



Tipos de Auditoría

Elaborado por
Jorge A. Valencia de los Ríos
Gestión y Conocimiento S.A.S
Bello (Antioquia). 2017

Este material es propiedad intelectual de GESTIÓN Y CONOCIMIENTOS S.A.S.
Permitido su uso sólo para los propósitos de la formación brindada a la Alcaldía de Bello



Contenido

- ▶ Contexto
- ▶ Tipos de auditoría



Contenido

▶ Contexto

▶ Tipos de auditoría



Modelo Tres Líneas de Defensa



Fuente: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%C3%A1brica-fraude.original.pdf

Instituto de Auditores Internos de España

Modelo Tres Líneas de Defensa

Primera línea de defensa se encuentra la gestión operativa de la compañía. Aquellos que tienen la responsabilidad de ejecutar las operaciones objetivo de la compañía de acuerdo al marco de cumplimiento establecido.

Como una **segunda línea de defensa** las organizaciones disponen de las funciones que diseñan el marco de cumplimiento de la operación: la gestión de riesgos, funciones de diseño del control interno, normativa u otras de cumplimiento.

La **tercera línea de defensa** queda reservada para la dirección de Auditoría Interna ofrece aseguramiento al órgano de gobierno de la organización y la alta dirección sobre cómo la organización evalúa y gestiona sus riesgos y la eficiencia y eficacia con la que ejecuta el marco de cumplimiento.



Fuente: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/150323-visi%C3%B3n2020-auditor%C3%ADa-interna-original.pdf

Instituto de Auditores Internos de España

Modelo Tres Líneas de Defensa



Fuente: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/f%20C3%A1bricaaudcontinuaweb.original.pdf
Instituto de Auditores Internos de España

