

**ANÁLISIS DE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA NTC-ISO 19011 DE 2012 EN  
SISTEMAS DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO EN LA  
AGENCIA DE INTELIGENCIA DEL EJÉRCITO.**

**PRESENTADO POR:  
ASTRID MARCELA HERRERA BARRIOS**



**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
FACULTAD DE RELACIONES INTERNACIONALES ESTRATEGIA Y SEGURIDAD  
PROGRAMA ADMINISTACION DE LA SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL  
BOGOTÁ D.C.  
2017**

## Tabla de Contenidos

Resumen.....	3
Introducción.....	4
Estados de los métodos de auditoria.....	6
Estado de auditoria en Colombia.....	12
Necesidades de auditoria del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo bajo el decreto 1072 y 1443.....	14
Aplicabilidad ISO 19011 de 2011 en la agencia de inteligencia.....	15
Aplicación de la norma ISO 19011 en materia de seguridad y salud en el trabajo en la agencia de inteligencia.....	17
Conclusiones.....	20
Recomendaciones.....	21
Referencias.....	21

# **ANÁLISIS DE LA APLICABILIDAD DE LA NORMA NTC- ISO 19011 DE 2012 EN SISTEMAS DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO EN LA AGENCIA DE INTELIGENCIA DEL EJÉRCITO.**

## **RESUMEN:**

Mediante el presente ensayo se pretende hacer un análisis acerca de la aplicabilidad de la NTC-ISO 19011 de 2012 en la agencia de inteligencia, adicional a ello se verificara y se detectaran las etapas generales de auditoria dentro del proceso, teniendo en cuenta que la auditoria es una herramienta de apoyo al sistema de gestión.

El análisis se realizó con base en la información obtenida por medio de entrevistas realizadas al personal de control interno de la agencia de inteligencia, también las bases virtuales de la biblioteca de la universidad militar nueva granada, no obstante, durante la etapa de investigación y recolección de información no se encontró información relevante sobre el tema a tratar, al respecto se encontró una encuesta realizada por la empresa Ernst & Young donde nombran el impacto que tiene la auditoria dentro de una organización y un estudio realizado a 12 empresas que se dedican a la administración y emisión de tarjetas de crédito en temas de auditorías internas.

**Palabras claves:** Auditoria, ISO 19011, plan de auditoria, etapas generales de auditoria impacto de la auditoria, auditoria interna, equipo auditor.

## **Abstract:**

The present essay intends to make an analysis about the applicability of NTC-ISO 19011 of 2012 in the intelligence agency, in addition to this it will be verified and the general stages of audit within the process will be verified, taking into account that the audit is A tool to support the management system.

The analysis was based on the information obtained through interviews with internal intelligence personnel of the intelligence agency, as well as the virtual bases of the library of the new military university Granada, however, during the research and collection stage Of information was not found relevant information covers the topic to be treated, in this regard was a survey conducted by the company Ernst & Young where they name the

impact that has the audit within an organization and a study carried out to 12 companies that are dedicated to the Administration and issuance of credit cards in matters of internal audits.

**Key words:** Audit, ISO 19011, audit plan, general audit stages audit impact, internal audit, audit team.

## INTRODUCCIÓN

La Auditoria se ha convertido en una de las técnicas más utilizadas e importantes dentro de las organizaciones, gracias a su implementación y desarrollo; la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información, determinando la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y así, poder tomar decisiones y las acciones necesarias a tiempo para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Es por ello que con este ensayo se busca dar a conocer la importancia de la aplicabilidad de auditorías dentro de la agencia de inteligencia, teniendo en cuenta que ellos utilizan diferentes metodologías, campos de aplicación y normatividad dentro de la misma, existen investigaciones acerca de que es la auditoria, para que sirve y su importancia, como lo evidencia Cubur (2007): "dar a conocer, la importancia que tiene un departamento de Auditoria Interna dentro de las empresas que se dedican a la actividad comercial de la venta de repuestos para vehículos pesados y en especial la empresa objeto de estudio"(p.3).pero no hay una investigación concreta donde se analice la aplicabilidad de dicha norma en el sector defensa, además de ello para la carrera de administración de la seguridad y salud ocupacional es interesante poder llevar a cabo este tema, donde involucra el sistema de gestión que es una parte esencial para llevar a cabo una auditoria confiable.

