

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

***“Cuando veas una buena jugada, trata de encontrar otra mejor”***  
(Emanuel Lasker) Gran maestro de ajedrez.

*En el módulo anterior, habíamos dicho que la seguridad integral es un complicado ajedrez donde cada estrategia se encarga de cubrir un flanco de riesgo potencial. Ahora decimos que el Líder Auditor y su Equipo Auditor pueden asegurar que ese ajedrez se juegue adecuadamente al verificar que se cumplan los requerimientos mínimos de seguridad, sugerir acciones correctivas y preventivas frente a irregularidades e incumplimientos de esos requerimientos mínimos y confirmar que se sigan eficazmente.*



*En este cuarto módulo del “Curso de capacitación virtual en seguridad BASC” vamos a tener en cuenta el numeral 4.5.2 “Auditoría” de la Norma BASC y los Estándares BASC relacionados con este tema, así conoceremos la manera de apoyar este proceso, colaborando a alcanzar las metas u objetivos que nuestra empresa tiene para ser competente en el mercado y a su vez ganarle la partida a los actores generadores de inseguridad.*

*Comencemos... reconozcamos como podemos apoyar un proceso de Auditoría Interna al Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC en nuestra empresa.*



### INTRODUCCIÓN

Hasta el momento hemos trabajado en el conocimiento de la Norma BASC, los Estándares BASC, y en las responsabilidades que tenemos en el Proceso de Gestión del Riesgo, ahora, en el presente módulo vamos a unificar criterios frente a un tema que no es del todo nuevo para usted, el **Proceso de Auditoría Interna al Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC** que sigue su empresa.

Vamos ahora a conocer cómo podemos apoyar ese tipo de Auditoría, es decir, nos concentraremos en aquellas Auditorías internas cuyo plan es basado en riesgos, así podemos apoyar el proceso de Gestión del Riesgo, estudiado en el módulo anterior. Uno de los alcances de la Auditoría Interna al SGCS es entregar una evaluación objetiva sobre la efectividad de las políticas y acciones en la materia, de cara a asegurar que los riesgos priorizados estén siendo gestionados apropiadamente y que el SGCS este siendo operado efectivamente dentro de esa gestión del riesgo.

Aquí usted entra directamente a participar, como miembro del **Equipo Auditor BASC**; junto al Líder BASC, los jefes, responsables y participantes de los procesos; deben, entre todos, bajo la coordinación y visto bueno de la Alta Gerencia, establecer un procedimiento para evaluar y verificar que el Sistema de Seguridad definido en el Manual BASC de su empresa es efectivo y si cumple de acuerdo a los parámetros suscritos en el mismo.

De igual forma, el contenido de éste módulo, les servirá para establecer que, como parte del Equipo Auditor, deben apoyar el proceso a seguir para tomar acciones preventivas que permitan eliminar las causas de las no conformidades potenciales, dicho de otro modo, conocerá cómo eliminar los incumplimientos de los requisitos especificados en el Manual BASC para cada uno de los Estándares BASC y de esta forma prevenir su ocurrencia.

Para lograr lo anterior, este módulo desarrolla tres aspectos importantes dispuestos en las siguientes lecciones:

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



[Lección 1](#)

[Lección 2](#)

[Lección 3](#)



***“No nos podemos resistir a la fascinación de un sacrificio ya que la pasión por los sacrificios es parte de la naturaleza de un jugador de Ajedrez”***  
(Rudolf Spielman) Gran maestro de ajedrez.

Cuando la partida de ajedrez es de competición, es imprescindible la presencia de un árbitro, que comprobará que se cumplan sin salvedad las reglas y las estrategias del juego.



### LECCIÓN 1 LA Auditoría INTERNA AL SGCS BASC

Para estudiar el concepto de Auditoría interna, vamos a transitar por **4 preguntas básicas**:

1. ¿Qué es Auditoría interna al SGCS BASC?
2. ¿Qué otros tipos de Auditorías se presentan en las empresas BASC, además de la Auditoría interna al SGCS?
3. ¿Qué caracteriza a la Auditoría interna al SGCS BASC?
4. ¿Hay clases de Auditoría interna al SGCS BASC en la empresa?

Lo esencial de las respuestas lo encontrará en el siguiente ideograma, luego profundizaremos en cada una.

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

**"Cada Peón es potencialmente una Reina"**  
(James Mason) Gran maestro de ajedrez.



Las "reglas del ajedrez" presuponen que los árbitros tienen la competencia, recto juicio y absoluta objetividad necesarios para ello. El arbitro verificará de que se cumplan estrictamente las "Reglas del Ajedrez"



### PRIMERA PREGUNTA: ¿Qué es Auditoría interna al SGCS BASC?



**La Auditoría interna en seguridad BASC, es un tipo de Auditoría sistemática, documentada, periódica, objetiva e independiente.**

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:

- **SISTEMÁTICA.** No aleatoria, se debe planificar y programar.
- **DOCUMENTADA.** Debe tener un procedimiento escrito.
- **PERIÓDICA.** Se debe realizar con frecuencia.
- **OBJETIVA.** Se ajusta a la realidad.
- **INDEPENDIENTE.** Garantizar autonomía del área auditada por parte del auditor.



Para el tema que nos interesa, vamos a concentrarnos en la Auditoría Interna al SGCS

◀ Atrás

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14

Siguiente ▶

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

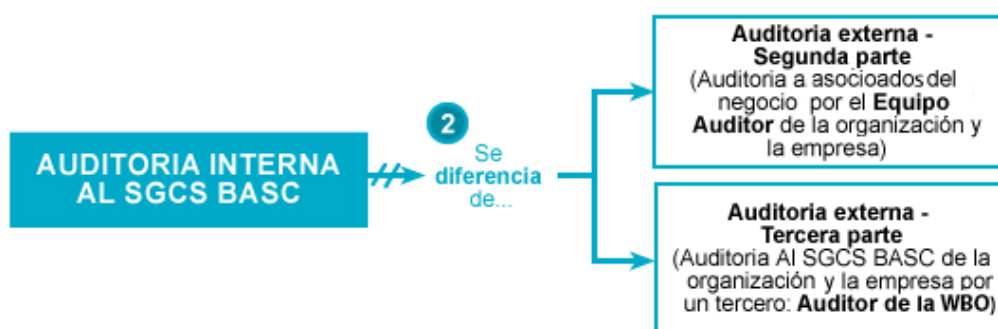


*“El tablero es el mundo, las piezas es el fenómeno del universo, las reglas del juego son lo que llamamos leyes de la naturaleza y el jugador del lado opuesto, se encuentra oculto a nuestra vista”*  
(Thomas Huxley) Gran maestro de ajedrez.

Una reglamentación excesivamente detallada podría privar al árbitro de su libertad de criterio e impedirle hallar la solución a un problema, guiada por la ecuanimidad, la lógica y la consideración de factores especiales.



**SEGUNDA PREGUNTA:** Además de la auditoría interna al SGCS BASC, mencione otros tipos de auditoría.



En las empresas BASC se desarrollan tres tipos de Auditoría, dependiendo de sus alcances y objetivos, pueden ser: Auditorías internas al SGCS BASC, Auditorías externas segunda parte y Auditorías externas al SGCS BASC tercera parte.

El siguiente cuadro le muestra las diferencias entre la Auditoría interna y las otras dos clases de Auditoría que se realizan en su empresa:

	Auditoría interna al SGCS BASC - Primera parte	Auditoría Externa - Segunda parte	Auditoría externa al SGCS BASC - Tercera parte
¿A quién y por quién?	Al <b>SGCS BASC</b> de la organización por el Equipo de auditorías internas.	Asociados del negocio por el Equipo de auditorías internas.	Al <b>SGCS BASC</b> de la organización por un tercero, Auditor de la <b>WBO</b> .
Objetivos:	<ul style="list-style-type: none"> <li>Asegurar que se cumplen los planes de gestión preestablecidos, y que el Sistema de Gestión, SG, ha sido adecuadamente implantado y mantenido.</li> <li>Informar a la dirección de la situación del SG.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluar si cumple eficazmente los requisitos establecidos por el <b>SGCS BASC</b> para el Asociado de negocio.</li> <li>Verificar la aplicación de disposiciones contractuales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluar la capacidad para cumplir con los requisitos mínimos de la <b>Norma y los Estándares BASC</b>.</li> <li>Verificar la trazabilidad de la cadena de suministros.</li> </ul>



# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



***“La estrategia requiere pensar, la táctica requiere observación”***  
(Max Euwe) Gran maestro de ajedrez.

El árbitro actuará en el mejor provecho de la competencia. Se asegurará de que se mantengan unas buenas condiciones de juego y de que los jugadores no sean molestados. Supervisará el desarrollo de la competición.