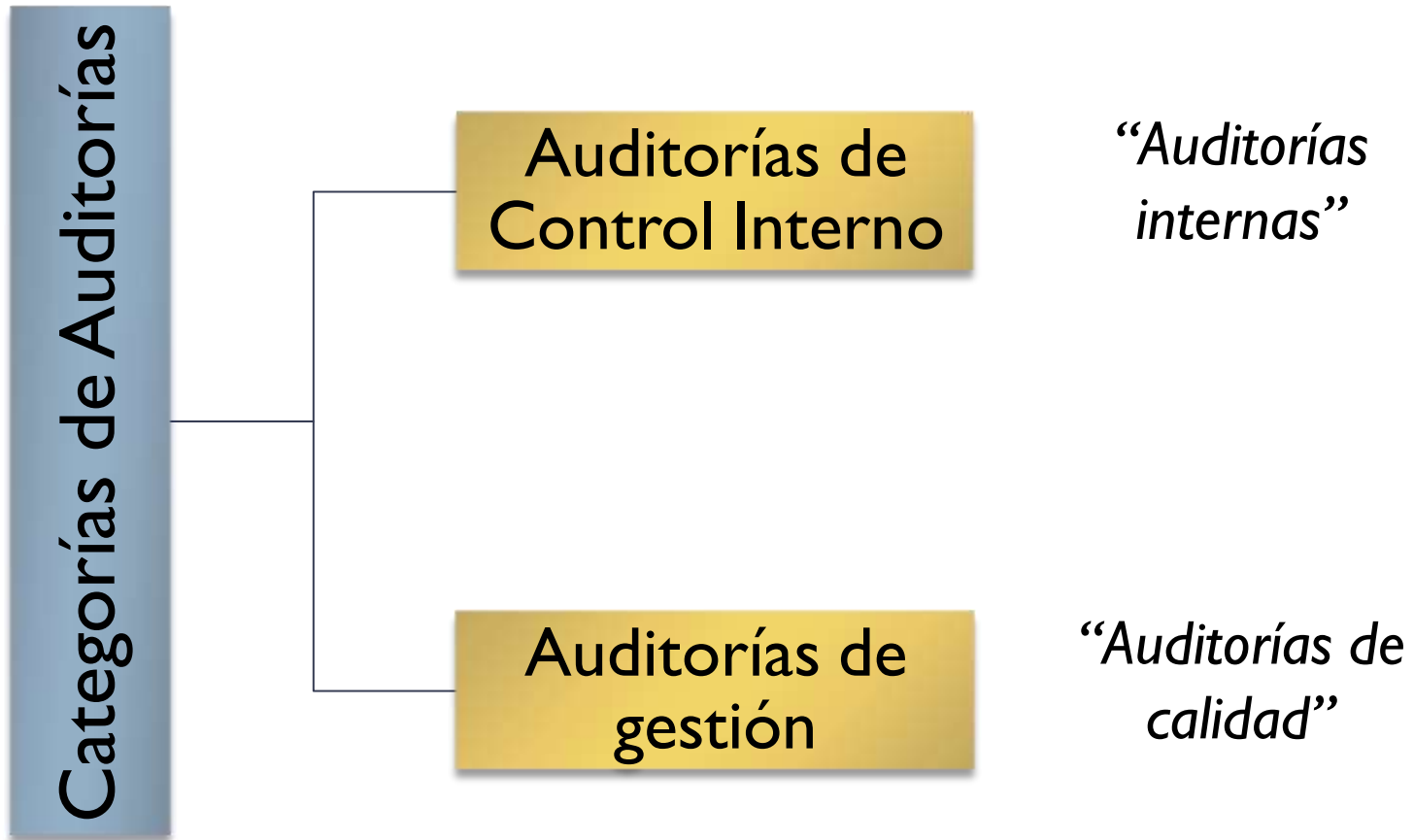
Contenido

▶ Contexto

▶ Tipos de auditoría



Tipos de auditorías: Dos grandes categorías



Tipos de auditorías: Dos grandes categorías

Categorías de Auditorías

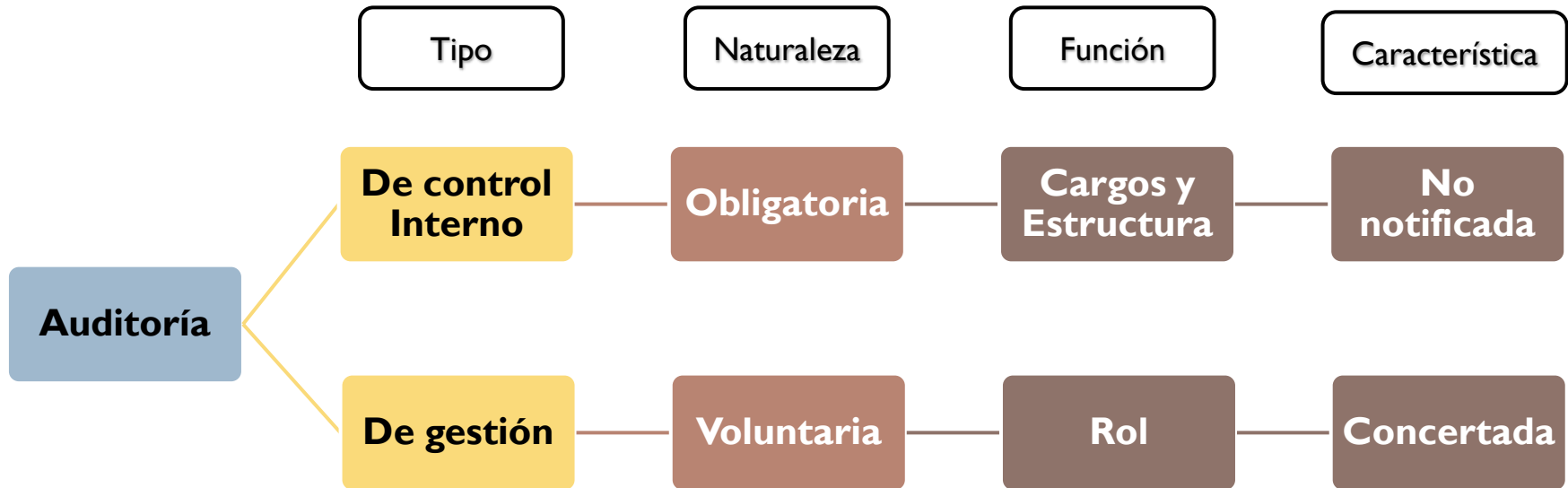
Auditorías de Control Interno

“La Auditoría Interna tiene la misión de mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, visión y asesoramiento objetivos basados en riesgos ”

