



Centro de
Especializaciones
Noeder

Diploma de Especialización

SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTIÓN

**MÓDULO
V**

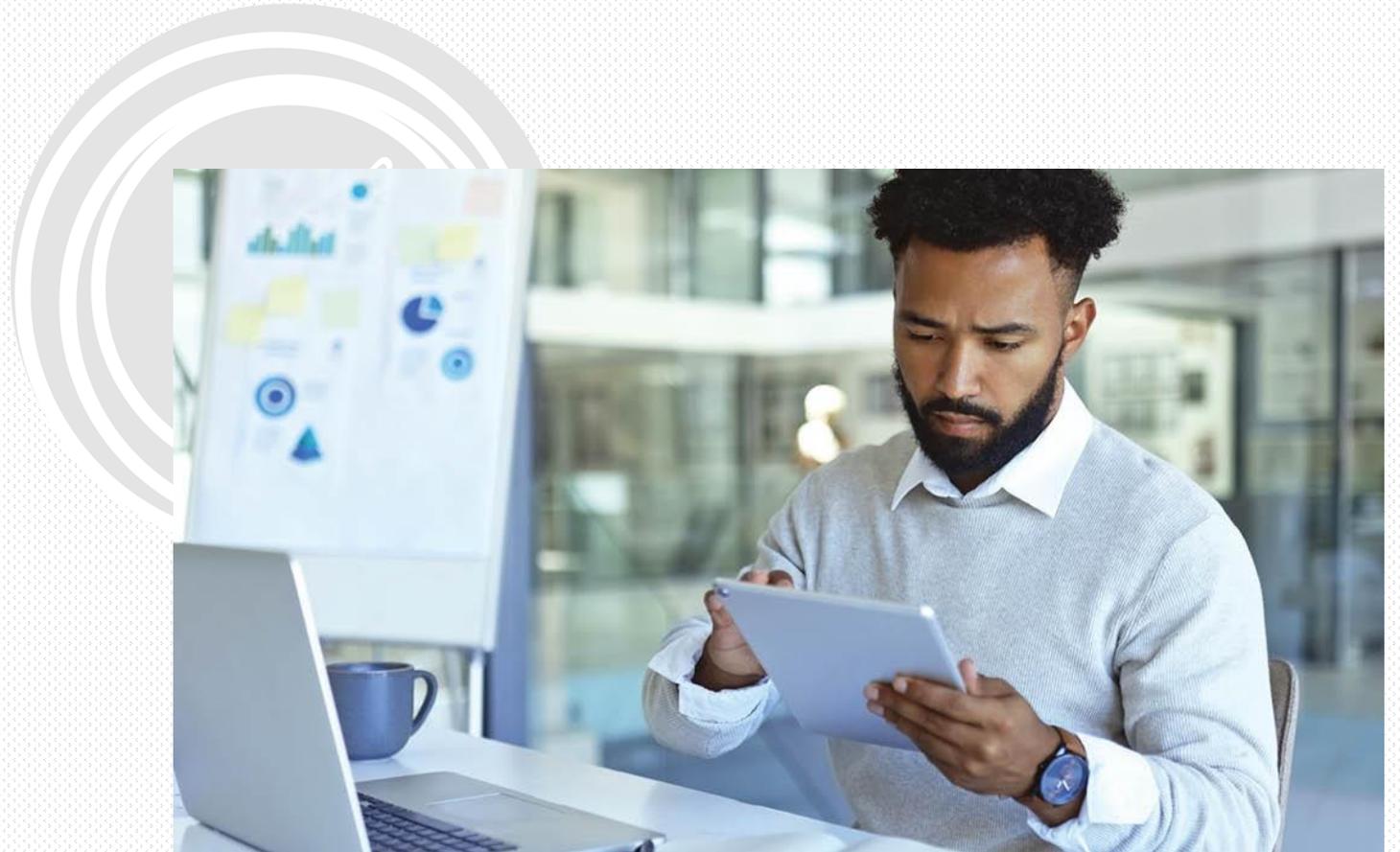
**AUDITORÍA DE LOS SISTEMAS
INTEGRADO DE GESTIÓN**

CLASE 02

MBA. Ing. Julio Pereyra Rosales

Objetivo :

Formar auditores internos competentes en sistemas integrados de gestión a fin de mantener la mejora continua en las organizaciones.





Índice :

Clase 1:

- Alcance de los sistemas de gestión.
- Definición y alcance del proceso de auditoría.

Clase 2:

- Principios de auditoría.
- Gestión de riesgos en auditoría.

