|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Curso de Formación Virtual para Auditores Internos en Seguridad  Norma BASC V.5 de 2017 | | | | |
| Competencia del curso:  Que el participante comprenda la importancia de la seguridad en la cadena logística del comercio internacional y conozca los elementos para la implementación del SGCS bajo la Norma BASC en su versión 5 de 2017, los requisitos de seguridad en los tres niveles de estándares internacionales definidos en ella y el procedimiento para las auditorías al sistema. | | | | |
| Objetivo del módulo 4: *Conocer los principios y características de una Auditoría Interna al SGCS-BASC y comprender el rol del Líder auditor y de su equipo auditor.* | | | | |
| Propuesta temática | | **Desempeños** | | |
| Módulo 4 | **Temas** | **Conceptuales**  **(Saber)** | **Procedimentales**  **(Saber hacer)** | **Actitudinales**  **(Ser)** |
| Auditorías y mejora continua del SGCS-BASC  (10 horas) | * La auditoría interna al SGCS BASC. * Rol del auditor BASC y del equipo auditor. * Procedimiento para las auditorías internas. | * Conoce el procedimiento para evaluar y verificar el cumplimiento de los parámetros y la efectividad del SGCS-BASC. | * - Identifica los principios y características de una Auditoría Interna al SGCS-BASC. * - Describe el rol del Líder Auditor y de su Equipo Auditor. | * Interioriza el proceso para la gestión de acciones que permitan mejorar el funcionamiento del SGCS-BASC. |
| Convenciones del documento:  Rojo: Recomendaciones de imagen  Púrpura: Nombre y texto de los personajes  Verde: Instrucciones para el usuario.  Azul subrayado: Nombres de botones o links.  Resaltado en Amarillo: Cambios y/o modificaciones sobre una versión. | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| Secuencia didáctica/ momentos | Desarrollo de contenido |
| 1. Antes de iniciar… una historia. Exploración de saberes previos.  Preguntas reflexivas. | Imagen del Sensei en posición de saludo o venia.  **Sensei:** Bienvenido.  Realmente ¿Conoce lo que debe tener su organización para garantizar una excelente Auditoría Interna?  Conozcamos una historia…  *A modo de noticia periódico.*  ***Organismo Internacional forma nuevos auditores en el país.***   |  |  | | --- | --- | | *La Business Alliance for Secure Commerce en República Dominicana*[*(BASC Dominicana)*](http://hoy.com.do/reeligen-a-erik-alma-para-presidir-junta-directiva-de-basc-dominicana/)*informó hoy que capacitó a 26 nuevos expertos en el sistema de gestión en control y seguridad, para que el personal de las empresas certificadas por ese organismo internacional puedan tomar mejores decisiones de mitigación de riesgos de seguridad en sus operaciones.*  *La capacitación se efectuó durante el primer Ciclo de Formación de Auditores Internos del 2016. Este adiestramiento se llevó a cabo en las instalaciones del Hotel Dominican Fiesta, e incluyó los cursos “interpretación de la norma BASC”, “gestión de riesgos basado en la norma ISO31000”,* “*manejo del sistema de gestión”, entre otros.* | ***Imagen que contiene persona, suelo, grupo, pose  Descripción generada con confianza muy alta*** |   *Esta actividad busca promover una cultura de seguridad en todos los actores de la cadena de suministro y de comercio internacional en el país.*  *Los nuevos auditores internos fueron capacitados para perfeccionar el proceso de implementación que desarrollan las competencias del encargado y responsable del sistema de gestión en la organización, así como los conocimientos y herramientas necesarias para mantener la integridad siempre alineados con los requisitos y normas aplicables.*  *En su intervención, el ingeniero Terrero trató temas sobre****“generalidades de la auditoría”,****“tipos de auditorías”, “técnicas de auditoría”, “programación y planificación”, “practicas auditor versus auditado”, “como formar y manejar un equipo de auditores”, “redacción de hallazgos”, entre otros.*  *BASC continuará su calendario de entrenamientos en los próximos meses con temas tales como: manejo efectivo de las acciones correctivas y preventivas, finanzas de la gestión en seguridad, brigada de emergencia, inspección de contenedores, entre otros.*  *Estas actividades se realizan de manera abierta para miembros del capítulo y empresas relacionadas del sector, o in-house (exclusivas) para empresas interesadas en programas personalizados de acuerdo con sus necesidades particulares.*  ***Fuente:*** *Periódico hoy digital*,  *Santo Domingo, República Dominicana*  *Publicado el:****22 mayo, 2016***    **Sensei:** Veamos si cuenta con el conocimiento necesario para iniciar el camino.  Ejercicio de selección múltiple, al final se le dice al participante qué respuestas fueron las suyas y cuáles las correctas.  Las correctas se resaltan en Turquesa.  **De las siguientes afirmaciones seleccione la que considere correcta:**  Pendiente |