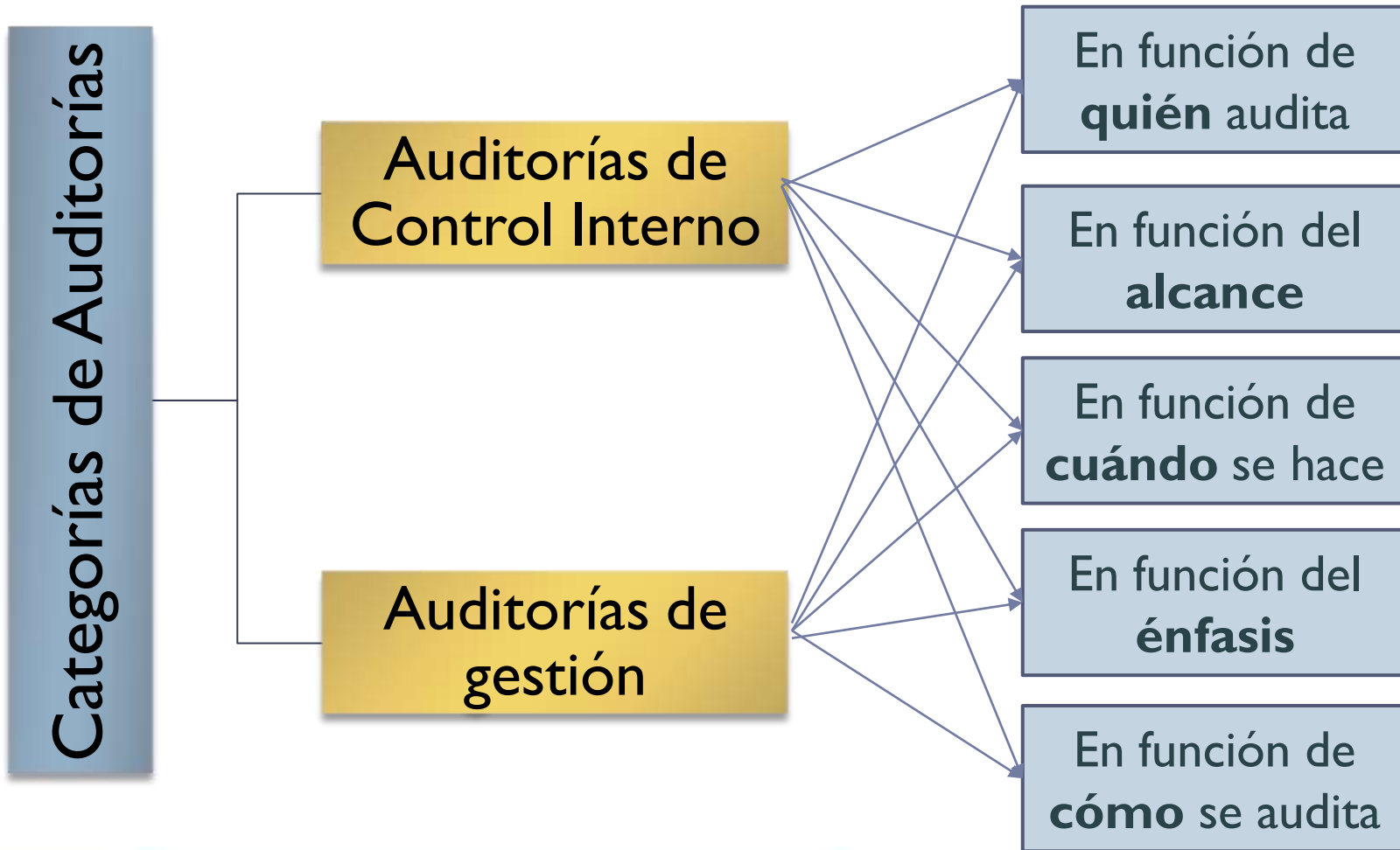
Auditorías de gestión

“Evaluar la conformidad del sistema de gestión con respecto a los requisitos aplicables y el nivel de implementación y mejoramiento del mismo”