Clase 3:

- Programa y plan de auditoría.

Clase 4:

- Ejecución de la auditoría.
- Habilidades y mejora del auditor.

TEMA N.º3

PRINCIPIOS DE AUDITORÍA



TEMA N.º3: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA



TEMA N.º3: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA



- Realizar la auditoría de forma ética, con honestidad y responsabilidad.
 - Sólo realizar actividades de auditoría si es competente para hacerlo.
 - Realizar la auditoría de manera imparcial.
 - Ser sensible a cualquier influencia que pueda ejercer sobre su juicio mientras lleva a cabo una auditoría.
-
- Los hallazgos de la auditoría, las conclusiones de auditoría y los informes de auditoría deberían reflejar de manera veraz y precisa las actividades de auditoría.
 - La comunicación es veraz, precisa, objetiva, oportuna, clara y completa.

TEMA N.º3: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA

Los auditores deben tener el debido cuidado de acuerdo con la importancia de la tarea que realizan y la confianza depositada en ellos por el cliente de auditoría y otras partes interesadas.



Los auditores ejercen discreción en el uso y la protección de la información adquirida en el desempeño de sus funciones.

TEMA N.º3: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA

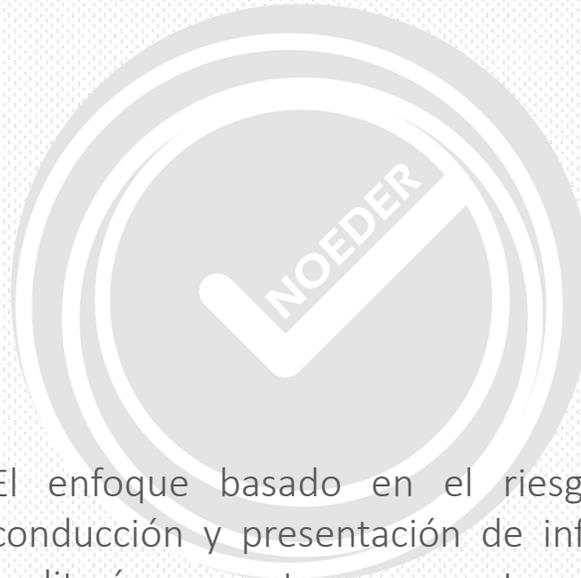
Independencia

Los auditores debe ser independiente de la actividad auditada siempre que sea posible y, en todos los casos, deberían actuar de forma tal que no estén sujetos a prejuicios ni a conflictos de intereses.



Enfoque en el Riesgo

El enfoque basado en el riesgo influye sustancialmente en la planificación, conducción y presentación de informes de las auditorías para garantizar que las auditorías se centren en asuntos que son importantes para el cliente de auditoría y para lograr los objetivos del programa de auditoría.