| 2. Alistemos herramientas. Fundamentación teórica. | Imagen del Sensei en sentado en posición meditativa como en un Dojo de karate.  **Sensei:** Ahora le pido que confíe en mí para enseñarle el camino. Comencemos.  **Título: LA AUDITORÍA INTERNA AL SGCS BASC.**  La Auditoría interna al Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC, es uno de los tipos de Auditoría que asume su empresa como elemento de control interno e instrumento de gestión empresarial.  A través de un examen **sistemático**, objetivo e independiente, se determina si los procesos, actividades, operaciones y resultados relacionados con la Gestión en Control y Seguridad, cumplen las disposiciones preestablecidas y si éstas se aplican en forma efectiva y son aptas para alcanzar los objetivos organizacionales de su empresa.  Así mismo, permite emitir juicios basados en evidencias sobre los aspectos más importantes de la gestión, los resultados obtenidos y la satisfacción de los diferentes grupos de interés.  Independientemente de la Auditoría que se trate está debe ser una evaluación con las siguientes características:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    **Título del diagrama o animación: Características auditoría interna BASC.**  La auditoría interna al SGCS BASC siempre debe tener en cuenta las siguientes acciones:  Primero debe aparecer cada una de las 8 acciones a tener en cuenta en la auditoría interna SGCS BASC y con clic sobre el cuadro aparece el texto que está en la parte superior de los cuadros.    **Título del diagrama o animación: Acciones para tener en cuenta en una auditoría interna del SGCS-BASC.**  **Subtítulo: 1. Apoyar la auditoría interna**  Tal como lo expresa la norma BASC v. 5 - 2017, en su numeral 8.2.1, la empresa debe establecer un procedimiento documentado para desarrollar un ciclo de auditoría interna a intervalos planificados de mínimo un ciclo anual, que permita determinar si el SGCS BASC:   |  |  | | --- | --- | | 1. Es conforme con:  * Los requisitos determinados por la empresa. * Los requisitos de la Norma Internacional BASC y el estándar de seguridad aplicable. | 1. Esta implementado, mejora continuamente y se mantiene eficaz. |   **Subtítulo: 2. Aplicar la auditoría interna**  De acuerdo con el numeral 8.2.2, la empresa debe establecer un programa de auditoría interna, que especifique la frecuencia con la que serán auditados los procesos que conforman el SGCS BASC y se debe considerar todos sus elementos.  Su enfoque y periodicidad debe ajustarse a la madurez del sistema, resultados de auditorías anteriores, importancia y criticidad de los procesos identificados en la gestión de riesgos.  Las auditorías internas al SGCS BASC, las debe realizar un equipo de auditores competentes numeral 8.2.3, independientes a los procesos auditados y formados a través de los capítulos BASC.  El equipo auditor debe ser propio de la empresa y debe evaluarse como mínimo una vez al año para evidenciar sus competencias (ver 7.1.2.a) con el fin de garantizar la continuidad del sistema y el seguimiento de los resultados obtenidos en los procesos de auditoría.  Imagen del Sensei indicando.  ***Equipo auditor:*** *está conformado por un Auditor BASC principal, y uno o más auditores de apoyo.*  ***Auditor BASC:*** *Persona competente, independiente de la actividad auditada, que pertenece a la organización para efectuar las Auditorías BASC.*  Fin de texto que acompaña el Sensei  **Sensei:** En la lección 2, profundizaremos sobre el rol del Auditor Interno BASC al SGCS y su Equipo Auditor.  La empresa debe establecer un Plan de auditoría interna numeral 8.2.4 que debe contener como mínimo:   1. El objetivo. 2. Alcance. 3. Criterios. 4. Responsables. 5. La agenda. 6. El equipo auditor.   Finalmente, la empresa debe documentar el resultado de la auditoría numeral 8.2.5 y comunicarlo a los niveles pertinentes. Esta comunicación de resultados como mínimo debe incluir: fortalezas, oportunidades de mejora, no conformidades y observaciones.  **Subtítulo: 3. Determinar si el SGCS-BASC cumple con los requisitos planificados.**  El objetivo de la Auditoría interna al SGCS BASC es formular recomendaciones imparciales de ajuste o de mejoramiento sobre el grado de cumplimiento de los objetivos, los planes, los programas, proyectos y procesos, así como sobre irregularidades y errores presentados en la operación de la entidad, a partir de evidencias, soportes y criterios válidos, sirviendo de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones necesarias para corregir las desviaciones, a fin de que se obtengan los resultados esperados.  Este tipo de Auditoría aporta un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos que hacen parte del Sistema de Gestión en Control y Seguridad (SGCS), con un uso y una ejecución adecuada.  