Tipos de auditorías: Dos grandes categorías



Tipos de auditorías



Tipos de auditorías

En función de
quién audita

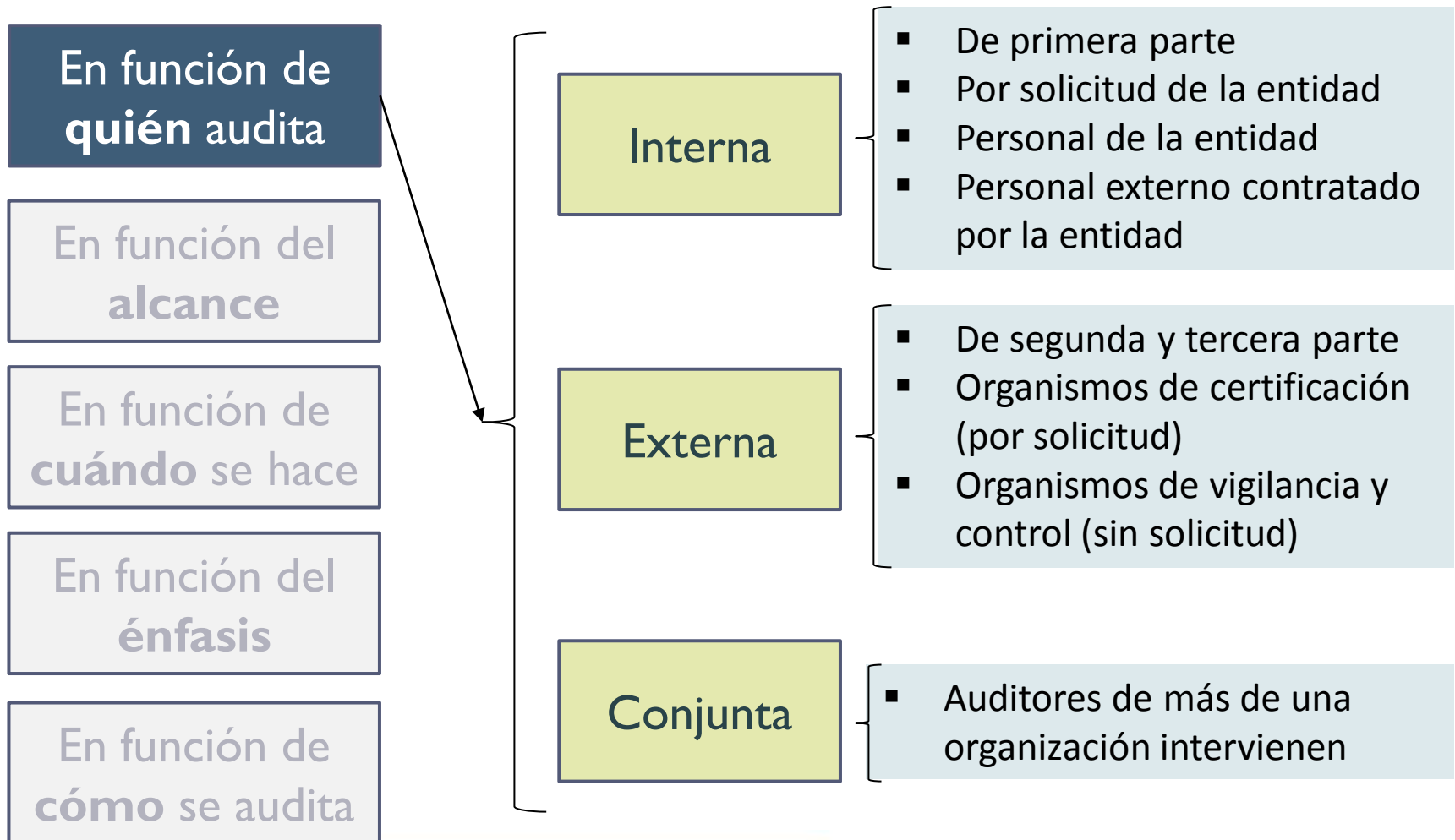
En función del