Teniendo en cuenta lo anterior se ve la necesidad de analizar qué mecanismos utiliza la Agencia de Inteligencia para realizar las auditorias, que terminología utilizan para ejecutarla. Además de ello poder tener conocimiento de la importancia de realizar la auditoria dentro de la misma, y Analizar si hay una norma en el sector defensa equivalente o que sea más completa que la norma ISO 19011 o si por lo contrario esta

norma es la apropiada para la unificación de los sistemas de auditoria del sector defensa. Cabe resaltar que en comparación con la primera edición de la norma de 2002 donde solo aplica a los sistemas de calidad (iso 9001) y medio ambiental (14001), la aplicabilidad de la norma iso 19011 de 2012 directrices para la auditoria de sistemas de gestión, esta nueva versión motiva a las organizaciones a integrar los sistemas de gestión, donde se concentra en los conceptos, principios y prácticas de una auditoria.

García (2015) afirma: “La auditoría a sistemas de gestión no debe ser vista con temor por las entidades auditadas, ya sean públicas o privadas, sino como una oportunidad para establecer un esquema de solución a incumplimientos detectados” (p.1).

Aportando a lo anterior se puede decir que una auditoria es un mecanismo para detectar oportunidades de mejora para cada una de las organizaciones.

Se ha generado paradigmas como que un buen auditor es aquel que al auditar la organización, detecta todos los errores o incumplimientos, y esto es lo correcto, pero por otra parte, como lo evidencia García (2015): “Tanto el enfoque del auditor como la postura del auditado deben ser propositivos pensando siempre en el beneficio de la entidad estableciendo esquemas de solución a los incumplimientos que en su caso sean detectados” (p.1).

Asimismo la manera en que se desarrolla la aplicabilidad de la norma es llevando a cabo temas de lo general a lo particular, como primera parte se encuentra los métodos de auditoria que son aplicados a las organizaciones, de igual manera se evidenciaran las necesidades de la aplicabilidad de diferentes metodologías existentes, se menciona los estados de auditoria en Colombia, donde se indica los cambios que ha tenido el país en cuanto a las guías o lineamientos que pretenden ayudar a solucionar la aplicación de auditoria en las empresas, así mismo se mencionan las necesidades de auditoria del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo bajo el decreto 1072 y 1443, por último se habla de la aplicación de la norma ISO 19011 en materia de seguridad y salud en el trabajo en la agencia.

Ahora bien la Agencia de inteligencia se rige bajo la norma NTCGP 1000:2009, donde se especifica los requisitos de un Sistema de Gestión de la Calidad aplicable a la rama

ejecutiva del poder público y otras entidades prestadoras de servicios, con el propósito de que éstas puedan mejorar su desempeño y su capacidad de proporcionar productos y/o servicios, permite el cumplimiento de la norma internacional ISO 9001:2008, puesto que ajusta la terminología y los requisitos de ésta a la aplicación específica en las entidades.

Para concluir la resolución 1111 de 2017 por la cual se definen los estándares mínimos del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo para empleadores y contratantes, menciona en el artículo 11 la implementación definitiva del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo, donde indica que a partir de enero del 2020 todos los Sistemas de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo se ejecutaran anualmente.

## **1 ESTADO DE LOS MÉTODOS DE AUDITORIA**

Actualmente las organizaciones se encuentran ante la necesidad de dar respuesta y adaptarse a un entorno heterogéneo, en el sector defensa surgen exigencias específicas y globales orientadas a mayores niveles de calidad, por lo tanto la agencia de inteligencia debe esforzarse cada vez más en la mejora de sus productos y procesos para garantizar la satisfacción de sus clientes y ser competitivos.

