

LEYDI JOHANA DELGADO ROSALES

EVIDENCIA: AA2-EV2

TALLER PROGRAMA Y PLAN DE AUDITORÍA.

Ahora es importante que usted como responsable del proceso de mejora continua determine y desarrolle el programa y plan de auditoría que contribuya a la determinación de la efectividad del Sistema de Gestión de la Calidad de su empresa (real o simulada).

Para ello, revise el material de estudio de la unidad y lo dispuesto en la normatividad ISO 19011:2011 y conteste los siguientes puntos:

1. *Diseño del programa de auditorías.* El programa de auditoría que diseñe debe contener lo siguiente:
 - a) Objetivos y alcance del programa de auditoría.
 - b) Cronograma de las auditorías a realizar en el año.
 - c) Criterios de auditoría.
 - d) Auditores seleccionados por procesos.
 - e) Recursos necesarios.
 - f) Identificar y evaluar los riesgos del programa de auditoría.
2. *Diseño del plan de auditoría.* El plan de auditoría que diseñe debe contener lo siguiente:
 - a) Objetivos y alcance de la auditoría.
 - b) Procesos a ser auditados.
 - c) Criterios de auditoría y documentación de referencia.
 - d) Ubicación, fechas, tiempo esperado y duración de las actividades de auditoría.
 - e) Métodos de auditoría a utilizar.
 - f) Roles y responsabilidades de los miembros del equipo auditor.



FINALMENTE, ESCRIBA LAS CONCLUSIONES DEL APRENDIZAJE QUE OBTUVO TRAS EL DESARROLLO DE ESTA ACTIVIDAD.

SOLUCIÓN



Programa y Plan de auditoría

Objetivos

- Realizar auditorías internas a los procesos y procedimientos de la Institución, partiendo de la valoración de riesgos y haciendo énfasis en la efectividad de los controles asociados a dichos riesgos, con el fin de garantizar la aplicación de acciones de mejoramiento, preventivas o correctivas para el mejoramiento continuo.
- Verificar, cuestionar y analizar el cumplimiento de los resultados y de las reglas



Alcance

Dadas las características de la Institución y la capacidad técnica y operativa de la oficina de Control Interno, las actividades de aseguramiento y consulta se circunscribirán a los procesos que luego de la evaluación se muestren con mayor vulnerabilidad y las actividades que por sus características sean sometidas a evaluación por requisitos legales, por lo tanto, este plan no podrá contemplar la totalidad de los procesos incluidos en el Mapa de Procesos del Sistema Integrado de Gestión.

Criterios de auditoría.

- Procedimientos internos y demás documentos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad.
- NTC ISO 9001:2015, NTC ISO 19011:2011
- El examen de documentación, la observación de las actividades e instalaciones de las áreas a auditar
- Normatividad vigente aplicable a la Entidad y a cada uno de los procesos, requisitos de los usuarios, del producto y del servicio

Cronograma de las auditorías a realizar en el año.



Se realizarán 2 auditorías en el año, cada auditoría tendrá una duración de 2 a 3 días, la primera se realizará en la primera semana del mes de mayo y la segunda auditoría se realizará en la primera semana del mes de noviembre teniendo en cuenta el calendario.

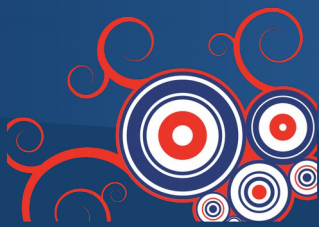


Audidores seleccionados por procesos

Detalle	Nombre	Cargo	Firma
Elaboro	Leydi Delgado Rosales	Ingeniero Experto en Gestión	
Revisó	Leydi Delgado Rosales	Ingeniero Experto en Gestión	
Aprobó	David Santiago Estupiñán	Líder auditor	

Recursos necesarios.

- Humanos: Equipo de trabajo de la Oficina de Control interno, Coordinadora de Calidad, Grupo de auditores de la Entidad
- Financieros: Presupuesto asignado
- Tecnológicos: Equipos de cómputo, sistemas de información.
- Infraestructura: Instalaciones locativas apropiadas para desarrollar el trabajo de los auditores en la oficina de control interno.
- Identificar y evaluar los riesgos del programa de auditoría.



IDENTIFICAR Y EVALUAR LOS RIESGOS DEL



Se debe realizar _____ ano, para que la compañía no corra ningún tipo de riesgo cuando se esté realizando esta y se pueda ejecutar de manera adecuada.

2. DISEÑO DEL PLAN DE AUDITORÍA: EL PLAN DE AUDITORÍA QUE DISEÑE DEBE CONTENER LO SIGUIENTE:

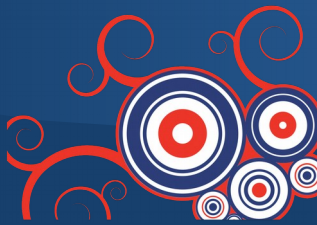
A. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA.

Objetivo: establecer el grado de conformidad del sistema de gestión de calidad de la compañía, evaluando la capacidad del sistema de gestión de calidad para asegurar el cumplimiento con los requisitos reglamentarios, legales y contractuales.