alcance

En función de
cuándo se hace

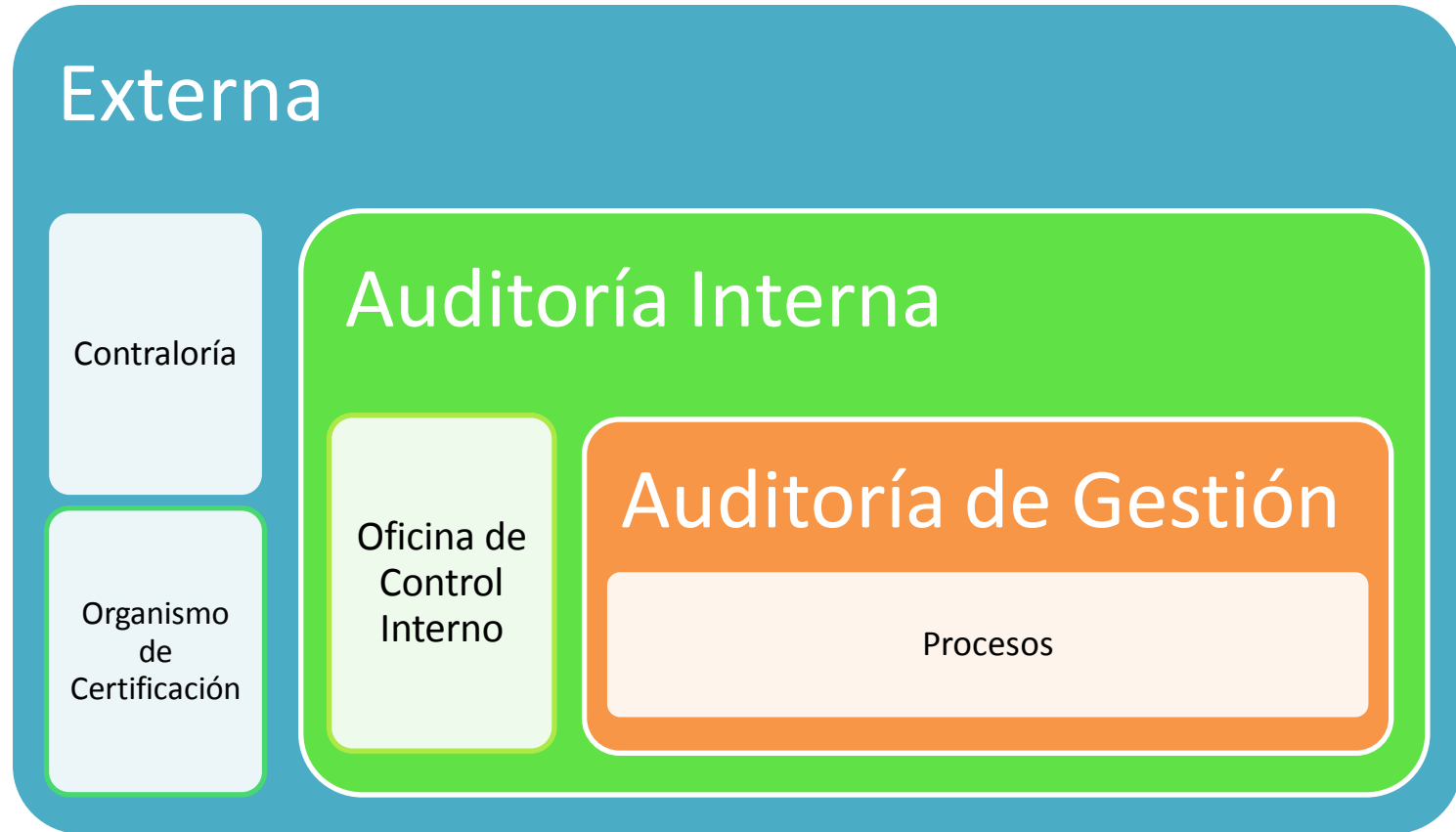
En función del
énfasis

En función de
cómo se audita

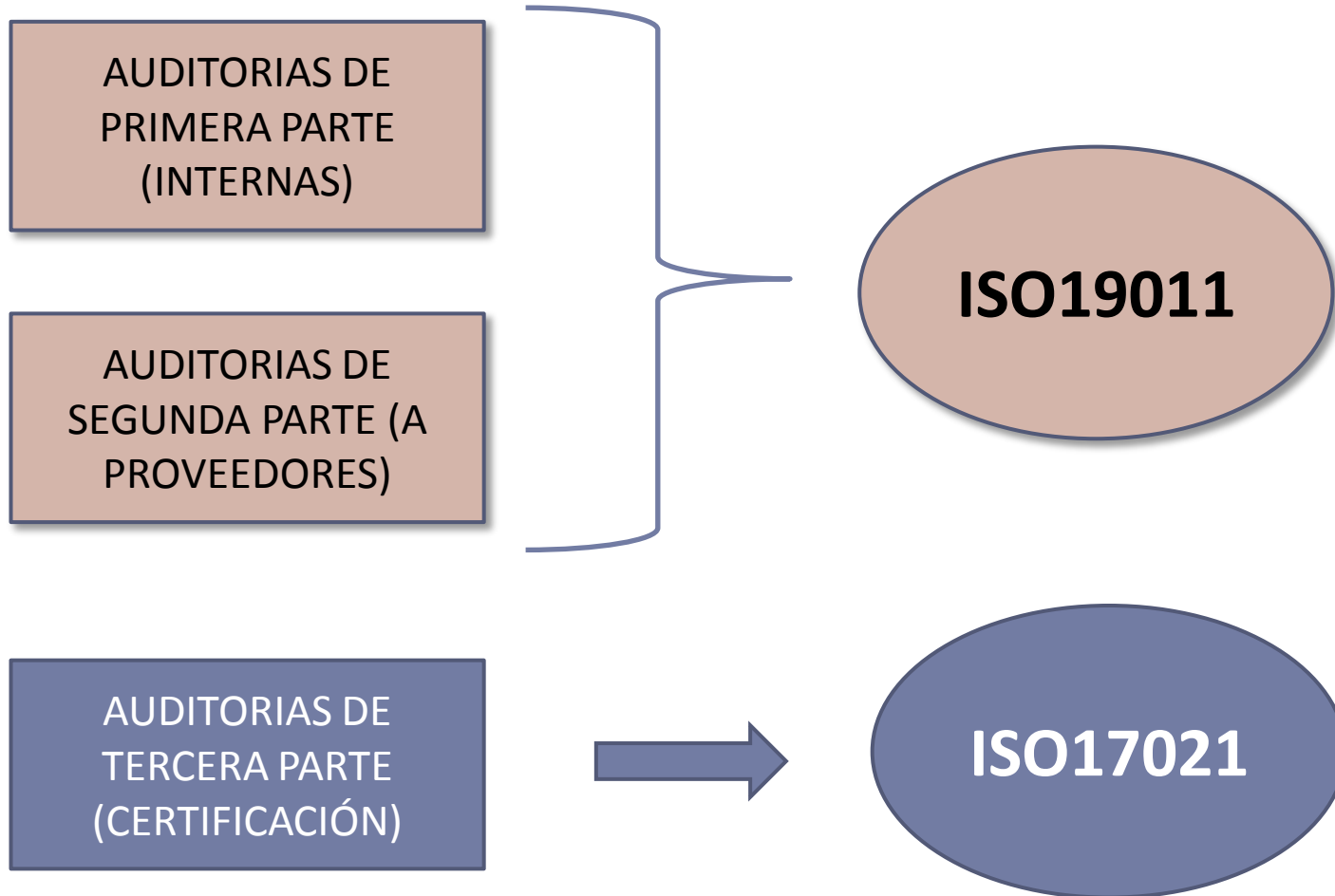