### **TERCERA PREGUNTA: ¿Cuáles son los fundamentos de la Auditoría interna al SGCS BASC?**

- A. Estar apoyada por el numeral 4.5.2 “Auditoría” de la Norma BASC.
- B. Aplicar el SGCS BASC (Sistema de Gestión en Control y Seguridad) por el Equipo Auditor BASC de la organización o de la empresa.
- C. Determinar si el SGCS BASC es conforme con los requisitos planificados y verificar si se ha implementado y se mantiene de manera eficaz.
- D. Sugerir oportunidades de mejora a través de recomendaciones imparciales y objetivas para alcanzar el requisito mínimo.
- E. Operar bajo principios fundamentales: documentación, registro de transacciones o eventos, autorización, deberes, supervisión, accesos y responsabilidad.
- F. Proveer una evaluación objetiva respecto al Proceso de Gestión del Riesgo 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 SGCS BASC esté siendo operado efectivamente dentro de esa gestión del riesgo.
- G. Presentar definiciones características en los diferentes hallazgos: Auditor BASC, Equipo Auditor, No Conformidad, No Conformidad Mayor y Menor, Evidencia Objetiva, Observación, acción preventiva, acción correctiva.
- H. Presentar Fases en su proceso: Planificación, ejecución, presentación del informe y seguimiento de acciones.

3

Se  
caracteriza  
por...

**AUDITORIA  
INTERNA  
AL SGCS  
BASC**

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

*“La vida es como el Ajedrez, con lucha, competición y eventos buenos y malos”  
(Benjamin Franklin) Gran maestro de ajedrez.*



El árbitro observará las partidas, especialmente cuando los jugadores estén apurados de tiempo, exigirá el cumplimiento de las decisiones que haya adoptado y, cuando corresponda, impondrá sanciones a los jugadores.



Una de las características de la Auditoría Interna al SGCS BASC es...  
A. Estar apoyada por el numeral 4.5.2 de la Norma BASC

En los módulos anteriores tuvimos la oportunidad de conocer la Norma BASC y los Estándares BASC del SGCS, aquí retomaremos los numerales que apoyan el proceso de Auditoría interna al SGCS BASC.

De hecho, en el consolidado BASC de consulta para el módulo 2, observó que existe una guía de procedimiento, registro y control que orienta el cumplimiento del numeral **4.5.2. “Auditoría”** de la Norma BASC pertenecientes al Sistema de Gestión. No olvide que esta guía la encuentra en el consolidado BASC de Consulta.

Recordemos lo dispuesto en él, para el tema de este módulo:

Guías de procedimiento , registro y control para el segundo grupo de estándares BASC: “SISTEMA DE GESTION”		
Guías (Nomenclatura: Código - Nombre)	Guías Anexas (Nomenclatura: Código - Nombre)	Guías Anexas (Nomenclatura: Código - Nombre)
<b>7</b> BASC P06 Procedimiento auditorías internas.doc	<b>8</b> BASC F01 Formato plan de acción preventivo y correctivo.xls <b>9</b> BASC F03 Formato acta de reunion.xls <b>10</b> BASC F04 Formato conclusiones de auditoria.xls <b>11</b> BASC F05 Formato programa de auditoria.xls <b>12</b> BASC F06 Formato plan de auditorias.xls <b>13</b> BASC P02 Procedimiento acciones preventivas y correctivas.doc	<b>14</b> BASC F02 Formato implementacion acciones preventivas - correctivas.doc <b>15</b> BASC MT01 Matriz de autoridad y responsabilidad.xls

Las anteriores guías, también las podrá encontrar en el Banco de documentos, en una carpeta llamada “Documentación en el proceso de auditoría interna al SGCS BASC”.

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



***“Solo el jugador con la iniciativa tiene el derecho a atacar”  
(Wilhelm Steinitz) Gran maestro de ajedrez.***

*Ante una irregularidad en la partida, el árbitro puede aplicar una advertencia.*



### **Recordemos lo que dice el numeral 4.5.2 de la Norma BASC:**

El numeral establece que además del monitoreo de rutina en Control y Seguridad, es necesario programar y realizar **Auditorías** periódicas que permitan evaluar todos los elementos del Sistema, de una manera más exhaustiva.

Y le aigna tres requisitos:

1. Las Auditorías deben ser realizadas por personas competentes y, en lo posible, independientes de la actividad auditada, pues carece de objetividad aquel que audite su propio proceso
2. Se debe establecer un procedimiento documentado para su realización, recuerde entonces las guías de procedimiento, registro y control que apoyan el proceso de Auditorías internas
3. Si bien es necesario, que las Auditorías sean exhaustivas, su enfoque se debe ajustar al tamaño de la Organización y a la naturaleza de los riesgos, el plan de Auditoría debe estar basado en los riesgos priorizados en el proceso de Gestión de Riesgos visto en el módulo anterior.

También aclara que las Auditorías pueden ser generales o centrarse en tópicos específicos de acuerdo con las circunstancias, por ejemplo cambios en el servicio de vigilancia o cambios en los componentes del Manual BASC, etc.

Aquí lo importante de una Auditoría es que el personal relacionado con las partes auditadas debe emprender las acciones correctivas y preventivas requeridas a la luz de los resultados comunicados por el Líder Auditor.

Para las empresas que están en proceso de Certificación BASC, se recomienda tener un programa de Auditorías mensuales.

Para Auditorías de certificación (primera vez), la compañía debe contar como mínimo con un ciclo de Auditoría interna, es decir a todo el Sistema de Gestión en Control y Seguridad.

El auditor deberá evaluar, de acuerdo al numeral **4.5.2.** de la Norma, la frecuencia de las Auditorías dependen de la naturaleza de las actividades del negocio como el tamaño de la Organización, los factores de riesgo y las condiciones del entorno en el cual opera.



*En diferentes momentos y por diferentes razones, las Auditorías deben cubrir las siguientes preguntas, analice sus respuestas, en principio, procure resolverlas solo y luego discútalas con los otros miembros del equipo auditor BASC, la idea es que todos unifiquen apreciaciones y vean el mismo norte.*

1. *¿El Sistema de Gestión en Control y Seguridad de la Organización tiene la capacidad para alcanzar los estándares del desempeño requeridos?*
2. *¿La Organización está cumpliendo sus obligaciones en relación con el Control y la Seguridad del comercio internacional?*
3. *Cuáles son las fortalezas y debilidades del Sistema de Gestión en Control y Seguridad?*

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



### Lección 1

### Lección 2

### Lección 3

Recordemos ahora algunos apartes que apoyan el cumplimiento del numeral **4.5.2.** de la Norma BASC

#### **Norma 4.4.1**

*“Debe establecer y documentar las responsabilidades, funciones y autoridad del personal que afecta la seguridad de la organización, identificadas en el análisis de criticidad del recurso humano, producto de la gestión de riesgos de la cadena de suministro y las actividades relacionadas con el comercio internacional.”*

*“La organización debe designar un representante de la Alta Dirección con el nivel de autoridad y responsabilidad para asegurar que el SGCS se implemente, mantenga y mejore continuamente.”*



*En su empresa debe existir el registro respectivo del nombramiento del Líder BASC avalado por el gerente. Hay una guía en el consolidado para este nombramiento; en dicha guía están claramente definidas, sus funciones y su responsabilidades, entre las cuales está auditar internamente al Sistema de Gestión en Control y Seguridad.*

*Todos los miembros del equipo Auditor deberán conocer las funciones y responsabilidades de su Auditor Líder o Líder BASC, esto con el fin de asumir una actitud de cooperación para que su desempeño sea eficaz.*

#### **Norma 4.5.2**

*“La organización debe elaborar y ejecutar un programa de auditorías internas, su enfoque y periodicidad debe ajustarse a la madurez del SGCS, resultados de auditorías anteriores, importancia y criticidad de los procesos identificada en el análisis y evaluación de riesgos con una frecuencia mínima de una vez al año.”*

*“Las auditorías internas al SGCS BASC, deben ser realizadas por un equipo de auditores competentes, independientes a los procesos auditados, formados por WBO o sus capítulos facultados por la misma. Estos Auditores Internos deberían ser propios de la organización con el fin de garantizar la continuidad del SGCS y el seguimiento de los resultados obtenidos en los procesos de auditoría.”*