Alcance: planificación, programación, ejecución y documentación, así como el seguimiento de las acciones correctivas que resulten de las auditorías internas, con el fin de identificar el grado del cumplimiento del sistema de gestión de la organización.

B. PROCESOS A SER AUDITADOS.

- Estratégicos: direccionamiento estratégico
- Apoyo: contratación de personal calificado, y personal en general
- Misional: prestación del servicio



C. CRITERIOS DE AUDITORÍA Y DOCUMENTACIÓN DE REFERENCIA.

Elaborar el plan de visita de auditoria. Precisar los detalles de la auditoria tales como:

- Determinación del tipo de auditoria
- Determinación de equipos y medio de almacenamiento electrónico a utilizar
- Asignación de tareas al equipo auditor
- Determinación de recursos necesarios.
- Definir: Objetivos, alcance y antecedentes

D. UBICACIÓN, FECHAS, TIEMPO ESPERADO Y DURACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE AUDITORÍA.

- Ubicación: instalaciones de la organización
- Fechas: primer auditoria (junio 10) segunda auditoria (diciembre 1) del 2021.
- Tiempo esperado y duración de las actividades de auditoria: se espera que el tiempo para realizar cada proceso de auditoria sea máximo 3 días.

E. MÉTODOS DE AUDITORÍA A UTILIZAR.

Se realizará el método deductivo e inductivo para así establecer las fases generales de la auditoria y determinar:

- Conocimiento general de la organización
- Establecimiento de los objetivos generales del examen
- Evaluación del Control Interno
- Determinación de las áreas sujetas a examen
- Conocimiento específico de cada área a examinar
- Determinación de los objetivos específicos del examen de cada área
- Determinación de los procedimientos de auditoría
- Elaboración de papeles de trabajo
- Obtención y análisis de evidencias
- Informe de auditoría y recomendaciones

F. ROLES Y RESPONSABILIDADES DE LOS MIEMBROS DEL EQUIPO AUDITOR.

- Elaborar la planificación anual de la auditoría de acuerdo con el ámbito asignado, con la alta dirección y con las unidades administrativas correspondientes.
- Organizar equipos de auditoría para realizar los exámenes programados, tomando en cuenta para su integración, entre otros aspectos, las condiciones técnicas, conocimiento, experiencia, habilidades y relaciones interpersonales para el personal operativo.
- Programar las auditorías a base de los criterios y estándares mínimos, tales como el objetivo general, el alcance, el tiempo para su ejecución, número de auditores por equipo y las instrucciones específicas, entre otros.



- Apoyar e incentivar la participación activa de los auditores, con el propósito de lograr el objetivo general propuesto para la auditoría específica.
- Prestar a los supervisores y auditores asignados para la ejecución del trabajo, la asistencia técnica necesaria para que éstos cumplan eficientemente con sus obligaciones.

G. FINALMENTE, ESCRIBA LAS CONCLUSIONES DEL APRENDIZAJE QUE OBTUVO TRAS EL DESARROLLO DE ESTA ACTIVIDAD.

Al evaluar la relevancia y racionalidad de los hallazgos o conclusiones del experto, los factores importantes pueden incluir, si: están bien presentados de manera que sea consistente con cualquier norma de la profesión o industria del experto; expresan claramente, incluyendo la referencia a los objetivos convenidos con el auditor; están basados en un periodo apropiado; están sujetos a alguna reservas, si esto tiene implicaciones para el auditor; y están basados en la consideración apropiada de errores o desviaciones encontradas por el experto.

Entender el diseño del programa de auditorías y tener en cuenta la identificación de la empresa y los riesgos que puede haber y tener un manejo de un cronograma para auditar cada proceso de cada empresa, reconocer diferentes términos y entenderlos.

Por otra parte, se podría afirmar que la meta de una metodología de auditoría interna basada en riesgos es confeccionar un programa de auditoría que permita centralizar sus pruebas en los controles críticos. Las formas y métodos para estructurar una metodología con este objetivo son muy variadas, va a depender de múltiples aspectos tales como:

- La capacidad de los auditores para identificar el grado de madurez de la gestión de riesgos en la organización o en la materia auditable.
- La fluidez en el intercambio o acceso a la información y documentación que sustenta la evaluación de riesgos por los dueños de los procesos o Gerencia de Riesgos.
- La habilidad de los auditores de poder identificar y evaluar el nivel del riesgo inherente y residual, así como la identificación y medición de los controles vigentes que permitan mitigar dichos riesgos.
- La pericia de poder actuar los auditores como facilitadores en la realización de talleres de autoevaluación de riesgos y controles con los dueños de los procesos, con el fin de identificar los controles críticos vigentes.
- La destreza para divulgar en los informes en un lenguaje claro el resultado de la revisión sin incursionar en comentarios que corresponden propiamente a los gestores de riesgos.
- La experiencia que deben tener los auditores en el dominio de la identificación de la normatividad interna de la gestión de riesgos.
- El empleo de una diversidad de herramientas analíticas que permitan al auditor tener la seguridad del éxito en su trabajo.