Tenga en cuenta que la Auditoría Interna al SGCS debe tener alcance en tres aspectos básicos de evaluación:   |  |  | | --- | --- | | **CUMPLIMIENTO** | Verificando la adherencia de la entidad a los requisitos establecidos en el manual BASC de la organización. | | **ESTRATEGIA** | Hace referencia al proceso que evalúa y monitorea el desempeño de los sistemas gerenciales de la entidad. Evaluando el logro de los objetivos estratégicos. | | **GESTIÓN Y RESULTADOS** | Verificando las actividades del proceso de gestión de la entidad, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia en el manejo de los recursos y los controles de los métodos de medición e información sobre el impacto o efecto que producen los bienes y servicios entregados a las partes interesadas. |   **Subtítulo: 4. Sugerir oportunidades de mejora a través de recomendaciones.**  Se audita para:  - Conocer la capacidad del SGCS para cumplir con los requisitos.  - Evaluar las fortalezas y debilidades del sistema.  - Detectar oportunidades para la mejora continua.  - Verificar la capacidad de los procesos para cumplir con los requisitos.  - Evaluar el compromiso del recurso humano con su Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC.  - Validar el uso eficaz y eficiente de los recursos.  - Evaluar las relaciones con las partes interesadas.  - Ejecutar seguimiento de la eficacia de las acciones correctivas, preventivas y de mejora.  Se espera con una Auditoría:  - Conocimiento de cómo funciona la organización y sus procesos.  - Mejor comunicación entre áreas.  - Mejorar las relaciones internas y externas.  - Confirmar que el sistema de gestión de la empresa funciona eficazmente.  - Sugerencias de mejora de los auditores internos.  - Productividad y eficiencia mejoradas del proceso de la organización.  Imagen del Sensei indicando.  *El Equipo Auditor deberá estar atento a los cambios reales o potenciales en las condiciones internas o externas que afecten la capacidad de proporcionar seguridad desde una perspectiva de futuro. En estos casos, debe señalar y comunicar el riesgo de que los resultados puedan deteriorarse.*  *Recuerde que las Auditorías Internas se convierten en un instrumento esencial para conocer las fortalezas, debilidades, errores, irregularidades, desviaciones, aciertos, eficacia, eficiencia, economía, legalidad y mejoras en el SGCS de las Compañías.*  Fin de texto que acompaña el Sensei  **Subtítulo: 5. Proveer una evaluación objetiva del proceso de gestión del riesgo.**  El propósito de la Auditoría Interna frente al Proceso de Gestión de Riesgo es el de proveer una evaluación objetiva sobre la efectividad de las políticas y acciones en la materia, de cara a asegurar que los riesgos institucionales están siendo administrados apropiadamente y que el Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC esté siendo operado efectivamente.  En las empresas se debe entender claramente que la Alta Dirección tiene la responsabilidad de la Gestión del riesgo y que el equipo Auditor BASC debe recomendar, motivar y soportar las decisiones gerenciales sobre el mismo.  En consecuencia, uno de los requerimientos clave de la Alta Dirección es verificar que se evalúe la política de Gestión del riesgo y que los riesgos institucionales están siendo manejados en niveles aceptables.  Dicha evaluación puede provenir de diferentes fuentes. La evaluación realizada por parte de la Alta Dirección es fundamental, sin embargo, esta debe ser complementada con la evaluación independiente por parte del auditor BASC y su equipo, la cual normalmente se realiza en tres aspectos:  En estilo destacado:   * 1. **Procesos de Gestión del riesgo**, tanto en su diseño como en su funcionamiento.   2. **Gestión de aquellos riesgos** clasificados como **“institucionales” (riesgos claves),** incluyendo la efectividad de los controles y otras respuestas a éstos.   3. **Confiabilidad y evaluaciones** apropiadas de riesgos y reportes de riesgo y estatus de controles.   Fin de destacado  **Subtítulo: 6. Presentar definiciones características en los diferentes hallazgos:**  Para facilitar la comprensión del contenido de esta norma internacional y de los estándares, repasemos las siguientes definiciones:  Imagen del Sensei indicando.  ***1. Auditoría del sistema de control y seguridad:*** *examen sistemático e independiente para determinar si las actividades y los resultados relacionados con la calidad y con la gestión en control y seguridad, cumplen las disposiciones preestablecidas y si estas disposiciones se aplican en forma efectiva y son aptas para alcanzar los objetivos.*  ***2. Trazabilidad:*** *capacidad que tiene el auditor BASC y su equipo para seguir la historia, la aplicación o la localización de todo aquello que está bajo consideración.*  ***3. Alcance de la Auditoría interna:*** *los procesos y las sedes geográficas a auditar.*  ***4. Criterio:*** *documentos de referencia sobre los cuales se apoyará el auditor para evaluar la conformidad del SGCS.*  ***5. Evidencia objetiva:*** *declaración de hechos o cualquier otra información, que son pertinentes para los criterios de la Auditoría y cuya veracidad se puede demostrar con base en hechos obtenidos a través de la observación, la medición, el ensayo u otros medios.