#### **Norma 4.6.2**

*“La organización debe tener procedimientos documentados para la implementación de acciones correctivas y preventivas”*



*Como Equipo Auditor Interno BASC, verifiquen el cumplimiento del numeral **4.4.1** de la Norma BASC (**Estructura y responsabilidad**): fomentar una cultura de responsabilidad por el control y seguridad en todos los niveles de la empresa, empezando por el alto nivel de la Gerencia. A su vez, el Líder BASC en calidad de Líder Auditor Interno al SGCS, tiene la responsabilidad específica junto con su equipo Auditor de asegurar que el Sistema de Gestión en Control y Seguridad se implemente adecuadamente y se cumplan los requisitos en todos los sitios y esferas de operación dentro de la organización.*

*Tenga en cuenta y verifique que en todos los niveles de la organización, el personal debe:*

- 1. Ser responsable del Control y Seguridad que tiene a su cargo, de las del mismo y de aquellos otros con los que trabaja.*
- 2. Ser consciente de su responsabilidad por el control y Seguridad que deben observar las personas que realizan actividades bajo su control, por ejemplo, los contratistas y él público en general.*
- 3. Ser conscientes de la influencia que su acción o inacción pueda tener sobre la efectividad del sistema de Gestión en control y Seguridad.*



# EL ARBITRAJE

## módulo 4



[Lección 1](#)

[Lección 2](#)

[Lección 3](#)

***“El ganador de una partida es aquel jugador que hace el penúltimo error”***  
(Savielly Tartakover) Gran maestro de ajedrez.



*Ante la irregularidad en la partida, el árbitro puede aumentar el tiempo de reflexión que disponga el adversario.*



**Otra característica de la Auditoría Interna al SGCS BASC ...**

**B. Ser aplicada al SGCS BASC (Sistema de Gestión en Control y Seguridad) por el Equipo Auditor BASC de la organización.**

**Auditor BASC:** Persona competente, en lo posible, independiente de la actividad auditada, aunque puede ser parte de la organización para efectuar Auditorías BASC.

**Equipo Auditor:** El equipo auditor es conformado por un Auditor BASC principal, que es el mismo Líder BASC y uno o mas auditores de apoyo

**En la lección 2, profundizaremos sobre el rol del Auditor Interno BASC al SGCS y su Equipo Auditor**

**Otras características de la Auditoría Interna al SGCS BASC ...**

**C. Determinar si el SGCS BASC es conforme con los requisitos planificados y verificar si se ha implementado y se mantiene de manera eficaz**

**D. Sugerir oportunidades de mejoramiento al SGCS BASC a través de recomendaciones imparciales y objetivas**

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:

<b>Cumplimiento</b>	Verifica la adherencia de la entidad a los requisitos mínimos establecidos en el manual BASC de la organización.
<b>Estratégica</b>	Hace referencia al proceso mediante el cual se evalúa y monitorea el desempeño de los sistemas gerenciales de la entidad. Evalúa el logro de los objetivos estratégicos.
<b>Gestión y resultados</b>	Verifica las actividades relativas al proceso de gestión de la entidad, con el fin de determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos y los controles; de los métodos de medición e información sobre el impacto o efecto que producen las decisiones adoptadas a los sectores interesados.

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



### Lección 1

### Lección 2

### Lección 3

#### 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.
- Mejora las relaciones internas y externas.
- Confirma 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.



Como Equipo Auditor deberán estar atentos 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, deben 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

#### Otra característica de la Auditoría Interna al SGCS BASC ...

**E. Operar bajo principios fundamentales: Documentación, registro de transacciones o eventos, autorización, deberes, supervisión, accesos y responsabilidad**

#### Principios fundamentales de la Auditoría Interna al SGCS BASC

<b>Documentación</b>	Verificar que los procesos vitales estén documentados claramente.
<b>Registro de transacciones o eventos</b>	Verificar el registro a tiempo y completo de eventos que afecten positivamente o negativamente los procesos en la empresa.
<b>Autorización</b>	Toda auditoría interna deberá ser autorizada con el debido conducto regular y ejecutada en presencia del dueño del proceso.
<b>Deberes</b>	Se deben establecer los deberes claves para procesar, registrar y revisar los procesos, asignando responsabilidades en el Equipo Auditor.
<b>Supervisión</b>	Se debe contar con una supervisión competente por parte del Líder BASC para asegurar el cumplimiento de las Auditorías.
<b>Accesos</b>	El acceso a los recursos y registros debe limitarse a los autorizados como responsables de su uso, evitar ser juez y parte.
<b>Responsabilidad</b>	La responsabilidad no debe ser compartida, si se delega debe ser responsable ante quien la delega.

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



***“Yo he agregado estos principios a la ley: pongan los Caballos en acción antes de que los dos Alfiles sean desarrollados”***  
(Emanuel Lasker) Gran maestro de ajedrez.

*Ante una irregularidad en la partida, el árbitro puede reducir el tiempo de reflexión que disponga el infractor.*



### Otra característica de la Auditoría Interna al SGCS BASC ...

**F. Proveer una evaluación objetiva respecto al Proceso de Gestión del Riesgo 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 SGCS BASC esté siendo operado efectivamente dentro de esa gestión del riesgo.**

### **Auditoría interna frente al proceso de gestión del riesgo**

El propósito de la Auditoría Interna respecto 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:

- Procesos de Gestión del riesgo, tanto en su diseño como en su funcionamiento.
- Gestión de aquellos riesgos clasificados como “institucionales” (riesgos claves), incluyendo la efectividad de los controles y otras respuestas a éstos.
- Confiabilidad y evaluaciones apropiadas de riesgos y reportes de riesgo y estatus de controles.



A continuación le presentamos qué acciones debe y no debe hacer como miembro del Equipo Auditor Interno BASC frente a la administración del riesgo. Tómelo como una lista de chequeo y evalúe el rol que están tomando como equipo:

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



*"Muchos se han convertido en Maestros de Ajedrez,  
nadie se ha convertido en el Maestro del Ajedrez"*  
(Siegbert Tarrasch) Gran maestro de ajedrez.

Ante una irregularidad en la partida y dependiendo de su gravedad, el árbitro puede decretar la pérdida de la partida para el infractor.



Otra característica de la Auditoría Interna al SGCS BASC ...

**G. Presentar definiciones características en los diferentes hallazgos: Auditor BASC, Equipo Auditor, No Conformidad, No Conformidad Mayor y Menor, Evidencia Objetiva, Observación, acción preventiva, acción correctiva**

### Definiciones:

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:** Los 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 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:** El cumplimiento de requisitos especificados.
10. **No Conformidad:** El 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.
  - o Falla total de un proceso o procedimiento crítico
  - o Ausencia total de un requisito
  - o Numerosas no conformidades menores que al unirse constituyen una falla importante
  - o 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.
  - o Una deficiencia que no es tan grave como para ser mayor
  - o 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.
  - o Oportunidad de mejora
  - o Buenas practicas
  - o Si no se tratan pueden convertirse en una no conformidad en el futuro
  - o Una no conformidad en la cual el auditor le da el beneficio de la duda a la organización



# EL ARBITRAJE

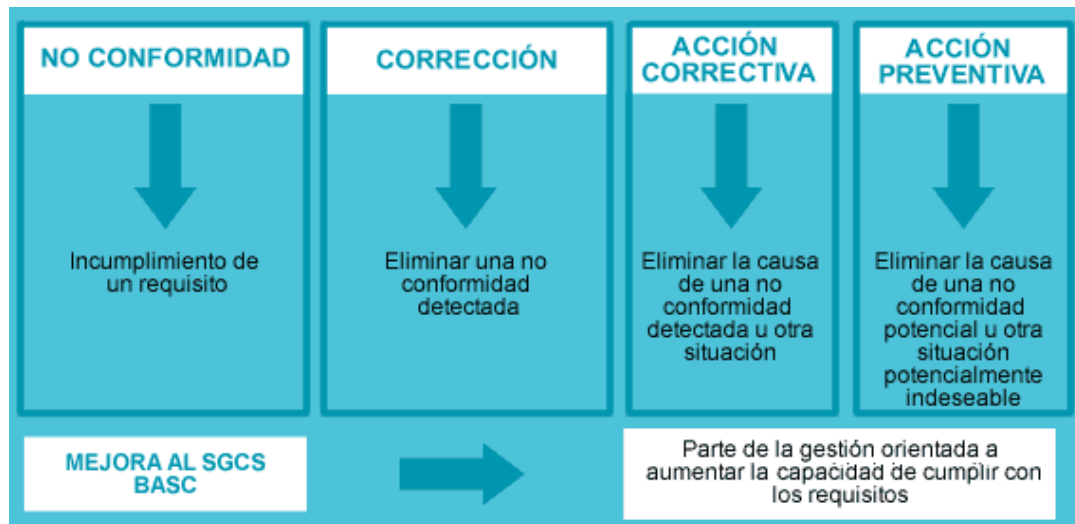
## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



Otra característica de la Auditoría Interna al SGCS BASC ...