Es evidente el incremento del uso de herramientas para el mejoramiento continuo de los sistemas de gestión de la calidad, basados principalmente en la familia de normas ISO 9000 por ser estas la de mayor aceptación a nivel mundial y aquí en Colombia en especial atención la NTC GP 1000, para empresas del sector publico. Es importante destacar que las normas ISO 9000, se han ido mejorando con el objeto de adaptarse a los cambios del mercado, generando a su vez otras normas que complementan los principios de calidad planteados. No sólo en la implementación de los Sistemas de Gestión de Calidad (SGC), sino también en la evaluación de los mismos.

Por otra parte la auditoría en la edad antigua, estuvo orientada a la revisión metódica y rigurosa a fines administrativos, evolucionado posteriormente a otras áreas, tales como la operativa y la de calidad. Por otro lado es oportuno destacar la definición de la auditoria de calidad, presentada por Gryna, Chua y Defeo (2008): “revisión independiente que se

lleva a cabo para comparar algunos aspectos del desempeño de calidad con un estándar para ese desempeño” (pag.520). Se resalta en la esencia de la auditoria de calidad y la comparación de resultados obtenidos (verificables) con los estándares establecidos.

Clasifica la auditoria según la actividad ejecutada, resaltando la importancia de las auditorias de procesos, conocida también como auditoria de controles de procesos, de operaciones o de una serie de operaciones; donde se evalúa los procedimientos establecidos, a través de la verificación de su existencia o instrucciones de trabajo para los procesos y/o actividades que se realizan en la organización. (Parsowith, 1999, p10)

Por otro lado existen distintas definiciones acerca de que es auditoria y que personas son idóneas para llevarlas a cabo, Cuatrecasa (2010) afirma: “la define como aquellas que se elaboran en la propia empresa, a solicitud de la alta dirección. Se llevara a cabo con personal cualificado que actuará como auditor con el objeto de realizar una autoevaluación de la propia empresa” (pag.347).

Con relación a las auditorías externas, llamadas también como auditorias de segunda y tercera parte, primeramente se debe destacar, que las de segunda parte, son aquellas que están orientadas a la evaluación realizada por personal técnico independiente ajeno a la organización, que se encarga de la revisión de los procesos y actúan con sus procedimientos y metodología, las auditorias de tercera parte se llevan a cabo por organizaciones auditoras independientes y externas, tales como aquellas que cuentan con el registro o la certificación de conformidad de acuerdo con los requisitos de las Normas ISO 9001 o ISO 14001.

La familia de normas ISO 9000, ISO 14000 y la ISO 17021 ponen de manifiesto la importancia de las auditorías como una herramienta de gestión para la evaluación, seguimiento y verificación de la implementación eficaz de una política de la organización en materia de gestión de la calidad y/o ambiental. Es por ello, que la auditoría es una parte fundamental de las actividades de evaluación de SGC en cuanto a su grado de avance, así como también y no menos importante, para la mejora continua.

En cuanto a la Norma ISO 19011, ha sido necesario pasar por varias versiones, a la década de los 90, con las norma ISO 10011, en sus partes 1,2 y 3; que están orientadas a las auditorías de los SGC de las organizaciones, como respuesta a la necesidad de asegurar la calidad de los servicios y/o productos fabricados. Surgió un reto en el ámbito de la evaluación realizada por o para certificadores independientes, al no disponer de una guía para realizar las revisiones. Este requerimiento es resuelto en 1998, cuando se presenta la norma integrada ISO 19011, en su primera edición, en la cual se presenta las directrices para realizar las auditorías de los SGC y/o ambiental, y a través de ella se proporciona la orientación necesaria sobre la gestión de los programas de auditoría, así como, para la ejecución de las auditorías internas o externas, además, presentan las competencias y la evaluación de los auditores, así como la evaluación de la conformidad.

