para lo cual se lleva a cabo un proceso de seguimiento de conformidad a las actividades y plazos establecidos.
- ✓ Para validar si las acciones desarrolladas subsanan el hallazgo de auditoría, se lleva a cabo el proceso de verificación de la eficacia de los Planes de Mejoramiento con el fin de garantizar que el hallazgo no se vuelva a presentar.

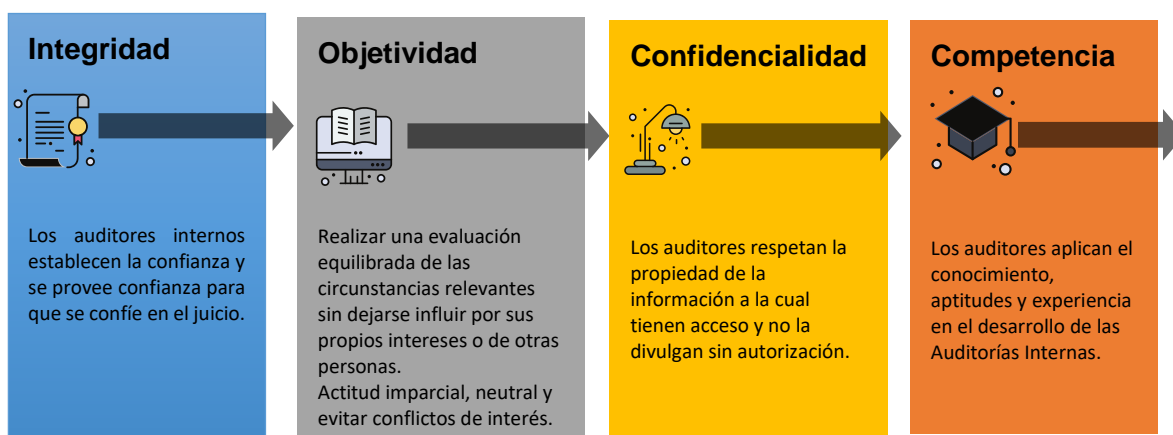


## 6. Rol de los Auditores Internos

Las personas que forman parte del equipo de auditoría deben cumplir con el Estatuto de Auditoría Interna y el Código de Ética del Auditor, e interiorizar los conceptos que allí se encuentran establecidos para cada una de las organizaciones.

Los principios y reglas de conducta fundamentales que caracterizan a un auditor, que están establecidos de acuerdo con el Instituto de Auditores Internos de Colombia<sup>4</sup>, son los siguientes:

Figura 5. Principios y reglas de conducta del auditor



Fuente: Adaptado Instituto de Auditores Internos de Colombia.

Los Auditores al examinar los procesos o actividades, deben tener en cuenta:

- ✓ Mantener una buena comunicación con el equipo auditor y los auditados, con el fin de tener claridad sobre la información que requiere ser evaluada y analizada.

<sup>4</sup> <https://www.iiacolombia.com/ippfcod.html>

- ✓ Las actividades por desarrollar, se deben enfocar en buenas prácticas en materia de control interno y así mejorar la efectividad del sistema de control interno en toda la entidad.
- ✓ En la ejecución de las actividades de auditoría interna que lleven a cabo, deben mantener el principio de objetividad con el fin de cumplir con su rol de evaluador independiente.
- ✓ Los informes de auditoría interna se presentan recomendaciones que generen valor agregado, con un alcance preventivo, las cuales permitan a la alta dirección tomar decisiones.
- ✓ El entorno de control permite la consecución de los objetivos teniendo en cuenta los siguientes aspectos: Integridad y valores éticos, forma de actuar de la alta gerencia, estructura organizacional, autoridad y responsabilidad y competencia del personal.
- ✓ Los auditores deben llevar a cabo una revisión preliminar de los riesgos de la actividad que va a ser evaluada. Los objetivos de auditoría deben reflejar los resultados de esta revisión.
- ✓ La alta dirección establece unos criterios claros sobre el alcance y objetivos de auditoría, los cuales deben ser entendidos por los auditores internos con el fin de obtener resultados que le permitan a la alta dirección la toma de decisiones.
- ✓ Desarrollar y documentar planes de auditoría que permitan el logro de objetivos, documentar la información durante el trabajo de auditoría y presentar los resultados de conformidad a los objetivos establecidos.
- ✓ Documentar información suficiente, confiable, relevante y útil por parte de los auditores, para soportar las recomendaciones y resultados de auditoría, la cual debe ser objetiva, manteniendo una evaluación independiente.

## Conclusiones

En las organizaciones es importante tener un procedimiento claramente definido para la planeación y ejecución de las Autorías Internas, así mismo que estén articulados todos los participantes del Sistema de Control Interno, es decir desde la alta dirección, jefes de control interno, jefes de áreas, empleados, es decir, todas las que hacen parte de la estructura organizacional.

Al inicio del proceso de auditoría, estructurar los objetivos que estén acordes a las necesidades de la organización y a las estrategias definidas por la alta dirección, para que en el desarrollo de las auditorías internas, los auditores que cuentan con las competencias necesarias, lleven a cabo una evaluación y análisis de la información con las mejores técnicas de auditoría interna, con el fin de plantear conclusiones y recomendaciones para que la alta dirección tome las decisiones más acertadas que permitan el mejoramiento continuo de la entidad.

En el proceso de auditoría interna es relevante la comunicación desde el establecimiento de los objetivos hasta el informe de conclusiones, para que sean de conocimiento de todos los miembros de la organización y así poder alinear las actividades que se desarrollen en los planes de mejoramiento que permitan a la organización a un constante mejoramiento.

## **Bibliografía**

Instituto de Auditores Interno de Colombia (2017). *Marco Internacional para la Práctica*

*Profesional de Auditoría Interna*. Bogotá, Colombia.

Departamento Administrativo de la Función Pública (2020). *Guía de auditoría interna basada en*

*riesgos para entidades públicas*. Bogotá, Colombia.

Icontec (2018). *Directrices para la Auditoría de los Sistemas de Gestión*. GTC-ISO 19011.