**H. Presentar Fases en su proceso: Planificación, ejecución, presentación del informe y seguimiento de acciones**

Es importante resaltar que para el proceso de Auditoría interna al SGCS BASC, el equipo auditor deberá contemplar el ciclo PHVA (planear, hacer, verificar, actuar), el cual debe quedar plasmado en la caracterización del respectivo proceso de la siguiente manera:

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

*“La característica mas importante en la posición del Ajedrez es la actividad de las piezas. Esto es absolutamente fundamental en todas las fases del juego: Apertura, Juego Medio y especialmente Finales. La limitación primordial en la actividad de una pieza, es la estructuración de los Peones”*  
(Michael Stean) Gran maestro de ajedrez.

Ante una irregularidad en la partida, el árbitro puede reducir la puntuación obtenida en una partida al infractor



**CUARTA PREGUNTA: ¿Cuántas clases de Auditoría interna al SGCS BASC hay en su empresa?**



En su empresa la Auditoría interna al SGCS BASC , puede ser: operacional, informática o financiera

A su vez, la Auditoría interna operacional al SGCS, puede ser: de proceso, de registro, de productos/servicios o investigativa.

A continuación encontrará una breve descripción de los tipos de Auditorías al SGCS BASC que presenta su empresa:

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

### EL ROL DEL AUDITOR BASC Y DEL EQUIPO AUDITOR



***“Los errores están ahí, esperando a que se cometan”  
(Savielly Tartakower) Gran maestro de ajedrez.***

*Ante una irregularidad en la partida, el árbitro puede aumentar la puntuación obtenida por el adversario, hasta el máximo posible para dicha partida*



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.

Por lo anterior, para definir el perfil del Auditor Interno BASC deben tomarse en consideración tanto los requisitos que expresamente están establecidos en la ley, y contemplar, a manera de orientación, los criterios profesionales que señalan



las “Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna”, emitidas por el Instituto de Auditores Internos – IIA Global, las cuales son consideradas como el referente a seguir a nivel mundial.

#### Requisitos Generales

El Líder Auditor Interno al 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.

#### Para tener en cuenta ...

El Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno, conceptuó sobre las disciplinas que tienen mayor relación con la actividades objeto del Control Interno, identificando las áreas que pertenecen a las ciencias administrativas, económicas, contables y afines y en un menor grado a las áreas de Ingeniería y de Derecho y Ciencias Sociales, en la medida en que en las primeras el profesional adquiere un conocimiento más amplio en los aspectos que afectan de manera transversal el proceso de administración, mientras que en las segundas se adquiere un conocimiento parcial de tales aspectos.

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

**Para dar cumplimiento a la misión del auditor interno y de su equipo auditor, se requiere que cumpla con las siguientes funciones:**

1. *Planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del SGCS BASC*
2. *Verificar que el SGCS BASC esté formalmente establecido dentro de la organización y que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos y, en particular, de aquellos que tengan responsabilidad de mando (Gerente, Líder BASC, Jefe de procesos, Responsables de procesos y participantes de procesos)*
3. *Verificar que los controles definidos para los procesos y actividades de la organización, se cumplan por los responsables de su ejecución y en especial, que las áreas o empleados encargados de la aplicación del régimen disciplinario ejerzan adecuadamente esta función, acatándola bajo la Norma BASC y los Estándares BASC*
4. *Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización, estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad*
5. *Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios*
6. *Servir de apoyo a los directivos en el proceso de toma de decisiones, a fin que se obtengan los resultados esperados.*
7. *Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios*
8. *Fomentar en toda la organización la formación de una cultura de control que contribuya al mejoramiento continuo en el cumplimiento de la misión institucional.*
9. *Evaluar y verificar la aplicación de los mecanismos de participación ciudadana que en desarrollo del mandato Constitucional y legal, diseñe la entidad correspondiente.*
10. *Mantener permanentemente informados a la alta dirección acerca del estado de la Auditoría Interna al SGCS dentro de la entidad, dando cuenta de las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento.*
11. *Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas.*
12. *Las demás que le asigne el jefe del organismo o entidad, de acuerdo con el carácter de sus funciones.*
13. *En ningún caso, podrá el Auditor Interno y su equipo Auditor, participar en los procedimientos administrativos de la entidad a través de autorizaciones o refrendaciones.*

Para desarrollar las funciones de Líder Auditor BASC, así como las de los demás colaboradores del equipo Auditor, deben acreditar ciertas habilidades y competencias que le faciliten a dicho grupo humano, el cumplimiento de los objetivos propuestos, así:

### Habilidades y Competencias Requeridas

- **Idoneidad para la función.** Es fundamental que se posean los conocimientos necesarios en las áreas estratégicas del negocio y de apoyo de la entidad, de tal forma que se tenga el suficiente criterio y la diligencia profesional para advertir oportunamente las situaciones significativas que puedan afectar negativa o positivamente la gestión y resultados de la entidad, a fin de potencializarlos o neutralizarlos según el caso.





# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

- **Comprensión y respeto por las ideas ajenas.** Entender y tolerar diferencias de tal forma que en el proceso conversacional se alineen distinciones con miras a crear compromisos que permitan un relacionamiento efectivo con las personas que conforman la entidad así como con terceros y se de una perspectiva amplia y variada de la misma.
- **Independencia.** Debe existir una independencia tanto funcional como crítica y profesional por cuanto una actitud mental independiente permite acciones objetivas, imparciales y alejadas de prejuicios que puedan condicionar negativamente la actividad de esta dependencia.



- **Igualdad de razonamiento.** Poseer el suficiente criterio para sustentar sus observaciones ante cualquier nivel jerárquico, es una condición fundamental para lograr el apoyo y respaldo de la Alta Dirección, sin que implique presiones o condicionamientos a la labor objetiva de este tipo de servidores.
- **Convicción.** Condición fundamental en cualquier tarea, es creer en lo que se hace. La mejor forma de inducir al cambio es con el ejemplo, de ahí que los miembros del Equipo Auditor, como parte de la entidad, deben estar siempre comprometidos con la solución de los problemas y deficiencias de la misma.

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



***“Un jugador que es sorprendido, esta derrotado a medias”  
(Proverbio)***

*Ante una irregularidad en la partida, el árbitro puede expulsar al infractor de la competición*



De manera específica, para el cargo de 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:

1. Orientación a resultados
2. Transparencia
3. Compromiso con la Organización
4. Conocimiento del contexto organizacional
5. Disposición de cooperación

Igualmente el líder Auditor BASC, deberá demostrar las siguientes competencias comportamentales:

1. Planeación
2. Disposición de cooperación

### Competencias comportamentales de quien audita:

- Tranquilo
- Respetuoso
- Confianza
- No menospreciar
- No mostrar superioridad
- Hablar claro y con cuidado
- No apartarse del tema
- Seguro
- Ético

- Hablar poco
- Evitar malentendidos
- No polemizar
- Felicitar
- Preparado
- Puntual
- Justo
- Cuidado profesional
- Independiente

- Insistente
- Diplomático
- Mostrar liderazgo
- Perceptivo
- Versátil
- Decidido
- Positivo
- Orientado a la evidencia
- Constructivo

### No debe :

- Ser controvertido
- Ser negativo
- Ser crítico
- Discutir tópicos causando disputas
- Comparar al auditado
- Ser sarcástico

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

***“Un Peón pasado aumenta su poder a medida de que el número de piezas en el tablero disminuye”***

***(Capablanca) Gran maestro de ajedrez.***

*El árbitro puede conceder tiempo adicional a uno o a ambos jugadores en caso de desorden ajeno a la partida*

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.

Estas Normas sobre Atributos hacen referencia a las condiciones que deben ser proporcionadas por la alta dirección y por los Líderes Auditores BASC, para crear un ambiente propicio en el cual puedan desarrollar adecuadamente la actividad de la Oficina de Control Interno.