En el 2007, se inició una revisión sistemática de la norma ISO 19011 y en noviembre de 2011, se publica la segunda edición de esta norma titulada “Directrices para la Auditoria de los Sistemas de Gestión”, donde se amplía su alcance a varios tipos de sistemas de gestión (calidad, salud y seguridad, medio ambiente, responsabilidad social, entre otros), que no utilizan las normas ISO 9000 e ISO 14000, proporcionando así de esta forma, una guía a las organizaciones para la planificación y ejecución de las auditorias.

Las auditorias integradas tienen un contexto similar dado que muchos requisitos son comunes y se pueden auditar una única vez para así tener una simplificación en el proceso de auditoría.

Los resultados de una encuesta global del 2007 sobre las funciones de auditoria interna muestran que 36% de los participantes identifico entre las tres principales expectativas cuentan con una función de auditoria interna que no solo mantenga a la empresa libre de problemas, sino que ayude a mejorar la eficiencia operativa del negocio a través de recomendaciones de mejora a procesos y controles.

Para ayudar a medir estos cambios y obtener entendimiento de las tendencias a futuro de la función de auditoria interna, Ernst & Young, durante el periodo enero-junio del 2007,



condujo una encuesta a 138 ejecutivos de funciones de auditoria interna en todo el mundo.

Según la encuesta la dificultad para completar el plan de auditoria interna durante el ciclo de revisiones ha sido una tendencia en años recientes. Para algunas compañías, el esfuerzo para cumplir con las regulaciones de información financiera sigue apartando una parte significativa del plan de auditoria y de sus recursos.

<b>Plan de auditoria del año anterior completo</b>	21% de los ejecutivos.
<b>Plan de auditoria solo el 80%</b>	24% de los ejecutivos.

Hora y fecha que se revisó: 03:45pm – 18/04/2017

Tomado de:

<http://search.proquest.com.ezproxy.umng.edu.co:2048/central/docview/466873006/13C7A4C960C741F7PQ/4?accountid=30799>

Midiendo la calidad de la función de auditoria interna. En un esfuerzo para entender la manera en que las empresas transforman sus funciones de auditoria interna para lograr mejorar la calidad de servicio y la adherencia a las normas de auditoria interna, preguntamos qué medidas están tomando los participantes para cuantificarlas:

- 80% usan las sesiones de cierre y 48% usan una encuesta al final de cada auditoria.
- 52% de los participantes mantienen un apego de moderado a estricto con las normas del Instituto de Auditores Internos.
- 48% de los participantes tienen una revisión externa de calidad.

En conclusión la auditoría interna está enfrentando un importante reto al tratar de balancear las exigencias de sus comités de auditoría en cuanto al enfoque de riesgos y cumplimiento, además de ello el enfoque de la administración para lograr un mejor retorno de la inversión que hace en auditoría interna.

Según García (2000) Se realizó un estudio a 12 empresas que se dedican a la administración y emisión de tarjetas de crédito en temas de auditorías internas y se evidencio lo siguiente:

### **Cuadro No.1**

Opinión de los Gerentes Financieros acerca de los Tipos de Auditorias que se Desarrollan en las Empresas Administradoras y Emisoras de Tarjetas de Crédito.

<b>Alternativas</b>	<b>Gerentes Financieros</b>	
	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Estados Financieros	9	75
Operativa	2	17
Integral	1	8
Cumplimiento	0	0
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100</b>

Hora y fecha que se revisó: 04:00pm – 18/04/2017

Tomado de: <http://ri.ues.edu.sv/8826/1/G%20216au.pdf>

### **Cuadro No. 2**

Opinión de los Gerentes Financieros y Auditores Internos acerca de los Conocimientos de la Auditoria Interna de Gestión

<b>Alternativas</b>	<b>Gerentes Financieros</b>		<b>Audidores Internos</b>	
	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Sí la Conocen	11	92	9	75
No la Conocen	1	8	3	25
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100</b>	<b>12</b>	<b>100</b>