Tipos de auditorías



Tipos de auditorías



Referentes normativos internacionales



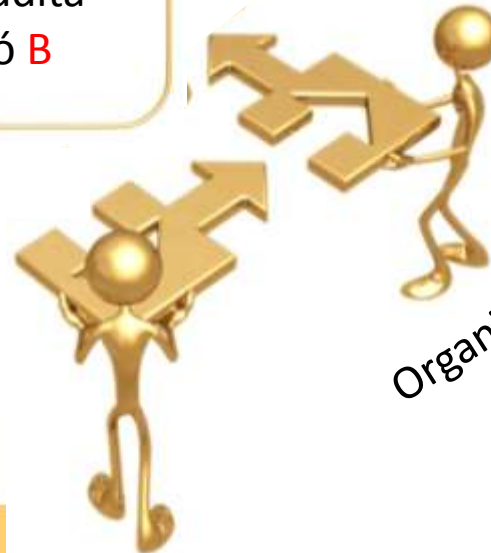
Tipos de auditorías

Conjunta

Organización A
audita



Se audita
A ó B

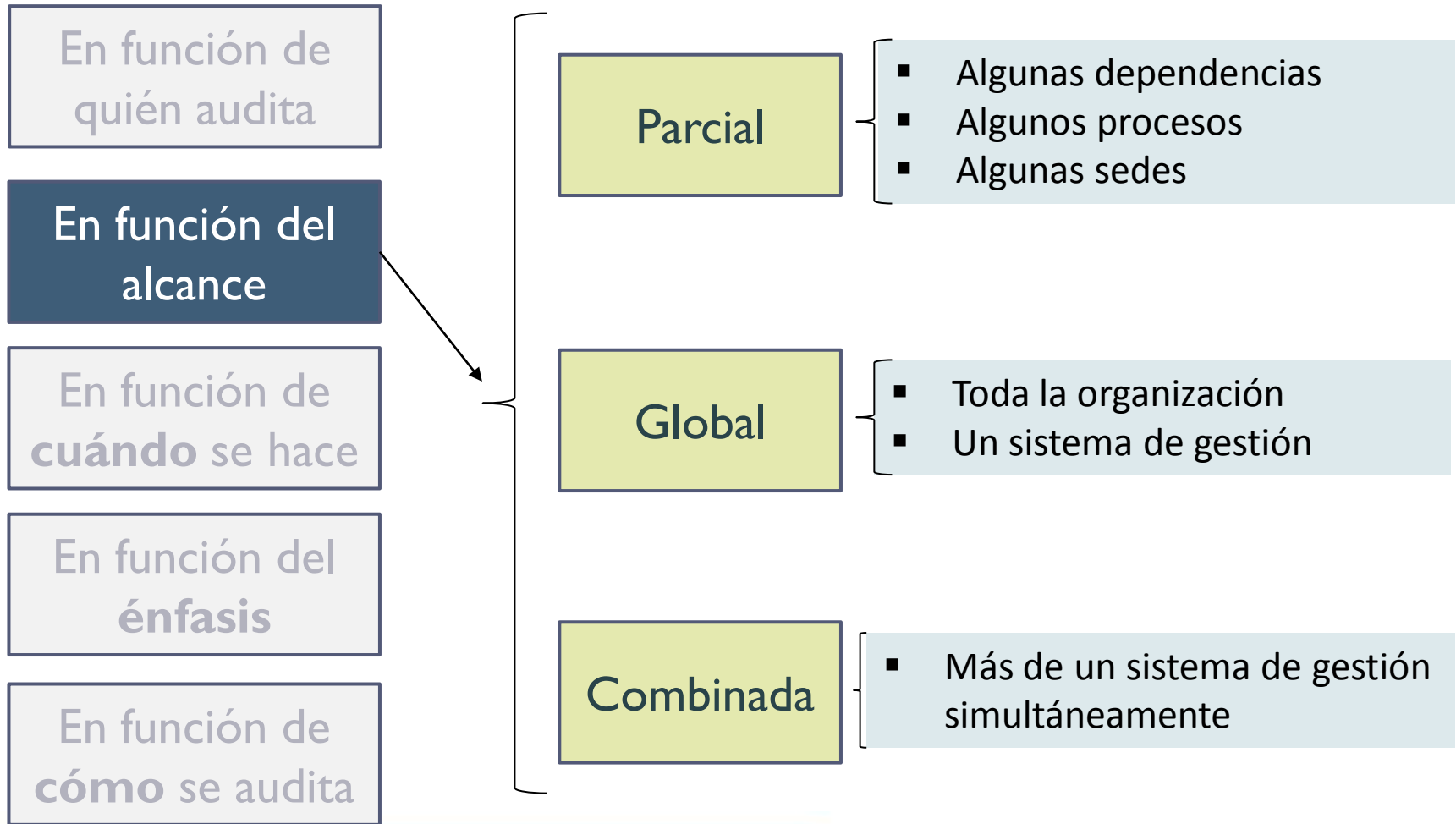


Organización B
audita

*Auditoría llevada a cabo a un único
auditado por dos o más organizaciones
auditoras*