Con el fin de contribuir a la cualificación del perfil para el ejercicio de su rol auditor, deben tenerse en cuenta las siguientes condiciones:

1. **Asumir adecuadamente el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna:** la empresa a través de su normatividad interna delimita, de acuerdo con las normas y sus características particulares, el propósito, autoridad y responsabilidad del Equipo Auditor BASC, con el fin de que el Jefe de la misma tenga total claridad con respecto a sus funciones y responsabilidades, y que la organización conozca con total precisión los resultados que puede esperar de la actividad de la Oficina.
2. **Desarrollar la Actividad de Auditoría Interna con la Independencia y Objetividad requeridas:** la actividad desarrollada por las Auditorías Internas debe ser independientes, el equipo Auditor deberá ser objetivo en el cumplimiento de su trabajo. El líder Auditor BASC debe responder ante un nivel jerárquico que le permita cumplir con sus responsabilidades, lo que indica que debe responder ante el máximo directivo de la entidad correspondiente. Así mismo, la Auditoría Interna debe estar libre de obstáculos al determinar su alcance, desempeñar su trabajo y comunicar sus resultados. En cuanto a la objetividad individual, se debe tener una actitud imparcial neutral y evitar conflictos.
3. **Desarrollar la Actividad de Auditoría Interna con pericia y debido cuidado profesional:** en lo relacionado con la pericia, indica que el Líder Auditor BASC y su equipo deben reunir los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales. Igualmente, señala que la actividad de Auditoría interna, debe reunir o proveer los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades. En cuanto al debido cuidado profesional, el auditor interno debe cumplir su trabajo con el cuidado y la pericia que se esperan de él: razonablemente, prudente y competente. Sin embargo, dichas normas aclaran que el debido cuidado profesional no implica infalibilidad.
4. **Implementar un programa de aseguramiento de la calidad de la actividad de Auditoría Interna:** El Líder Auditor BASC debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejora que cubra todos los aspectos de la actividad que desarrolla, revisando continuamente su eficacia. Este programa incluye evaluaciones de calidad externas e internas periódicas y supervisión interna continua. Cada parte del programa debe estar diseñada para ayudar a la actividad desarrollada por el equipo auditor a agregar valor y a mejorar las operaciones de la organización.

Teniendo en cuenta lo anterior, el equipo Auditor debe estar en capacidad de adoptar un proceso para supervisar y evaluar la eficacia general del programa, en su propio proceso de Auditoría Interna.



*Usted como miembro del equipo Auditor deberá velar por que se fomente una cultura de Control y Seguridad en su empresa*

*Aquí le sugerimos una serie de estrategias que ayudarán a generar una actitud de mejoramiento en los empleados cuando realicen sus labores cotidianas, analícelas con todo el equipo para planear su implementación:*

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



*“Uno no tiene que jugar muy bien,  
es suficiente jugar mejor que el oponente”*  
(Siegbert Tarrasch) Gran maestro de ajedrez.

El árbitro no puede intervenir en una partida  
excepto en los casos descritos en las leyes del ajedrez.



### LECCIÓN 3 PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS

Esta lección no pretende cubrir de manera exhaustiva todo el amplio universo de conocimientos relacionados con el proceso de la Auditoría interna, pero sí brindar los elementos básicos para que el Equipo auditor 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.

El Líder de Proyecto BASC como Auditor debe elaborar anualmente un programa de Auditoría , teniendo en cuenta:

- Cambios en los procesos internos, cambio de legislación, etc.
- Cambios en los componentes del Manual BASC
- No conformidades presentadas

La siguiente tabla le brinda un panorama general y en detalle del proceso de gestión del riesgo, luego encontrará una guía especificada sobre la aplicación de cada una de las etapas del proceso de Auditoría Interna al SGCS BASC.

Ciclo (PHVA)	Fases de una auditoría interna al SGCS BASC	Fases de una Auditoría interna al SGCS BASC
<b>Planear</b> Realización Plan De Trabajo	<b>1. Planificación</b>	<p>Selección de auditores independientes al área que se va a auditar. Si el Líder BASC cuenta con equipo de apoyo, en este caso:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El líder debe suministrar los documentos necesarios para que el auditor seleccionado ejecute la Auditoría .</li> <li>• El auditor define el plan de Auditoría , elabora un listado de verificación; incluyendo en él los aspectos específicos a evaluar, de acuerdo a los riesgos definidos para el proceso.</li> </ul>
<b>Hacer</b> Análisis De La Información	<b>2. Ejecución</b>	<p><b>Entrevista:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El auditor verifica en el sitio correspondiente el cumplimiento de los procedimientos de acuerdo al listado de verificación definido.</li> </ul>
<b>Verificar</b> Preparación borrador del Informe	<b>3. Presentación del informe y plan de acción</b>	<p><b>Acciones correctivas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El auditor elabora el informe de Auditoría de acuerdo a los resultados de la verificación.</li> <li>• El auditor debe presentar el informe a la Gerencia.</li> <li>• El área auditada aplica las acciones correctivas y / o preventivas, definidas por el Líder del Proyecto BASC o quien haya efectuado la Auditoría , de acuerdo a lo enunciado en el Informe General de Auditoría s Internas diligenciando el formato “<b>Plan de Acción Correctiva Auditoría Interna</b>”.</li> </ul>
<b>Actuar</b>		<b>Seguimiento de las acciones , nuevos objetivos para próxima Auditoría</b>



# EL ARBITRAJE

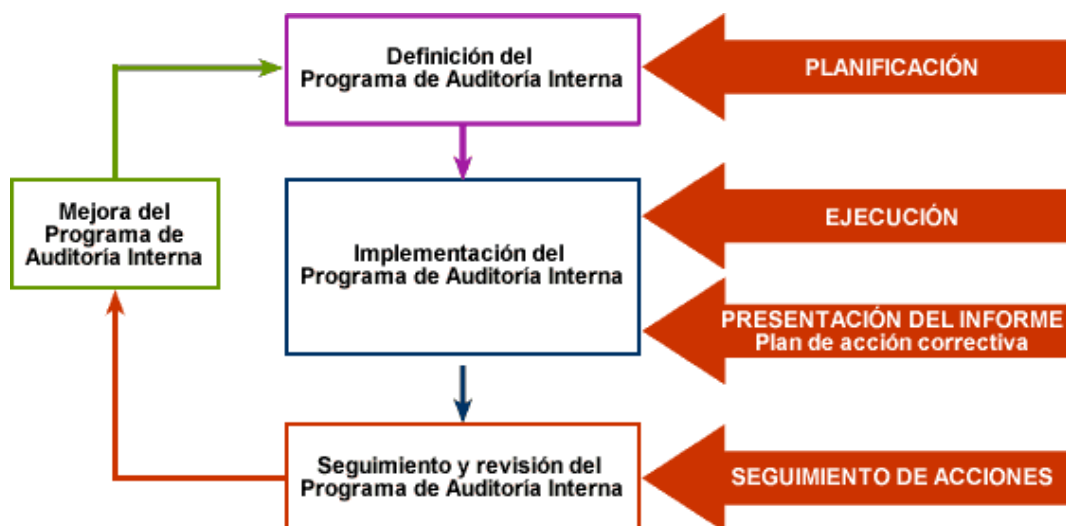
## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



Ahora veremos el paso a paso del proceso, tenga en cuenta la existencia de la guía: **Procedimiento Auditorías internas**. Con sus guías anexas:

- BASCF003 Formato acta de reunion
- 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 implementacion acciones preventivas – correctivas
- BASCMT001 Matriz de autoridad y responsabilidad.xls

En el Banco de documentos encontrará las anteriores guías en una carpeta llamada "Documentación en el proceso de auditoría interna al SGCS BASC", tenga en cuenta lo que se debe diligenciar en cada una.

