**PBR-001**

Entidad XXXXXXX

Auditoria de Procesos

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**ACTA DE REUNIÓN DE APERTURA DE AUDITORÍA INTERNA**

**Fecha:** 15 de marzo de 2024  
**Hora:** 10:00 AM  
**Lugar:** Sala de juntas principal  
**Auditoría:** Plan Estratégico de Auditoría Interna 2024

**Asistentes:**

| **Nombre** | **Cargo** | **Departamento** |
| --- | --- | --- |
| Juan Pérez | Gerente de Auditoría Interna | Auditoría Interna |
| María Rodríguez | Directora de Finanzas | Finanzas |
| Carlos Gómez | Auditor Interno | Auditoría Interna |
| Laura Fernández | Supervisora de Tesorería | Finanzas |
| Ana López | Directora de Operaciones | Operaciones |
| Roberto Martínez | Responsable de Cumplimiento | Cumplimiento Normativo |

**Agenda de la Reunión:**

1. **Bienvenida e Introducción**
   * Juan Pérez, Gerente de Auditoría Interna, dio inicio a la reunión explicando el propósito de la auditoría interna, la cual busca evaluar la efectividad de los controles internos, el cumplimiento normativo, y los riesgos estratégicos en los procesos seleccionados.
2. **Objetivo de la Auditoría**
   * Proporcionar una evaluación independiente y objetiva de los siguientes procesos seleccionados:
     + Finanzas: Conciliaciones bancarias, pagos y presupuestos.
     + Operaciones: Gestión de inventarios y logística.
     + Cumplimiento: Monitoreo de normativas regulatorias clave.
3. **Alcance de la Auditoría**
   * La auditoría cubrirá:
     + Revisión documental y análisis de políticas internas.
     + Evaluación de controles internos y pruebas de cumplimiento.
     + Identificación de áreas de mejora y presentación de recomendaciones prácticas.
4. **Asignación de Roles:**
   * **Carlos Gómez:** Responsable de liderar la auditoría de conciliaciones bancarias en el Departamento de Finanzas.
   * **Laura Fernández:** Responsable de las auditorías de cumplimiento normativo en relación con regulaciones financieras.
   * **Ana López:** Encargada del análisis de datos de transacciones financieras utilizando herramientas analíticas avanzadas.
5. **Identificación de Riesgos Clave:**
   * Se identificaron como prioritarios los riesgos relacionados con errores en conciliaciones bancarias, cumplimiento de normativas regulatorias y debilidades en el manejo de inventarios.
   * Carlos Gómez sugirió realizar pruebas adicionales en transacciones de alto valor.
6. **Herramientas y Metodologías:**
   * Acordaron usar herramientas como **Power BI** y **ACL Analytics** para análisis de datos.
   * Juan Pérez propuso implementar listas de verificación basadas en riesgos para agilizar las pruebas.
7. **Cronograma General**

| **Fase** | **Actividad** | **Fechas** |
| --- | --- | --- |
| **Inicio** | Inicio de la auditoría | 18 de marzo de 2024 |
| **Fase 1** | Evaluación inicial y revisión de documentación | 18 de marzo - 15 de abril |
| **Fase 2** | Pruebas de control y entrevistas clave | 16 de abril - 15 de mayo |
| **Fase 3** | Análisis de resultados y preparación de informe | 16 de mayo - 15 de junio |
| **Entrega** | Entrega del informe preliminar | 20 de junio de 2024 |

1. **Responsabilidades**
   * **Equipo de Auditoría Interna:**
     + Realizar la auditoría de manera profesional, respetando los tiempos establecidos.
     + Informar oportunamente cualquier hallazgo crítico o anomalía detectada.
   * **Áreas Auditadas:**
     + Proveer la documentación solicitada de manera puntual.
     + Facilitar el acceso a información relevante y responder a consultas del equipo auditor.
2. **Protocolos de Comunicación**
   * Reuniones semanales para discutir avances y resolver dudas.
   * Reportes intermedios para garantizar que las observaciones sean entendidas y discutidas antes del informe final.

**Compromisos y Acuerdos:**

| **Responsable** | **Acción** | **Plazo** |
| --- | --- | --- |
| Carlos Gómez | Preparar el plan detallado para la auditoría de Finanzas. | 14 de marzo de 2024 |
| Laura Fernández | Recolectar documentación normativa clave. | 14 de marzo de 2024 |
| Ana López | Realizar pruebas preliminares en datos transaccionales. | 16 de marzo de 2024 |
| Juan Pérez | Validar el plan general de auditoría con la alta dirección. | 17 de marzo de 2024 |

**Conclusiones:**

* El equipo está alineado con los objetivos estratégicos y los plazos establecidos.
* Se reiteró la importancia de mantener la comunicación constante entre los miembros del equipo para garantizar el cumplimiento de los plazos.

**Firmas de Aceptación y Conformidad:**

| **Nombre** | **Cargo** | **Firma** |
| --- | --- | --- |
| Juan Pérez | Gerente de Auditoría Interna | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| María Rodríguez | Directora de Finanzas | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| Ana López | Directora de Operaciones | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| Roberto Martínez | Responsable de Cumplimiento | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |

**Notas Adicionales:**

* Todas las observaciones detectadas serán comunicadas al área auditada antes de la emisión del informe final.
* Esta acta será distribuida a todos los participantes y será archivada como referencia para el seguimiento del proceso de auditoría.