Hora y fecha que se revisó: : 04:00pm – 18/04/2017

Tomado de: <http://ri.ues.edu.sv/8826/1/G%20216au.pdf>

### **Cuadro No.3**

Resultado de la encuesta de opinión de los Gerentes Financieros y Auditores Internos de como obtuvieron los conocimientos de Auditoria Interna de Gestión

<b>Alternativas</b>	<b>Gerentes Financieros</b>		<b>Audidores Internos</b>	
	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Literatura	8	67	6	50
Seminarios	1	8	2	17
Experiencia	2	17	1	8
Desconocen	1	8	3	25
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100</b>	<b>12</b>	<b>100</b>

Hora y fecha que se revisó: 04:00pm – 18/04/2017

Tomado de: <http://ri.ues.edu.sv/8826/1/G%20216au.pdf>

#### **Cuadro No.4**

Resultado de la ejecución de las Auditorías Internas de Gestión y la experiencia de los Auditores Internos en la Realización de este tipo de Auditorias en sus empresas

<b>Alternativas</b>	<b>Gerentes Financieros</b>		<b>Auditores Internos</b>	
	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
Sí la ejecutan	0	0	0	0
No la ejecutan	12	100	12	100
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100</b>	<b>12</b>	<b>100</b>

Hora y fecha que se revisó: 04:00pm – 18/04/2017

Tomado de: <http://ri.ues.edu.sv/8826/1/G%20216au.pdf>

De acuerdo a lo anterior se evidencia que no se han realizado auditorías internas en ninguna de estas empresas. Además los auditores entrevistados no han tenido experiencia alguna en realizar auditorías internas de gestión.

## **2 ESTADO DE AUDITORIA EN COLOMBIA**

Colombia atraviesa por un proceso de cambio estructural en cuanto a la parte teórico-práctica, conceptos nuevos para la mayoría de estudiantes y profesionales actuales. En Colombia existen normas que prometen ayudar a solucionar las grandes fallas que se observan tanto en la interpretación como en la aplicación de los principios y normas establecidas en nuestro país, estas normas han sido creadas con dicho propósito.

Es importante resaltar que aún existe desconfianza por parte de algunos sectores del país para su implementación, dado que no existen las suficientes bases para su correcta comprensión y aplicación. Sin embargo, el tiempo se acabó y para el año 2015, ya las pequeñas y medianas empresas del país que corresponden a más del 90% deben cumplir con estándares internacionales (Govea, 2013, p.1)

De acuerdo a lo anterior la auditoría garantiza transparencia en las operaciones de las empresas nacionales, también debe adaptarse a los cambios de las organizaciones con el fin de generar la mejora continua.

Por otro lado la nueva visión de la auditoría interna, debe estar integrada a la Gestión Total de Calidad haciendo pleno uso de los diferentes instrumentos y herramientas de gestión, logrando mayores niveles en la prestación de sus servicios.

Al realizar las auditorías con el mejor uso de los recursos (sobre todo teniendo en cuenta que las actividades de auditoría interna poseen valor agregado para el cliente externo), el mayor nivel de calidad y en plazos definitivos resulta fundamental. Para ello se debe concentrar en la utilización de los recursos de la forma más eficiente posible, mejorando de manera continua. Los controles deben centrarse en cuestiones o elementos significativos y con un impacto significativo en la organización.

Luego de que la auditoría interna logrará un espacio de importancia en la administración, esta comenzó a generar valor en las actividades ejecutadas y en los procesos que integran las organizaciones. Este valor agregado se vio en los resultados de las organizaciones, convirtiéndose en una parte importante de la alta dirección en temas de eficacia, eficiencia, gestión de riesgos, y evaluación de controles.

Es obligación de cualquier empresa, tener una visión desde un enfoque sistémico e integrar La auditoría interna a este. Así tendremos un sistema de control interno y el salvaguarda del buen funcionamiento operativo de la organización a la luz de la supervivencia, y Principalmente al logro de los objetivos propuestos, en complemento con el estudio del marco normativo. De la misma manera, se tendrá un análisis de la estructura organizacional funcional aplicable a esta, versus los procesos de control implementados y los mecanismos

de auditoría aplicados, son una prioridad vital en la organización en pro de la evolución de la misma (Lefcovich, 2012, p.23)

Por otro lado la auditoría interna ha venido transformándose, hasta llegar a ser una herramienta de control y apoyo estratégico en las organizaciones.