# EL ARBITRAJE

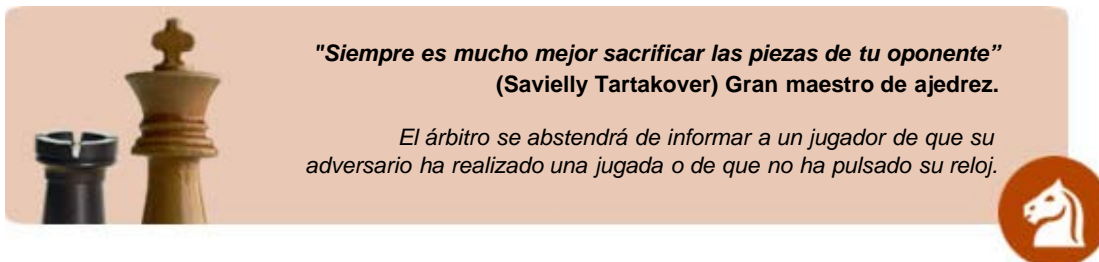
## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



**"Siempre es mucho mejor sacrificar las piezas de tu oponente"**  
(Savielly Tartakover) Gran maestro de ajedrez.

*El árbitro se abstendrá de informar a un jugador de que su adversario ha realizado una jugada o de que no ha pulsado su reloj.*

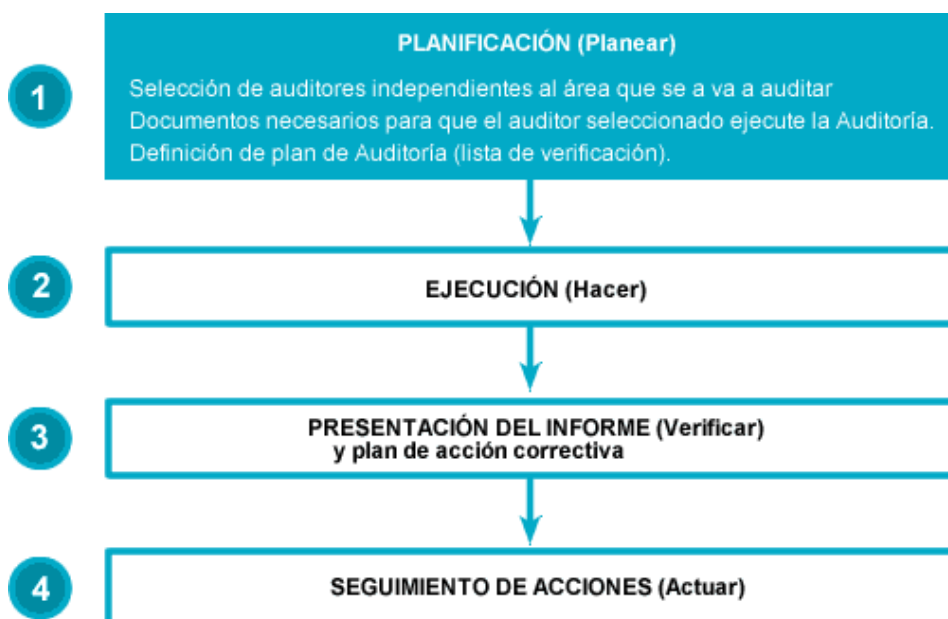


### FASE No. 1. PLANIFICACIÓN (Planear)

#### En breves palabras...

- 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 a 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, con cinco días de antelación, la realización de la Auditoría a través de memorando interno.

#### Para tener en cuenta en esta fase...



# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

**Su jugada según la Guía BASCAFEP06 Procedimiento Auditorías internas...**



Tomando como base el programa de Auditorías internas y el Manual de Control y Seguridad BASC, identifiquen los responsables y documentos de cada actividad. Veinte días antes de la fecha de realización de cada Auditoría se debe reunir el Auditor Principal y el Equipo Auditor para planear la Auditoría a realizar, para ello deben:

- Revisar el programa de Auditoría interna.
- Preparar el Plan de trabajo.
- Preparar los memorandos internos.

### **Plan de trabajo**

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 esta compuesto por el Programa de la Auditoría y el Plan de Auditoría :**

Programa de la Auditoría BASC F05 Formato programa de Auditoría	Plan de Auditoría BASC F06 Formato plan de Auditorías
En este formato defina: <ul style="list-style-type: none"><li>• Objetivo y alcance de la Auditoría</li><li>• Área o sección a la cual se va a auditar</li><li>• Fecha y hora</li><li>• Persona(s) responsable(s) de recibir la Auditoría</li><li>• Aspectos a auditar</li><li>• Auditor</li><li>• Observaciones</li></ul>	Este formato contiene las preguntas guías para la ejecución de la Auditoría , se elabora una (o más) por cada proceso auditado, se desarrolla en concordancia a lo expresado en el programa de la Auditoría .

### **Memorando informativo**

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

**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 en las siguientes guías:**

- BASCF05 Formato programa de Auditoría

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



***“Por tratar de evitar la pérdida de una pieza, muchas personas han perdido una partida de Ajedrez”***

***(Savielly Tartakover) Gran maestro de ajedrez.***

*Los espectadores y jugadores de otras partidas no pueden hablar o interferir de cualquier otro modo en el juego. Si fuera necesario, el árbitro puede expulsar del recinto de juego a los infractores*

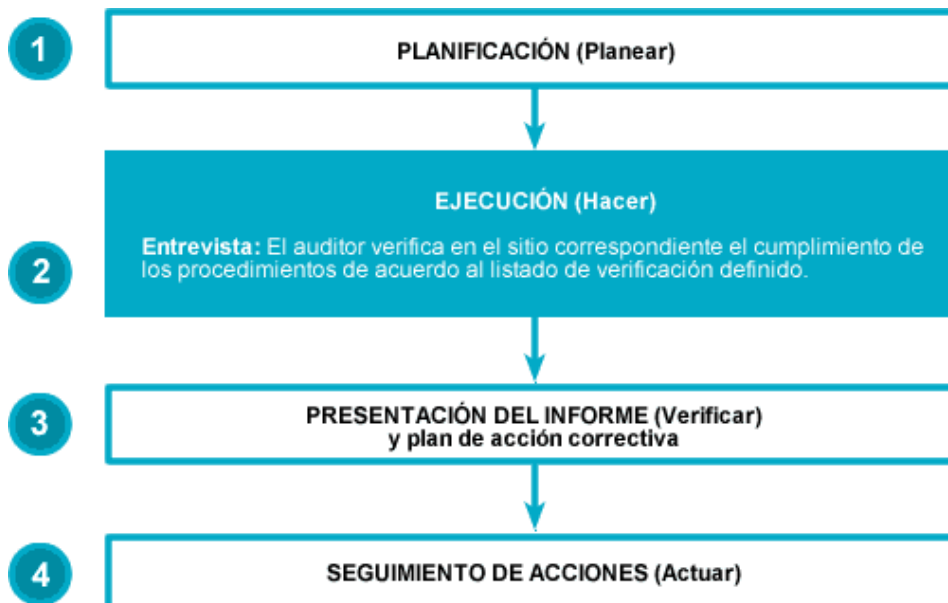


### FASE No. 2. EJECUCION (Hacer)

#### *En breves palabras...*

- 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.

#### *Para tener en cuenta en esta fase...*



- Examinar detalladamente las áreas críticas.
- Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos particulares del área o actividad objeto de la



# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

Su jugada según la Guía BASCAFEP06 Procedimiento Auditorías internas...



### **LA REUNIÓN DE APERTURA:**

*El equipo auditor inicia la Auditoría de acuerdo al Plan de trabajo establecido en la fecha y la hora acordada realizando la reunión de apertura con los responsables de atender la Auditoría, la cual contempla:*

- *Presentación de los miembros del equipo auditor*
- *Presentación de los auditados*
- *Revisión del objetivo y alcance de la Auditoría*
- *Resumen de los métodos y procedimientos que van a ser usados para la realización de la Auditoría .*
- *Confirmación de la disponibilidad de los recursos e instalaciones necesarias para el equipo de Auditoría*
- *Confirmación de la confidencialidad de la Auditoría*
- *Acordar la hora y fecha para la reunión de cierre*

*Una vez que se presentan estos aspectos el auditor de apoyo diligencia el formato **BASCF03 Formato acta de reunión** y si es de total conformidad se firma por todos los responsables.*

**EJECUCIÓN:** *Finalizada la reunión de apertura se procede a desarrollar la Auditoría de acuerdo a lo establecido en el Plan de Auditoría **BASCF06 Formato plan de Auditorías.***

### **Recolección de información**

- Definir fuentes de información.
- Recolección de información mediante muestreo apropiado.
- Entrevista con los auditados para la evaluación del sistema.
- Observar procedimientos y registros
- Observar bases de datos
- Ver demostraciones prácticas
- Verificar la información.
- Evaluar la información contra los criterios de Auditoría .
- Generar hallazgos de Auditoría .
- Revisar.
- Generar las conclusiones de Auditoría .