*  ***6. Hallazgo:*** *resultado de la evaluación de la evidencia, recopilado frente a los criterios de la Auditoría interna al SGCS.*  ***7. Auditor BASC:*** *persona competente, en lo posible, independiente de la actividad auditada, aunque puede ser parte de la organización para efectuar Auditorías BASC.*  ***8. Equipo Auditor:*** *grupo de personas conformado por un auditor principal y uno o más auditores de apoyo.*  ***9. Conformidad:*** *cumplimiento de requisitos especificados.*  ***10. No Conformidad:*** *no cumplimiento de un requisito especificado, norma o estándar.*  ***11. No Conformidad Mayor “M”:*** *desviación total al no cumplimiento o aplicación del estándar. Adicionalmente, se puede considerar el hallazgo o evidencia de que un procedimiento, instructivo o registro no se está aplicando y el personal no tiene conocimiento al respecto. Se consideran No conformidad mayor:*  *- Falla total de un proceso o procedimiento crítico.*  *- Ausencia total de un requisito*  *- Numerosas no conformidades menores que al unirse constituyen una falla importante.*  *- Una no conformidad menor de una Auditoría anterior que no se haya cerrado.*  ***12. No Conformidad Menor “m”:*** *significa que el auditor reunió una evidencia objetiva de que el área o proceso auditado no está cumpliendo una situación puntual del procedimiento, instructivo o registro. Son ejemplos de no conformidades menores:*  *- Una deficiencia que no es tan grave como para ser mayor.*  *- Incumplimiento parcial.*  ***13. Observación:*** *es una declaración de desviación hecha durante la Auditoría BASC, sin suficiente evidencia objetiva para poder llevarla al nivel de no-conformidad. Pueden ser observaciones:*  *- Oportunidad de mejora.*  *- Buenas prácticas.*  *- Si no se tratan pueden convertirse en una no conformidad en el futuro.*  *- Una no conformidad en la cual el auditor le da el beneficio de la duda a la organización.*  Fin de destacado  A continuación, revisaremos las definiciones de los planes de mejora en la SGCS BASC:  Acompañar este texto con una imagen como la siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    **Subtítulo: 7. Operar bajo principios fundamentales:**  Los principios fundamentales de la Auditoría Interna al SGCS BASC son:   |  |  | | --- | --- | | **DOCUMENTACIÓN** | Verificar que los procesos vitales estén documentados claramente. | | **REGISTRO DE TRANSACCIONES O EVENTOS** | Verificar el registro a tiempo y completo de eventos que afecten positiva o negativamente los procesos en la empresa. | | **AUTORIZACIÓN** | Toda auditoria interna deberá ser autorizada con el debido conducto regular y ejecutada en presencia del dueño del proceso. | | **DEBERES** | Se deben establecer los deberes claves para procesar, registrar y revisar los procesos, asignando responsabilidades en el equipo auditor. | | **SUPERVISIÓN** | Se debe contar con una supervisión competente por parte del Líder BASC para asegurar el cumplimiento de las Auditorias. | | **ACCESOS** | El acceso a los recursos y registros debe limitarse a los autorizados como responsables de su uso, evitar ser juez y parte. | | **RESPONSABILIDAD** | La responsabilidad no debe ser compartida, si se delega debe ser responsable ante quien lo delega. |   **Subtítulo: 8. Presentar Fases en su proceso:**  Es importante resaltar que para el proceso de Auditoría interna al SGCS BASC, el equipo auditor deberá contemplar el ciclo PHVA (**P**lanear, **H**acer, **V**erificar, **A**ctuar), el cual debe quedar plasmado en la caracterización del respectivo proceso de la siguiente manera:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    La empresa debe establecer una metodología para dar seguimiento, medir, analizar y evaluar el desempeño del SGCS BASC. Esta metodología debe incluir los objetivos (ver 5.3) e indicadores de los procesos que lo integran (ver4.4). En caso de no alcanzar los resultados previstos (metas y criterios) debe analizar las causas y proponer las acciones correspondientes del plan de mejora.  Objetivos del SGCS BASC:  La alta dirección debe establecer, documentar, revisar y dar seguimiento a los objetivos del SGCS BASC, los cuales deben:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    La empresa debe determinar los procesos que incluyen todos los elementos declarados en el alcance (4.3, y para ello debe documentar:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    ---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------  **Título: ROL DEL AUDITOR BASC Y DEL EQUIPO AUDITOR**   |  |  | | --- | --- | | Es evidente que el Auditor BASC debe cumplir principalmente un rol evaluador y asesor caracterizado por la independencia y la objetividad, utilizando como herramienta fundamental el desarrollo de una actividad profesional de auditoría interna, sistemática y disciplinada, características