Se puede concluir que la auditoría interna es una herramienta de control y asesoramiento efectiva en las organizaciones. La implementación de esta en las empresas demuestra un convincente cumplimiento en los objetivos propuestos, generando la mejora continua en los procesos, impactando positivamente las organizaciones. Actúa de manera transversal en todos los niveles de mando de la organización y con apoyo de la alta dirección genera cambios de conciencia corporativa en orientación a la pro actividad de los procesos y el cumplimiento del “deber hacer”.

La evaluación continua de la efectividad de la auditoría interna, permite a las organizaciones gestionar los riesgos e incertidumbre en su entorno y procesos; y la información que se emplea para la toma de decisiones. Promueven la eficiencia, disminuyen el riesgo de pérdidas y les ayuda a asegurar la fiabilidad de los estados financieros así como el cumplimiento de la legislación y normas aplicables.

### **3 NECESIDADES DE AUDITORIA DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO BAJO EL DECRETO 1072 Y 1443**

La necesidad de la auditoría interna se manifiesta en una empresa a medida que ésta aumenta su volumen de operaciones, su extensión geográfica, o su complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección.

De acuerdo a lo anterior la auditoria interna es una ayuda indispensable para la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones auditadas.

Según el Decreto 1072 de 2015 en el artículo 29 menciona que el empleador debe realizar una auditoría anual, la cual será planificada con la participación del Comité Paritario o Vigía de Seguridad y Salud en el Trabajo. Todo ello para verificar el cumplimiento del sistema de gestión de seguridad y salud en el trabajo dentro de la empresa, por otra parte la entrada en vigencia de la resolución 1111 de 2017 en el artículo 4 señala que la Alta Dirección liderará y se comprometerá con la aplicación de los Estándares Mínimos y la elaboración, ejecución y seguimiento del plan de trabajo anual, así como el cumplimiento en la ejecución de las auditorías internas para identificar fallas y oportunidades de mejora al interior del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.

De acuerdo a lo anterior se determina el cumplimiento con la política, los objetivos de seguridad y salud en el trabajo y la medida en que se controlan los riesgos.

La auditoría se convierte en una de las herramientas de aplicación obligatoria de acuerdo a lo expresado por el Decreto 1072 de 2015 en su numeral 29 Auditoría de cumplimiento del sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo (SG-SST), a través de ese proceso se verifica si la empresa, efectivamente, ha logrado implementar un sistema de gestión coherente a la organización, que se ajuste a lo exigido por la ley.

#### **4 APLICABILIDAD ISO 19011 DE 2011 EN LA AGENCIA DE INTELIGENCIA**

Se realizó una comparación del procedimiento de auditoria de la agencia de inteligencia y los requisitos establecidos por la norma ISO 19011 de 2011 y se evidencio lo siguiente:

<b>NTC-ISO 19011 de 2012</b>	<b>Agencia de inteligencia del ejercito</b>
Objeto	Objeto
Campo de aplicación	Alcance
	Control

	Mencionan a la inspección general como un ente evaluador independiente y quien es el responsable de establecer y coordinar las directrices generales de las auditorías internas, como también mencionan la selección de los auditores y el delegado de control interno.
Términos y definiciones	Terminología
Programación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades de auditoría.</li> <li>• Selección de auditores de calidad.</li> <li>• Planear auditorías internas.</li> </ul>
Preparación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asignación de las tareas al equipo auditor.</li> <li>• Preparación de los documentos de trabajo.</li> </ul>
Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reunión de apertura.</li> <li>• Comunicación durante la auditoría.</li> <li>• Recopilación y verificación de la información.</li> <li>• Evaluar la evidencia.</li> <li>• Preparación y elaboración del informe de auditoría por cada proceso.</li> <li>• Reunión de cierre.</li> </ul>



Informe	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Distribución del informe.</li> <li>• Evaluación a auditores.</li> </ul>
Seguimiento	

## **5. APLICACIÓN DE LA NORMA ISO 19011 EN MATERIA DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO EN LA AGENCIA DE INTELIGENCIA**

De acuerdo a la entrevista realizada a la jefe de control interno se evidencio lo siguiente:

- ¿Cuál es el procedimiento de auditoria interna?