### **Saber preguntar:**

A continuación podrá observar el estilo de preguntas adecuadas y no adecuadas en una Auditoría, tenga en cuenta los efectos que provocan, revise los ejemplos, la idea es que amplíe el universo de las adecuadas y las ajuste a los contextos de las áreas a auditar. Esto le ayudará a preparar cuestionarios para diferentes entrevistas con los responsables del área.

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

***“Los libros de Ajedrez deben de usarse igual como usamos los anteojos: para mejorar la vista, aunque algunos jugadores los quieren usar como si ellos les otorgaran la visión”***

**(José Raúl Capablanca) Gran maestro de ajedrez.**

*En “Partidas Relámpago”, es decir las partidas que deben realizarse en un tiempo fijo menor a 15 minutos para cada jugador, ¿Cómo reclamar una jugada ilegal? :*

*El reglamento dice que para hacer una reclamación al arbitro hay que parar el reloj, además , al no pararlo se está perdiendo tiempo mientras llega el arbitro.*



### Procedimientos y registros

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.



- 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, actúe 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.

Las no conformidades u observaciones a medida que se van detectando se registran en el reporte del auditor y se informa al auditado.

**Conviene que se capaciten en la redacción de no conformidades así como en la correlación de hallazgos con numerales de la Norma BASC y Estándares BASC.**

**Aprovechen la información sobre los hallazgos o fallas más comunes encontradas en las Auditorías dispuestas en el consolidado BASC de consulta. ( BANCO DE DOCUMENTOS).**

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

### REUNIÓN DE CIERRE Y TOMA DE ACCIONES

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**.

Esta guía establece el proceso que se debe seguir para la gestión de acciones preventivas que permitan eliminar las causas de no conformidades potenciales y prevenir su ocurrencia, en todo el Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC.

Aplica a todo el Sistema de Gestión en Control y Seguridad BASC en todos los procesos, las áreas y secciones de la empresa.

Las fuentes para llevar a cabo la toma de acciones preventivas son:

- No conformidades potenciales y oportunidades de mejora detectadas en el análisis de los procesos.
- La revisión gerencial sobre el Sistema de Control y Seguridad BASC.
- No conformidades, observaciones y oportunidades de mejora encontradas en las Auditorías internas.
- No conformidades potenciales, observaciones y oportunidades de mejora detectadas en el desarrollo diario del trabajo.

**(ES PRECISO QUE VERIFIQUE DICHO PROCEDIMIENTO EN EL CONSOLIDADO BASC DE CONSULTA DISPUESTO EN EL BANCO DE DOCUMENTOS - BASCP02 Procedimiento acciones preventivas y correctivas)**

Recuerde la siguiente ilustración en donde observa un recorrido por la mejora del Sistema de Gestión en Control y Seguridad en su empresa, de acuerdo a los insumos ofrecidos por el proceso de Auditoría Interna:

# EL ARBITRAJE


## módulo 4



Lección 1

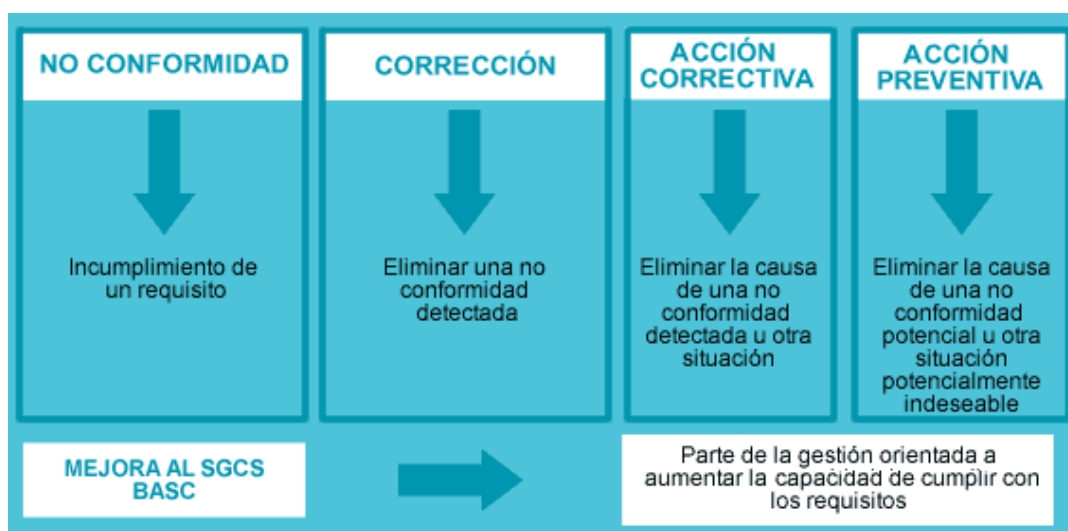

Lección 2

Lección 3



***“Los tropiezos estan todos ahí en el tablero,  
esperando que se cometan”  
(Savielly Tartakover) Gran maestro de ajedrez.***

*Si en el curso de una partida se comprueba que la posición inicial  
de las piezas es incorrecta, la partida será anulada  
y se jugará una nueva partida*



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.

### **TOMA DE ACCIONES:**

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.

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 en las siguientes guías:

- BASCF03 Formato acta de reunión
- BASCF01 Formato plan acción preventivo y correctivo
- BASCF02 Formato implementación acciones preventivas- correctivas
- BASCF04 Formato conclusiones de Auditoría.



# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



***“Las ideas audaces son como las piezas del Ajedrez que avanzan hacia adelante. Ellas pueden ser vencidas, pero también pueden iniciar una partida victoriosa”***  
(Goethe) Gran maestro de ajedrez.

*Si una partida ha comenzado con los colores invertidos, la misma continuará salvo que el árbitro decida otra cosa.*

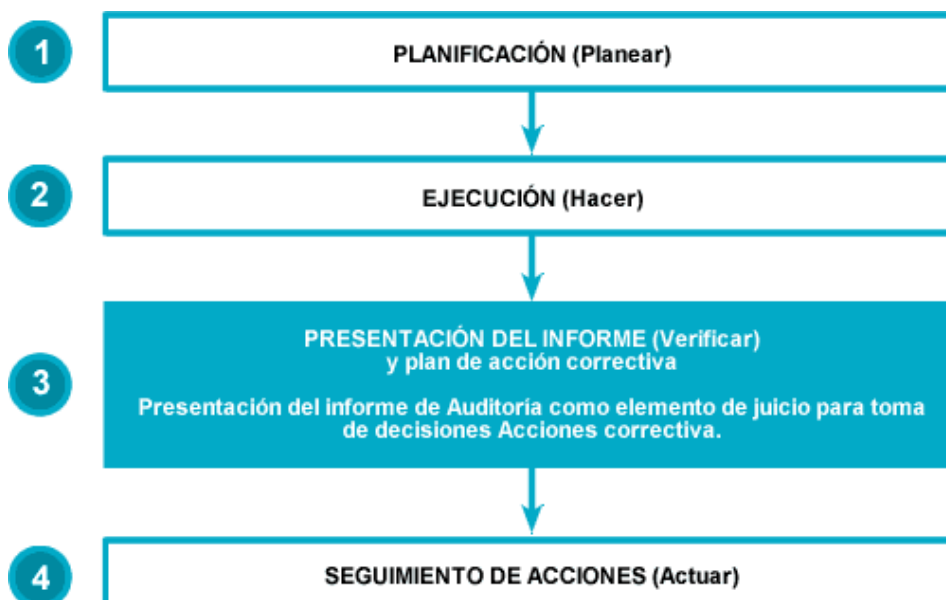


### **FASE No. 3. PRESENTACION DEL INFORME (Verificar)**

#### **En breves palabras...**

- 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 como 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.

#### **Para tener en cuenta en esta fase...**



# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

***“El jugador táctico debe saber que hacer cuando algo se debe hacer. El estratégico debe saber que hacer cuando nada se debe hacer”***  
(Savielly Tartakover) Gran maestro de ajedrez.