que, en su esencia,  definen técnicamente la naturaleza de este cargo como **Líder Auditor Interno**  **al SGCS BASC**. | Acompañar con una imagen de contexto referente a trabajo en equipo similar a la  siguiente: |   Por lo anterior, para definir el perfil del **Auditor Interno BASC** deben tomarse en consideración criterios de educación, formación, experiencia y habilidad, que deben ser medidos por la empresa periódicamente (mínimo 1 vez al año) para evidenciar sus competencias, numeral 8.2.3  **Subtítulo:** **Requisitos generales**  El **Líder Auditor Interno SGCS** **BASC** será de libre nombramiento y remoción, designado por la alta dirección, según sea su competencia y de acuerdo con lo establecido en las disposiciones propias de cada empresa.  Conviene que el candidato a Líder Auditor acredite formación profesional o tecnológica en áreas relacionadas con las actividades objeto de la Auditoría Interna.  La empresa debe establecer y documentar de acuerdo con su autoridad y responsabilidad:   1. Los requisitos de competencia, incluyendo requisitos de educación, formación, habilidades y experiencia y asegurar por medio de evaluaciones periódicas el cumplimiento de estos requisitos. Cuando sea necesario, generar acciones para alcanzarlos y evaluar la eficacia de dichas acciones. 2. Los criterios para clasificar cargos críticos.   Imagen del Sensei indicando: (quitar todo lo que esta resaltado esto no aplica para auditores Basc)  **Sensei:** Se debe tener en cuenta las recomendaciones del **Consejo Asesor del Gobierno Nacional** en materia de Control Interno respecto a las disciplinas que tienen mayor relación con el objeto del auditor interno.  ***En mayor grado:*** *áreas de las ciencias administrativas, económicas, contables y afines. En estas el profesional adquiere un conocimiento más amplio en los aspectos que afectan de manera transversal el proceso de administración*  ***En menor grado:*** *áreas de Ingeniería, Derecho y Ciencias Sociales, en las que el profesional adquiere un conocimiento parcial del proceso de administración.*  Fin de imagen del Sensei indicando:  **Subtítulo:** **Funciones auditor interno**  Para dar cumplimiento a la misión del auditor interno y de su equipo auditor, se requiere que cumpla con las siguientes funciones:  Acompañar este texto con un diagrama interactivo como el siguiente. Ver el original editable, en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx Al hacer clic en el botón FUNCIONES, se debe ir mostrando cada uno de los 13 bullets de función del auditor interno.    **Subtítulo:** **Habilidades y competencias requeridas**  Para desarrollar las funciones de **Líder Auditor BASC**, así como las de los demás colaboradores del equipo Auditor, se deben acreditar ciertas habilidades y competencias que le faciliten a dicho grupo humano, el cumplimiento de los objetivos propuestos, así:  Acompañar este texto con un diagrama interactivo como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx. Al hacer clic en cada flecha aparecerá el cuadro de texto explicativo.    Imagen del Sensei reflexionando  El Líder Auditor Interno al SGCS BASC deben demostrar en el desempeño de su cargo, las siguientes competencias comunes a todos los trabajadores de la empresa:  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:    **Subtítulo:** **Competencias comportamentales de quien audita**  Igualmente, el **Líder Auditor BASC**, deberá demostrar las siguientes competencias comportamentales:  **1. Planeación**  **2. Disposición de cooperación**  Acompañar este texto con un diagrama interactivo como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx.  Al hacer clic en la hoja de la tabla de notas, van apareciendo los bloques de texto de las competencias comportamentales. 03 hojas.    Imagen del Sensei reflexionando  Debemos tener en cuenta que un líder de auditoría interna SGCS BASC nunca debe:  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:    **Subtítulo:** **Rol oficinas de Control Interno**  Acompañar con una imagen como la siguiente: quitar grafica no tiene relación con Basc    A continuación, se señalan a manera de orientación, algunos de los atributos señalados por las *“Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”*, emitidos por el Instituto de **Auditores Internos – IIA Global** para el ejercicio del rol de las oficinas de Control Interno. Quitar lo resaltado. Esto es para auditores de control interno  Imagen del Sensei reflexionando  Estos atributos hacen referencia a:  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:    Con el fin de contribuir a la cualificación del perfil para el ejercicio de su rol auditor, deben tenerse en cuenta las siguientes condiciones:  Acompañar este texto con un diagrama interactivo como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx.  Al hacer clic en cada número apareceré cada atributo para su lectura.    **Título: PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS.**  A continuación, se presentarán los elementos básicos para que el Equipo auditor, el **Líder BASC** y colaboradores del equipo auditor conozcan las directrices mínimas que deben seguirse para el adecuado desarrollo de esta actividad, buscando despertar su interés para que perfeccionen sus conocimientos y aptitudes, mediante una capacitación profesional continua que les permita cumplir su trabajo con el debido cuidado, pericia, prudencia y competencia, que se espera de un **Auditor Interno al SGCS BASC**.  Imagen del Sensei reflexionando  Debemos tener en cuenta que el **Líder de Proyecto BASC** como Auditor debe elaborar anualmente un programa de Auditoría, teniendo en cuenta:  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:    La siguiente tabla le brinda un panorama general y en detalle del proceso de gestión del riesgo, luego se explicarán cada una de las fases del proceso de **Auditoría Interna al SGCS BASC**.  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Ahora veremos el paso a paso del proceso:  **BASCF003** *Formato acta de reunión*  **BASCF005** *Formato programa de Auditoría*  **BASCF006** *Formato plan de Auditorías*  **BASCF004** *Formato conclusiones de Auditoría*  **BASCF001** *Formato plan acción preventivo y correctivo*  **BASCP002** *Procedimiento acciones preventivas y correctivas:*  **BASCF002** *Formato implementación acciones preventivas – correctivas*  **BASCMT001** *Matriz de autoridad y responsabilidad.xls Los formatos de auditorias internas deben ser propios de las empresas, esta bien relacionarlos. Quitar las codificaciones BASC*  **Título:** **FASES DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA**  **Subtítulo:** **FASE No. 1. PLANIFICACIÓN (PLANEAR)**  En breves palabras la fase de planificación se explica así:   * Para planear la Auditoría a realizar, el equipo auditor BASC deberá revisar el programa de Auditorías internas, preparar el plan de trabajo y los memorandos internos. * Una vez definidos los aspectos estratégicos, el equipo auditor deberá elaborar un Plan de trabajo teniendo en cuenta: definición de requisitos a verificar, el Manual de SGCS BASC y los aspectos importantes a verificar, de acuerdo con los documentos analizados. * El plan de trabajo está compuesto por el Programa de Auditoría (cronograma /Agenda) y el Plan de Auditoría (preguntas guías para la ejecución de la Auditoría). * Definido el plan de trabajo, el equipo auditor comunica por escrito, mínimo con cinco días de antelación, la realización de la Auditoría a través de memorando interno.   Tener en cuenta para esta fase las siguientes acciones:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Tomando como base el programa de Auditorías internas y el Manual de Control y Seguridad BASC:    **Subtítulo:** **Plan de trabajo (PLANEAR)**  Para elaborar el Plan de trabajo tenga en cuenta los siguientes aspectos:     * Definición de los requisitos a verificar durante la Auditoría. * Análisis del manual de control y seguridad BASC y los documentos (procedimientos, instructivos y registros) necesarios para el desarrollo de la Auditoría. * Descripción de todos los aspectos que se consideren importantes a verificar durante el desarrollo de la Auditoría de acuerdo a los documentos analizados.   El Plan de trabajo **está compuesto por el Programa de la Auditoría y el Plan de Auditoría**:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    **Subtítulo:** **Memorando informativo (PLANEAR)**  Definido el plan de trabajo, el equipo auditor comunicará por escrito, a cada área a auditar **cinco días antes de su ejecución**, la realización de la Auditoría a través de un memorando interno en el que se indica:   * *Objetivo y alcance de la Auditoría* * *Área o sección a la cual se va a auditar* * *Fecha y hora* * *Persona(s) responsable(s) de recibir la Auditoría* * *Aspectos a auditar* * *Auditor* * *Observaciones*   Imagen del Sensei indicando.  *Recuerde que en la carpeta* ***“Documentación en el proceso de Auditoría interna al SGCS BASC”*** *del Banco de Documentos, podrá observar lo que se debe diligenciar: BASCF05quitar la codificación basc Formato programa de Auditoría.*  Fin de texto que acompaña el Sensei  **Subtítulo:** **FASE No. 2. EJECUCIÓN (HACER)**  En breves palabras la fase de ejecución se explica así:   * **Finalizada la reunión de apertura,** el Equipo Auditor verifica en el sitio correspondiente el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo al listado de verificación definido, en el plan de Auditoría. * Es prioritario que los auditores internos lleven a cabo su función de manera objetiva, amplia y diligente, para lo cual deben contar con las herramientas necesarias (uso de tecnología informática y telemática) que conduzcan a una efectiva labor. * El trabajo objetivo, planeado, oportuno en tiempo y sistemático del equipo auditor BASC es basado en técnicas de Auditoría, sabiendo con anticipación ¿qué hacer?, ¿cómo hacerlo? y ¿con quién hacerlo?, todo con miras a asesorar a la Alta Dirección. * Concluida la Auditoría antes de presentar los hallazgos en la reunión de cierre, se reúne el equipo auditor para preparar los reportes de Incidentes; posteriormente, se realiza la reunión de cierre donde se presentan de una manera clara y objetiva las no conformidades y observaciones detectadas.   