

Participa de nuestro Entrenamiento # 6 - Auditorías 4



Recolección de evidencia
y entrevistas.

Evaluación de la eficacia
de los controles en
riesgo.

Lugar: Google Hangouts Meet

Hora: 8:00a.m. a 12:00m

Día: 8 de mayo 2020

Inscripciones aquí

Vicerrectoría General





sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental.

Procedimiento de Auditorias

Código: U.PR.SIGA.004 Versión: 11

Recolección de Evidencias y Entrevistas



CONTENIDO

1. Principios ISO 9001:2015 / GTC ISO 19011:2018

2. Realización de una auditoría

3. Recopilación y verificación de la información

4. Técnicas de obtención de evidencia

5. Entrevistas



1. Principios ISO 9001:2015

sigaa

sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental

PRINCIPIOS DE LA ISO 9001:2015



Enfoque al cliente



Enfoque a
procesos



Mejora

Liderazgo



Toma de
decisiones basado
en la evidencia



Compromiso de
las personas



Gestión de
las relaciones

2. Principios de auditoría

GTC ISO 19011:2018



sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental

Relacionados con auditores

- Integridad
- Presentación imparcial
- Confidencialidad - seguridad de la información
- Debido cuidado profesional

Relacionados con la auditoria

- Independencia
- Enfoque basado en evidencia
- Enfoque basado en riesgos



2. Principios de auditoría



Integridad



Imparcial



Confidencialidad



Profesional



Independencia



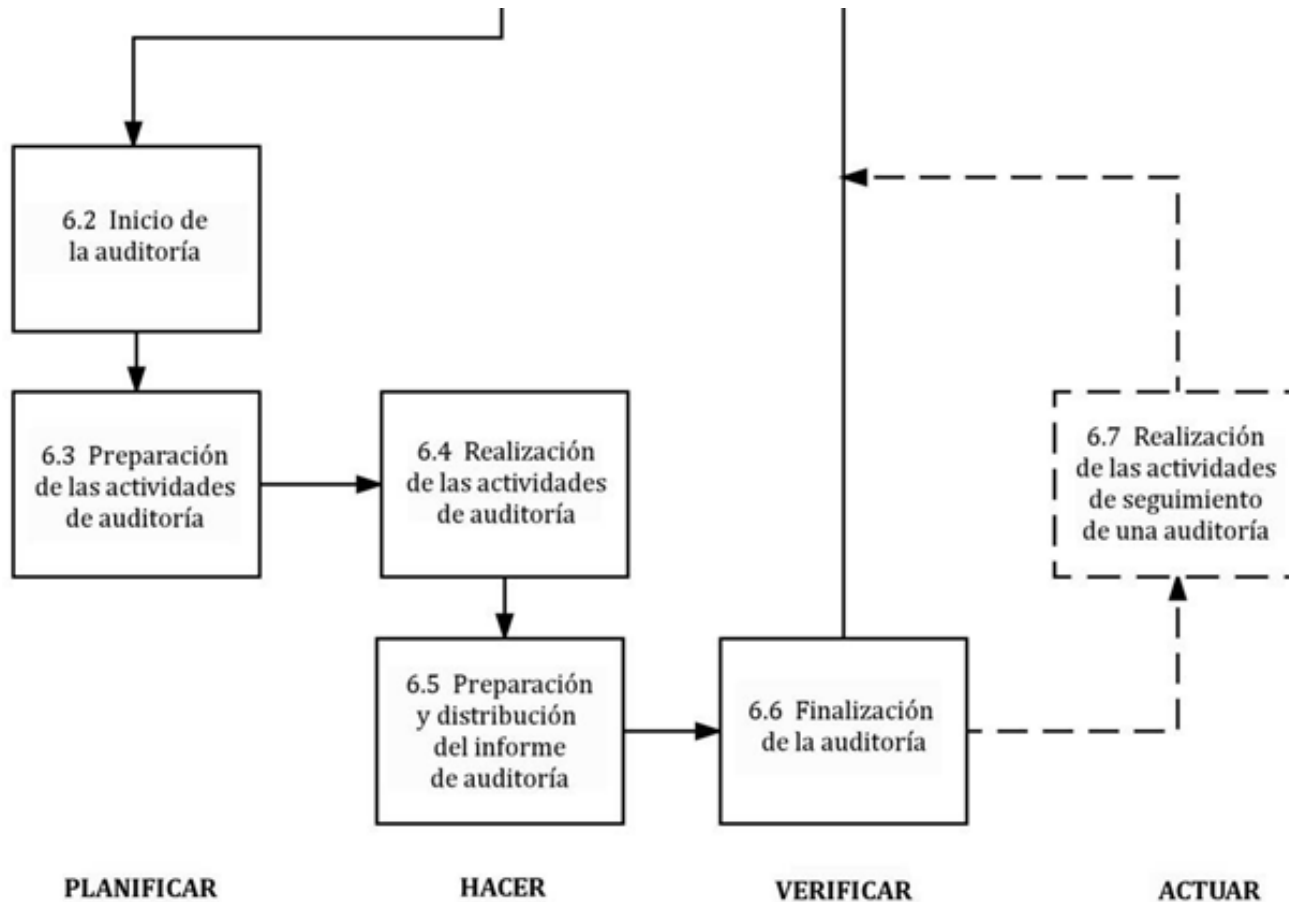
Enfoque basado en evidencia



GTC ISO 19011:2018

Realización de una auditoría

Capítulo 6



GTC ISO 19011:2018

Realización de una auditoría



2. Definiciones:

Auditoría: Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoría.



