

## **Casos Hipotéticos de Auditoria**

### **Caso 1:**

El equipo de auditores designado para la auditoria al proceso de Compras, según el programa de auditorías establecido en la compañía XYZ para el año 2020, siguiendo las actividades de la auditoria preparo una lista de chequeo para la verificación de los criterios aplicables al proceso bajo revisión. Previo a la auditoria, el líder del proceso de compras solicita asesoría al equipo de auditores para conocer generalidades sobre los temas que serán tratados y así realizar la preparación respectiva. Teniendo en cuenta que el líder del proceso de compras se ha distinguido por ser un profesional de un comportamiento intachable en la organización, el equipo de auditores diligentemente remite la copia de la lista de chequeo que se aplicara en la auditoria, con el propósito que el líder del proceso vaya registrando las observaciones respectivas de cada punto y lograr concluir la auditoria en menor tiempo al programado. Efectivamente, durante la auditoria solo resta por diligencia una cuarta parte de la lista de chequeo, que es abordada por los miembros del equipo de auditoria, como resultados de la auditoria se logró concluir que no existían No conformidades.

### **Caso 2:**

Durante el desarrollo de la auditoría al proceso de ventas, según el programa de auditoría establecido en la compañía XYZ para el año 2020, el equipo de auditores designado planeo una inspección a la bodega de despachos para verificar el desarrollo de las actividades según el procedimiento establecido, sin embargo, se tuvo que realizar un cambio de planes de última hora, dado que para ese día se estaban realizando labores de mantenimiento a la infraestructura, que representaban alto riesgo para el personal. En su lugar, se realizó entrevista con el jefe de ventas, quien informo a los auditores sobre la manera como se realizaban las actividades de despacho de mercancías. Al confrontar la información, los auditores encontraron inconsistencias entre lo señalado por el auditado y lo establecido en el procedimiento dando lugar este hallazgo a una no conformidad, con la cual, el auditado manifestó no estar de acuerdo. La auditoría programada concluyó según la agenda. A partir de las notas de auditoría obtenidas durante el ejercicio, el equipo de auditores elaboró el informe de la auditoría de forma oportuna, reportando los hallazgos de forma clara y completa, por cuestiones prácticas decidieron no incluir en el informe la posición del auditado frente a la No conformidad detectada, al igual que el cambio sobre las actividades durante la jornada de auditoria. El informe fue presentado a la gerencia quien le dio su visto bueno.

### **Caso 3:**

La compañía XYZ, ha definido para la gestión del programa de auditoria al líder del proceso de mercadeo, quien ha diseñado el programa de auditoria de primera parte para el año 2020, este programa contempla el cronograma de las auditorías a los procesos de la organización, las actividades a realizar, los criterios que serán aplicados, al igual que los auditores y observadores que participarán en los equipos de auditoría, cuidando la independencia respecto a los procesos que auditan; adicionalmente se indica que según los análisis no existen riesgos asociados a la auditoria. El líder del proceso de mercadeo es un técnico de diseño gráfico egresado de un centro de trabajo para el desarrollo humano, quien es altamente competente y está comprometido con la tarea designada, al

punto que se ha suscrito a un canal de youtube sobre auditoría. El gerente de la compañía considera que es una gran oportunidad para que el líder de mercadeo siga liderando las auditorías y lo insta a seguirse auto perfeccionando. Para los equipos de auditores se han definido como auditores líderes a los colaboradores de los distintos procesos de la compañía que fueron capacitados y certificados como auditores internos por parte del organismo Bureau Veritas, con el apoyo de la compañía.

#### **Caso 4:**

El Director de Gestión Tic ha sido designado como responsable de la auditoria de primera parte para el proceso de Formación, el cual se apoya en una plataforma software desarrollada por el grupo de programadores liderado por el Director de Gestión Tic. El auditor es conocedor de ciertas vulnerabilidades del software que pueden poner en tela de juicio su criterio profesional, por que decide omitir estas verificaciones en la lista de chequeo que prepara para su auditoria. Como resultado de la mencionada auditoria no se detectaron No conformidades relacionadas con el software.

#### **Caso 5:**

Durante el desarrollo de las auditorias programadas en la empresa XYZ, dado el sentido de pertenencia que tienen los colaboradores con la empresa y el compromiso con las auditorias de primera parte que se realizan, posterior a las auditorias algunos de los colaboradores realizan reuniones extraoficiales donde se hacen memes sobre las No conformidades detectadas y son publicados en un grupo de whatsapp en el que participan alrededor de una cuarta parte de los miembros de la compañía y otros excompañeros que ahora trabajan en una empresa que es la competencia de XYZ . Esta estrategia ha permitido bajar la tensión durante el ejercicio de la auditoria y que todos aprendan conjuntamente sobre las no conformidades más comunes.

#### **Caso 6:**

Dando continuidad a las auditorias programadas, se inicia la auditoria al proceso Gestión Tic, como parte del equipo de auditores se cuenta como auditor líder con el Director del proceso financiero, quien está certificado como auditor interno, como auditor acompañante y experto técnico participa el auxiliar de gerencia, quien es tecnólogo en sistemas. Como parte de las actividades de la auditoria, se hace seguimiento al procedimiento de desarrollo de software y se solicitan los registros de los 10 proyectos desarrollados, para la revisión respectiva, como parte de los hallazgos, se identifica un formato sin firmas, generando una No conformidad, la cual es reportada de la siguiente manera: Uno de los formatos de los proyectos de software no cuenta con las firmas respectivas, contraviniendo lo establecido en el procedimiento.