Tener en cuenta para esta fase las siguientes acciones:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Imagen del Sensei reflexionando  Tomando como base el programa de Auditorías internas y el Manual de Control y Seguridad BASC:  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:  Quitar todas las codificaciones BASC ya que deben ser propias de las organizaciones    **Subtítulo:** **Recolección de información (HACER)**  A continuación, presentamos las maneras en las cuales se puede realizar recolección de información para la realización de la Auditoría Interna.  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx  <  **Subtítulo:** **Procedimientos y registros (HACER)**  Tenga en cuenta el ciclo del siguiente gráfico, el cual le sugiere la manera como debe realizar un proceso de entrevista. Fíjese que es importante elaborar buenas preguntas para que todo lo demás fluya correctamente.  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx     * *Sea metódico y ordenado, fíjese en el ciclo de este gráfico.* * *Entreviste a personas de diferentes niveles y funciones.* * *No haga preguntas inductivas.* * *Durante las horas de trabajo normales y en el sitio de trabajo normal del entrevistado.* * *Procure que la persona se sienta cómoda, rompa el hielo, actué con naturalidad.* * *Explique la razón de la entrevista y las notas que se tomen.* * *Se pueden iniciar solicitando que se describa el trabajo.* * *Los resultados se deben resumir y revisar con la persona auditada* * *Agradezca a la persona por su participación y cooperación.*   Finde gráfico  En la medida que se van detectando No conformidades u observaciones, se registran en el reporte del auditor y se informa al auditado.  **Subtítulo:** **Reunión de cierre y toma de decisiones (HACER)**  La reunión de cierre tiene por objeto presentar los resultados de la Auditoría, y aclarar las dudas presentadas.  En la reunión de cierre se entrega al auditado los reportes de la Auditoría de tal manera que, en coordinación con el Jefe de Área del auditado, se determine las acciones correctivas necesarias y la fecha límite para su ejecución. Para ello se diligencia el formato **BASCF01 Formato plan acción preventivo y correctivo**, y se procede según lo establecido en el procedimiento **BASCP02 Procedimiento acciones preventivas y correctivas**. Quitar codificaciones Basc  Imagen del Sensei reflexionando  Tener en cuenta que las fuentes para llevar a cabo la toma de acciones preventivas son:  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:    Recuerde el siguiente diagrama, en el que se observa el recorrido por la mejora del Sistema de Gestión en Control y Seguridad en su empresa, de acuerdo con los insumos ofrecidos por el proceso de Auditoría Interna:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Las “observaciones” no requieren de acciones, estas quedan como opcionales para el auditado. Sin embargo, si se decide actuar se procede según lo establecido en el Procedimiento de Acciones Preventivas y Correctivas.  Una vez que se entregan los reportes de la Auditoría para la toma de acciones, y se han hecho las aclaraciones del caso, el auditor diligencia el formato **BASCF04 Formato conclusiones de Auditoría** y si es de total conformidad se firma por todos los responsables. quitar codificación basc y en los de la Grafica  **Subtítulo:** **Toma de decisiones (HACER)**  **En un plazo máximo de 6 días hábiles después de haberse entregado los reportes de incidentes**, los formatos de Plan de Acción Correctiva y Preventiva y el reporte de la Auditoría se toman como base para elaborar el Informe de la Auditoría.  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:    **Subtítulo:** **FASE No. 3. PRESENTACIÓN DEL INFORME (VERIFICAR)**  En breves palabras la fase de presentación del informe se explica así:   * Se da a conocer a las partes implicadas y a la alta dirección, el producto de su labor, a fin de que se constituya en elemento de juicio para la toma de decisiones. En este contexto, resulta de suma importancia establecer la forma cómo el Auditor BASC debe comunicar los resultados de su trabajo. * El informe no se limita solamente al informe escrito, sino por el contrario, se enfoca a la comunicación oral o escrita que permanentemente el Equipo Auditor sostiene con las partes auditadas. * El informe, deberá invitar a la “acción” y no a la “reacción” defensiva, promoviendo la labor cooperada y concertada entre el Equipo Auditor y las partes auditadas. La comunicación de resultados no podrá ser algo que tome por sorpresa al interesado, ya que éste estará al tanto del proceso. * El área auditada aplica las acciones correctivas y preventivas, definidas por el **Líder Auditor BASC** o quien haya efectuado la Auditoría, de acuerdo a lo enunciado en el Informe General de Auditorías Internas, diligenciando el Formato *“Plan de acción Correctiva Auditoría Interna”.