GTC ISO 19011:2018

6.4.7 Recopilación y verificación de la información



Figura 2 - Descripción de un proceso típico de recopilación y verificación de información





A.1 Aplicación de Métodos de Auditoría

Tabla A.1 - Métodos de auditoría

Alcance de la participación entre el auditor y el auditado	Ubicación del auditor	
	En el sitio	Remota
Interacción humana	Realización de entrevistas Completar listas de verificación y cuestionarios con participación del auditado Realización de una revisión de documentos con participación del auditado Muestreo	A través de comunicación interactiva significa: - realización de entrevistas; - observar el trabajo realizado con la guía remota; - completando listas de verificación y cuestionarios; - realización de revisión de documentos con participación de los propietarios.
Sin interacción humana	Realización de revisión de documentos (por ejemplo, registros, análisis de datos) Observando el trabajo realizado Llevando a cabo una visita in-situ Completando listas de verificación Muestreo (por ejemplo, productos)	Realización de revisión de documentos (por ejemplo, registros, análisis de datos) Observar el trabajo realizado a través de medios de vigilancia, teniendo en cuenta los requisitos sociales, estatutarios y normativos Análisis de datos

A.5 Verificación de la Información

- a) Completa
- b) Correcta
- c) Consistente
- d) Actual



También se debería considerar si la información que se verifica proporciona suficiente evidencia objetiva para demostrar que se están cumpliendo los requisitos

El muestreo de auditoría generalmente incluye los siguientes pasos:

- a) establecer los objetivos del muestreo;
- b) seleccionar el alcance y la composición de la población a muestrear;
- c) seleccionar un método de muestreo;
- d) determinar el tamaño de muestra que se tomará;
- e) conducir la actividad de muestreo;
- f) compilar, evaluar, informar y documentar los resultados.



A.6 Tipos de Muestreo

A.6.2 Muestreo basado en el juicio



A.6.3 Muestreo estadístico



A.14 Selección de Fuentes de Información

- a) Entrevistas
- b) Observaciones
- c) Información documentada
- d) Registros
- e) Resúmenes de datos, análisis e indicadores de desempeño;
- f) Información sobre control de los procesos
- g) Informes de otras fuentes



Técnicas de obtención de evidencia

- 1) **Física** : inspección, observación.
- 2) **Documental**: relevamiento, comprobación, rastreo, selectiva.



3) **Testimonial**: indagación, entrevista, encuesta, cuestionario, declaración, confirmación.

4) **Analítica**: análisis, conciliación, tabulación, cálculo, comparación.

Física

sigaa

sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental

Inspección

Documental

Física



Técnicas de obtención de evidencia

sigaa

sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental

Observación



Directa



Indirecta



Abierta



Discreta

Observación

sigaa

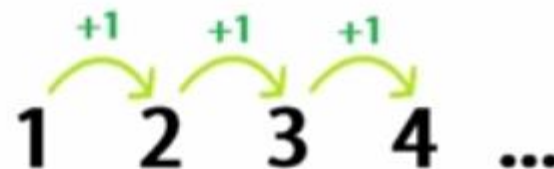
sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental



Relevamiento



Comprobación



Rastreo



Revisión Selectiva



Testimonial



Entrevista



Indagación



Confirmación



Encuesta



Cuestionario



Declaración

Analítica

sigaa

sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental



Conciliación



Análisis



Comparación



Tabulación



Cálculo

- a) Entrevistas a personas en los niveles y alcance de la auditoria
- b) Dentro del horario programado de auditoria
- c) Intentos para relajar a la persona entrevistada
- d) Explicar motivo de la entrevista y la toma de notas
- e) Seleccionar cuidadosamente el tipo de pregunta

Tipos de Entrevista



- **Estructurada:** se ciñe a una cédula elaborada, se aplica siempre del mismo modo.
- **Focalizada:** se desarrolla alrededor de un tema que interesa al investigador, es más flexible.
- **Libre:** sin dirección rígida.



Forma de las preguntas



- **Abiertas:** no presentan ninguna restricción a las respuestas.
- **Cerradas:** la única opción de respuesta es SI, NO, NO SÉ.
- **De elección múltiple:** se presentan respuestas probables para seleccionar y ordenar.
- **De abanico:** varias respuestas para escoger una o más.



Recomendaciones



sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental

- Las preguntas deben elegirse en función de los objetivos.
- El vocabulario adecuado a la población que se entrevista.
- Las preguntas no deben sugerir la respuesta.
- No deben hacerse preguntas demasiado largas.



Redacción de Hallazgos



¡GRACIAS!

siqa sistema integrado
de gestión académica,
administrativa y ambiental.