TEMA N.º3: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA



**Enfoque
basado en
evidencia.**

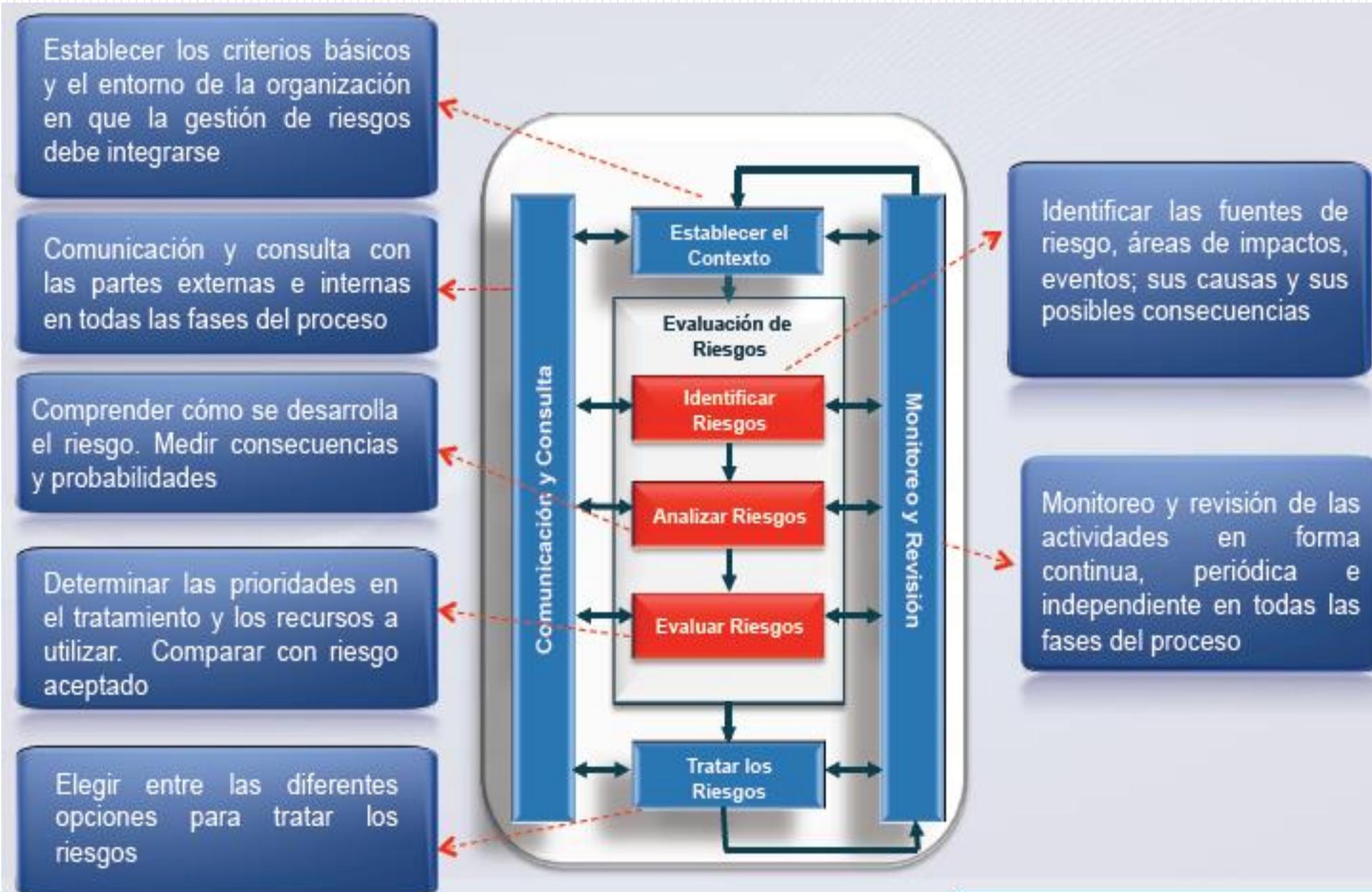
- La evidencia de auditoría es verificable.
- En general, se basa en muestras de la información disponible, ya que una auditoría se lleva a cabo durante un tiempo finito y con recursos limitados.
- Se debería aplicar un uso apropiado del muestreo, ya que está estrechamente relacionado con la confianza que se puede depositar en las conclusiones de la auditoría.

TEMA N.º4

GESTIÓN DEL RIESGO EN AUDITORÍA



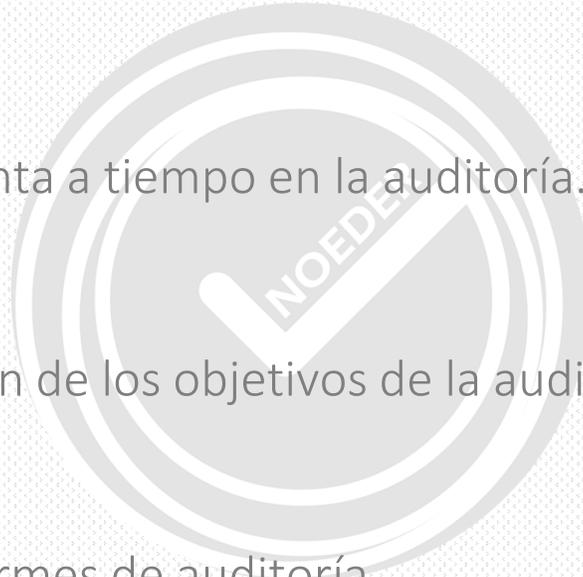
TEMA N.º4: GESTIÓN DEL RIESGO EN AUDITORÍA



ISO 31000:2018 *Gestión del Riesgo. Directrices*

TEMA N.º4: GESTIÓN DEL RIESGO EN AUDITORÍA

-  Auditor no competente.
-  No se cumpla con el programa de auditoría.
-  El personal auditado no se presenta a tiempo en la auditoría.
-  No existe una clara determinación de los objetivos de la auditoría.
-  Demora en la entrega de los informes de auditoría.
-  El personal designado (trabajo remoto / teletrabajo) se encuentran expuestos a riesgos operativos no identificados y vulnerables.



¡Gracias!



Centro de
Especializaciones
Noeder

Conócenos más haciendo clic en cada botón