*Si un jugador desplaza una o más piezas, reestablecerá la posición correcta en su propio tiempo. Si fuera necesario, tanto el jugador como su adversario pueden detener los relojes y solicitar la asistencia del árbitro. Éste puede sancionar al jugador que desplazó las piezas.*



Aunque aquí el tema que nos interesa es la presentación del informe del proceso de Auditoría interna realizada, es necesario considerar que además de este, hay otros 2 informes que debe elaborar el Auditor Líder con su Equipo Auditor. La tabla siguiente describe las características de los tres tipos de informes frente al tema de la Auditoría Interna:

<b>1. Informe general de la Auditoría interna realizada.</b>	Cada acción emprendida por el Equipo Auditor Interno BASC debe generar un informe que permita dar a conocer los resultados, especialmente en lo referente a la labor evaluadora de acompañamiento o asesoría.
<b>2. Informe Ejecutivo Anual.</b>	El auditor BASC, debe rendir un Informe Ejecutivo Anual a la Alta Dirección, acerca del estado del SGCS BASC y los resultados de la evaluación del sistema derivados de las Auditorías internas realizadas a lo largo del año, incluyendo las recomendaciones y sugerencias que procuren su optimización.
<b>3. Informe de Gestión.</b>	Mediante el cual se reporta a la Alta Dirección, el estado de avance del Programa de Auditoría Interna y demás actividades que el Equipo Auditor hubiere realizado en un período determinado. Debe contener una descripción de la gestión realizada por el Equipo Auditor en cabeza del Líder Auditor, así: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Período objeto del informe</li> <li>• Manifestación de las principales labores desarrolladas, de los logros alcanzados y de las dificultades que se hubiesen afrontado para realizar cabalmente sus funciones. Explicación de las causas de desviación de lo planeado frente a lo ejecutado.</li> <li>• Información sobre el talento humano vinculado para desarrollar el trabajo, indicando sus calidades profesionales y carga laboral.</li> <li>• Concepto sobre la suficiencia y adecuación de los recursos físicos y financieros utilizados y propuesta sobre las apropiaciones que deberían hacerse para el futuro.</li> <li>• Enumeración de recomendaciones para mejorar la eficacia y eficiencia del trabajo del equipo auditor, así como la calidad de la comunicación de ésta con las partes auditadas.</li> <li>• Carta de remisión al máximo directivo por parte del auditor BASC.</li> </ul>

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

***“El Ajedrez, como cualquier actividad creativa, solo puede existir a través del esfuerzo combinado de aquellos que tienen talento creativo y de aquellos que poseen la habilidad de organizar su trabajo creativo”***  
(Mikhail Botvinnik) Gran maestro de ajedrez.

*Si en el curso de una partida se comprueba que se ha realizado una jugada ilegal, incluyendo el incumplimiento de los requisitos relativos a la promoción de un peón o la captura del rey del adversario, se reestablecerá la posición previa a producirse la irregularidad. Si no puede determinarse la posición inmediata anterior a producirse la irregularidad, la partida continuará a partir de la última posición identificable previa a la irregularidad.*



Su jugada según la Guía **BASCP03 Procedimiento Auditorías internas...**



Es condición primordial que los informes estén constructivamente redactados, de tal manera que inviten a la “acción” y no a la “reacción” defensiva. Saber expresar las cosas puede ser más importante que decirlas. Recuerde que si se promueve 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. Sin embargo, cuando dentro de este trabajo de cooperación se evidencian irregularidades que apuntan a hechos ilícitos, éstos deberán ser denunciados oportunamente

Utilizando la documentación diligenciada deberá elaborar el **Informe de la Auditoría** , en el que se detallan:

- Fecha y número del informe
- Número, fecha y lugar de realización de la Auditoría
- Tipo de Auditoría
- Auditor
- Objetivo y alcance de la Auditoría
- Áreas, personas y puntos auditados
- No conformidades y observaciones halladas
- Numero de observaciones hechas
- Observaciones generales o comentarios del Auditor
- Descripción breve del tipo de no conformidad u observación
- Responsable de la toma de acciones
- Fecha en la cual se le hará revisión
- Estado (se indica cuando se cierra solamente)
- Fecha programada para la próxima Auditoría
- Firma del Auditor

**Lo que el informe NO debe incluir:**

- Opiniones subjetivas.
- Información confidencial.
- Crítica a individuos.
- Declaraciones ambiguas.
- Detalles triviales

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



***“Tu no necesitas jugar muy bien, únicamente ayudar a tu oponente a que juegue muy mal”***  
(Genrikh Chepukaitis) Gran maestro de ajedrez.

*Después de actuar para las dos primeras jugadas ilegales , el árbitro concederá en cada caso dos minutos de tiempo extra al adversario; para una tercera jugada ilegal del mismo jugador, el árbitro decretará la pérdida de la partida para el infractor.*

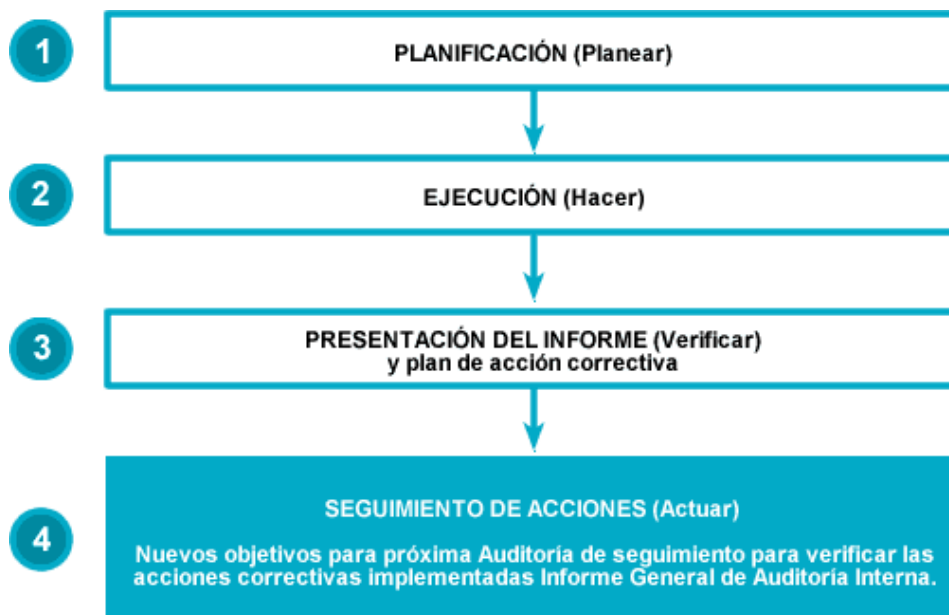


### FASE No. 4. SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES (Actuar)

#### En breves palabras...

- 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.

#### Para tener en cuenta en esta fase...



- 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.
- 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.



# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3



***“El pensamiento metódico es mas útil en el Ajedrez que la inspiración”***

**(C. J. S. Purdy) Gran maestro de ajedrez.**

*Si durante una partida se comprueba que algunas piezas han sido desplazadas de sus casillas, deberá reestablecerse la posición anterior a la irregularidad. Si no puede identificarse dicha posición, la partida continuará a partir de la última posición identificable anterior a que se produjera la irregularidad.*



Su jugada según la Guía **BASCP03 Procedimiento Auditorías internas ...**



El Auditor y su equipo auditor son responsables de hacer el seguimiento y revisión de las acciones preventivas y correctivas. Este seguimiento debe garantizar que las actividades propuestas son adecuadas, que los recursos van a ser suministrados y que el tiempo previsto para la ejecución de las actividades va a ser cumplidos oportunamente.

El equipo auditor o alguno de los auditores internos designados por el Auditor Principal luego de vencerse la fecha de cumplimiento de las acciones correctivas y preventivas, antes de la siguiente Auditoría verifican la ejecución de las mismas.

### **INFORME: ANÁLISIS DE LA EFECTIVIDAD DE LAS ACCIONES CORRECTIVAS Y PREVENTIVAS**

El auditor BASC al finalizar cada ciclo anual de Auditorías debe elaborar un Informe de análisis de la efectividad de las acciones correctivas y preventivas implementadas por cada área, teniendo en cuenta que las no conformidades detectadas no se repitan o que hayan sido eliminadas totalmente; las conclusiones del análisis se presentan como Información para el proceso de Revisión al Sistema de Gestión de Control y Seguridad BASC.

**NOTA:** Este Informe se hace en un formato establecido.

# EL ARBITRAJE

## módulo 4



Lección 1

Lección 2

Lección 3

*"Al jugar al Ajedrez entonces, podemos aprender: Primero: Previsión... Segundo: Prudencia... Tercero: Cautela... y al final, aprendemos del Ajedrez el hábito de no ser desanimados, por apariencias malas presentes en el estado de nuestros asuntos, el hábito de la esperanza por una oportunidad favorable y la perseveración de los secretos de los recursos"*  
(Benjamin Franklin)



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 éste 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 a los parámetros suscritos en el mismo; para ello asumimos la guía [BASCP05 Procedimiento Auditorías internas](#)

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 brindar los 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 éste módulo y su posterior evaluación en línea.