Los procedimientos de auditoria dentro de la agencia de inteligencia los desarrollan teniendo en cuenta el lineamiento de la norma NTC-ISO 19011 de 2012, donde indican el objetivo, alcance, control y terminología. Así mismo cuentan con las etapas de auditoria como: programación, preparación, ejecución, informe y seguimiento.

De acuerdo a lo anterior se evidencia que dentro de este procedimiento la agencia tuvo la necesidad de anexar terminología utilizada en el ejército, teniendo en cuenta la norma ISO 9000 de 2005 Y la norma NTCGP1000, para que la auditoria se lleve a cabo de manera clara y concisa.

Como también indican un ítem denominado control donde mencionan el ente evaluador responsable de establecer y coordinar las directrices generales de las auditorías internas, además de ello es la persona encargada de seleccionar el equipo auditor y el delegado de control interno.

- ¿Cuál es la importancia de una auditoria interna?

El buen funcionamiento de las secciones de la agencia donde se detectan las no conformidades a tiempo.

- ¿Qué normas utilizan para auditar?

NTCGP1000 del ejército, NTC-ISO 19011 DE 2012.

- ¿Cada cuánto hacen rotación del personal?

Cada 6 meses.

- ¿El plan de mejoramiento se ejecutó?

Plan de mejoramiento cerrado.

- ¿Cada cuanto realizan auditorias?

Auditorías externas se realizan anualmente y cuando se requiere por parte de la inspección nacional del ejército.

- ¿Porque ven la necesidad de aplicar la norma NTC-ISO 19011 de 2012 dentro de la agencia de inteligencia?

Porque es la guía para la ejecución de auditoria ya que brinda los parámetros para la elaboración programa plan, desarrollo de la auditoria, como también marca lineamientos para el desempeño del auditor sus principios y valores.

### **Programación**

<b>Actividades de auditoria</b>	<b>Programación de auditorias</b>
Anualmente se realiza un plan de auditoria.	Se programan teniendo en cuenta los procesos identificados.

### **Selección auditores**

Fase 1	Fase 2
Listado con información de auditores internos.	Selección de auditores, teniendo en cuenta el perfil y la competencia necesaria.

Periódicamente se actualiza el listado de los auditores internos, teniendo en cuenta el retiro del personal o el ingreso de nuevos auditores.

- Verificando si se han realizado auditorías al sistema de gestión en el año 2016 se halló lo siguiente:

### **Oportunidades de mejora**

#### **Difusión y asesoría.**

La planificación de la emisión de los boletines para facilitar que de manera sistemática se verifique el impacto de estos boletines y las tendencias de la eficacia y la efectividad en el logro de los resultados esperados con estas difusiones.

#### **Gestión de Riesgos de Desastre.**

El seguimiento a las visitas realizadas a las unidades para la caracterización de los riesgos, para verificar que se hayan tomado las acciones de mitigación y para dar cumplimiento de la Directiva 042 del 2014, “planes de siniestro para unidades militares”, en que cada unidad debe elaborar su plan de emergencias (siniestros).

#### **No conformidad**

La entidad no realiza seguimiento al proceso de vinculación de personal para demostrar la capacidad del proceso para alcanzar los resultados planificados. No se tienen evidencias para demostrar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la calificación de la aptitud psicofísica de los candidatos a incorporación en las escuelas de formación, tales como documentos completos y validez de los exámenes médicos,

odontológicos, psicológicos y paraclínicos. En la revisión de algunas carpetas de fichas médicas se evidencia: fechas no registradas, fechas ilegibles, conceptos de medicina laboral en fechas que difieren en más de dos meses de la realización de los exámenes médicos.