*   Tener en cuenta para esta fase las siguientes acciones:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Aunque aquí el tema que nos interesa es la presentación del informe del proceso de Auditoría interna realizada, es necesario considerar que además de éste, hay otros 3 informes que debe elaborar el Auditor Líder con su Equipo Auditor. La siguiente tabla describe las características de los tres tipos de informes frente al tema de la Auditoría Interna:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Imagen del Sensei reflexionando  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:    Utilizando la documentación diligenciada deberá elaborar el Informe de la Auditoría, en el que se detallan:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Lo que el informe NO debe incluir:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    **Subtítulo:** **FASE No. 4. SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES (ACTUAR)**  En breves palabras la fase de seguimiento de las acciones se explica así:   * Verificar si las recomendaciones formuladas por el Equipo Auditor, se implementaron al interior de los procesos u operaciones de las diferentes áreas responsables de ejecutarlas. Para ello debe diligenciar el Informe de Análisis de la efectividad de las Acciones Correctivas Implementadas. * Evaluar las mejoras o impactos positivos o la utilidad en la implementación de dichas recomendaciones e informar de los resultados a la Alta Dirección y al responsable del proceso. * Revisar el Programa de Auditoría interna para introducir mejoras para la vigencia siguiente.   Tener en cuenta para esta fase las siguientes acciones:  Acompañar este texto con un diagrama como el siguiente. Ver el original editable en el archivo anexo Auditores2017\_DiagramasMod4\_julio2018.pptx    Imagen del Sensei reflexionando  Tener en cuenta las siguientes recomendaciones para el seguimiento y revisión de las acciones preventivas de los informes de Auditoría Interna:  Presentar un aviso de alerta de información como la siguiente:    Imagen del Sensei indicando.  Terminamos el recorrido por los contenidos de curso de capacitación virtual en seguridad BASC, a lo largo de él trabajamos en el conocimiento de la Norma BASC, los Estándares BASC y en las responsabilidades que tenemos en el Proceso de Gestión del Riesgo.  En este módulo final, unificamos criterios frente al *Proceso de Auditoría Interna al SGCS BASC* que sigue nuestra empresa y frente al rol que debemos seguir como miembros del Equipo Auditor BASC, apoyándonos en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por *The Institute of Internal Auditors IIA – Global*, las cuales son consideradas en el ámbito mundial como los estándares internacionales en la materia.  Conocimos también, la manera de asistir este tipo de Auditoría como miembros del Equipo Auditor BASC, a través de un procedimiento para evaluar y verificar que el Sistema de Seguridad, definido en el Manual BASC, es efectivo y se está cumpliendo de acuerdo con los parámetros suscritos en el mismo.  Tenga en cuenta que éste curso de capacitación no pretende cubrir de manera exhaustiva todo el amplio universo de conocimientos relacionados con el Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC de su empresa, pero sí brindarlos elementos básicos para que usted y los demás trabajadores conozcan las directrices mínimas que deben seguirse para el adecuado desarrollo de este sistema, buscando despertar su interés para que perfeccionen sus conocimientos y aptitudes, mediante una capacitación profesional continua que les permita cumplir su trabajo con el debido cuidado, pericia, prudencia y competencia, que se espera de usted.  Recuerde que en el banco de Documentos encontrará información relacionada y referida en este contenido.  Le invitamos ahora a participar en la actividad práctica de este módulo y su posterior evaluación en línea.  Fin de texto que acompaña el Sensei |
| 3. Demostremos habilidades.  Ejercicios prácticos. | Imagen del Sensei en posición de combate.  **Sensei:** Ya hemos recorrido los pasos de este camino. Es momento de demostrar sus habilidades.  Pendiente  Imagen del Sensei con venia de despedida o con carita sonriente de satisfacción:  Muy bien, es momento de evaluar su aprendizaje del módulo 4. |

Oliver falta incluir elementos relacionados con

Técnicas para entrevistar (Tipos de Preguntas)

Técnicas para tomar muestras (ejemplo porcentajes con base a un universo)

Comparar evidencia con criterios

Técnicas para registrar hallazgos (como se redacta una conformidad)

Presentación de informes.