### **Incumpliendo**

7.1.5 Recursos de seguimiento y medición. De la norma ISO 9001 de 2015.

### **Tratamiento**

Revisar, analizar y actualizar el procedimiento de Calificación de la Aptitud Psicofísica para los procesos de Vinculación, Administración y Retro de personal, fortaleciendo los controles para su correcta ejecución.

## **CONCLUSIONES**

- Se detectó que los sistemas de gestión que existen dentro de la agencia se asemejan de forma general y no por dependencias, encontrando además, falencias en la identificación de peligros y en los programas de capacitación, situación que evita el cumplimiento en las necesidades de la unidad.
- Se halló que el sistema de documentación no cumple con los estándares establecidos, tanto en la norma ISO 9001 de 2015 como en el artículo 13 del Decreto 1072 de 2015, siendo fundamental la implementación y estructuración de estos procesos con el fin de ejercer un control efectivo sobre los mismos.
- Se estableció que la agencia de inteligencia da aplicabilidad a las normas NTC-ISO 19011 de 2012 y NTCGP1000, como herramientas de apoyo al Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.

## **RECOMENDACIONES**

- Realizar auditorías a la Agencia de Inteligencia acorde a lo establecido en el Decreto 1072 de 2015, teniendo en cuenta los riesgos asociados a la misma y en aras de dar cumplimiento a los objetivos propuestos.
- Implementar por cada dependencia un sistema de gestión de calidad según su estructura, con el fin de lograr la ejecución de los objetivos establecidos por la Agencia.

## Referencias

- Arrivillaga, J. (2007, 26 de Noviembre). Opinión - eficiencia y efectividad operativa en auditoria interna; source: El economista]. Noticias Financieras. Recuperado de <http://ezproxy.umng.edu.co:2048/login?url=http://search.proquest.com.ezproxy.umng.edu.co:2048/docview/466873006?accountid=30799>
- García, E. (2000). Auditorías internas de gestión para las empresas que se dedican a la administración y emisión de tarjetas de crédito (Tesis de pregrado). Universidad De El Salvador, El Salvador, Centro América.
- García, R. (2015). La importancia de ISO y su enfoque de auditoria. Forbes México, 32(97) ,3-10. Recuperado de <https://www.forbes.com.mx/la-importancia-de-iso-y-su-enfoque-de-auditoria/#gs.fpCYLI4>
- Gonzales, H. (2014, 15 de Julio). Opinión – Auditoria de sistemas integrados de gestión [Web log post]. Recuperado de <https://calidadgestion.wordpress.com/2014/07/15/auditoria-de-sistemas-integrados-de-gestion/>
- Govea, R. (2013, 15 de Enero). Opinión – El reto de la auditoria en Colombia [Web log post]. Recuperado de <file:///C:/Users/MARCELA/Downloads/528-1559-1-SM.pdf>

- Jiménez, C. (2013). Importancia de la auditoria interna en las organizaciones privadas en Colombia (Tesis de pregrado). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.
- Lara, Y. (2015). Importancia del control interno en el proceso de adquisición de bienes y servicios del sector defensa (Tesis Post grado). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.
- Lefcovich, M. (2003, 25 de Diciembre). Auditoría interna, un enfoque sistémico y de mejora continua. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/auditoria-interna-un-enfoque-sistemico-y-de-mejora-continua/>
- Leon, M. (2008, 10 de Septiembre). Opinion – Auditoria interna. Recuperado de <http://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
- Raíza, J. (2005). Auditorías, Mejora Continua y Normas ISO: factores clave para la evolución de las organizaciones. Ingeniería Industrial, Actualidad y nuevas tendencias,3(9),83-92.Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/ingenieria/revista/Inge-Industrial/volIII-n9/art7.pdf>