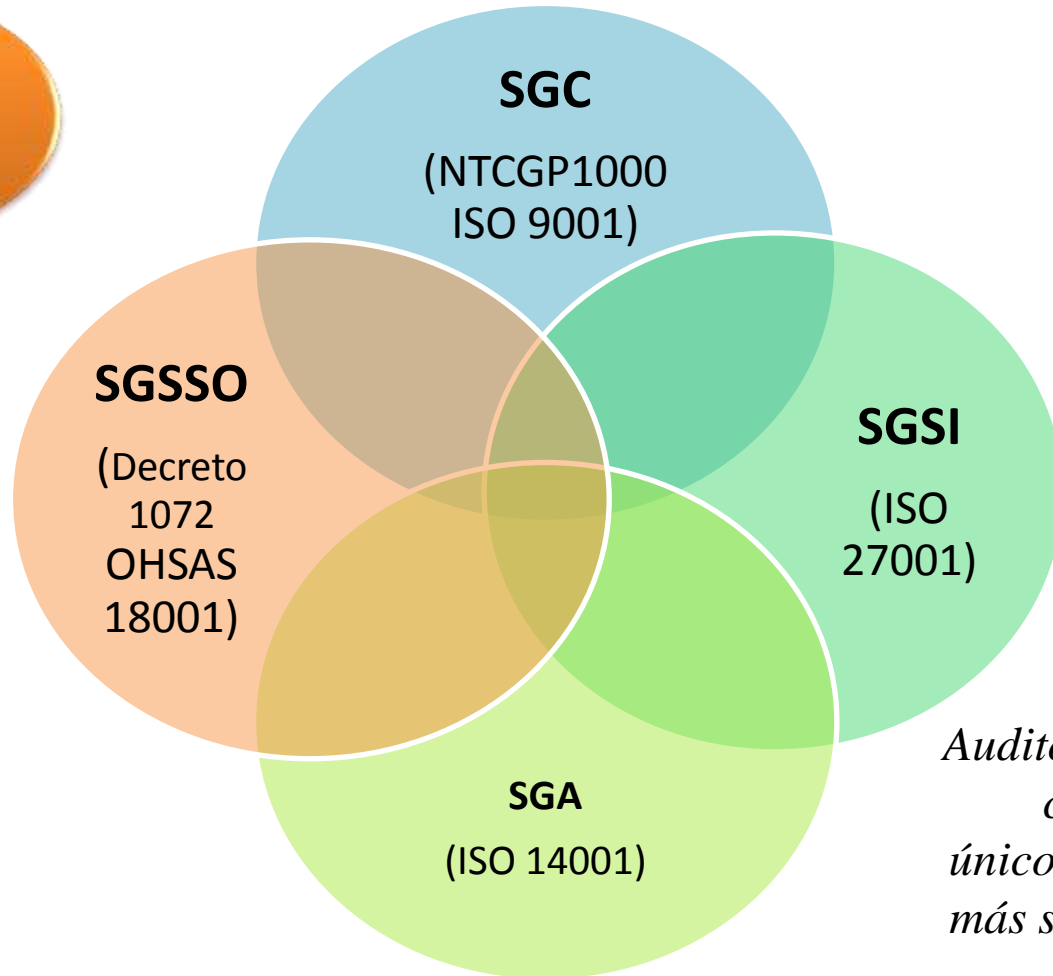
ISO 9000:2015

Tipos de auditorías



Tipos de auditorías

Combinada



*Auditoría llevada a cabo conjuntamente a un único auditado en dos o más sistemas de gestión.
ISO 9000:2015*

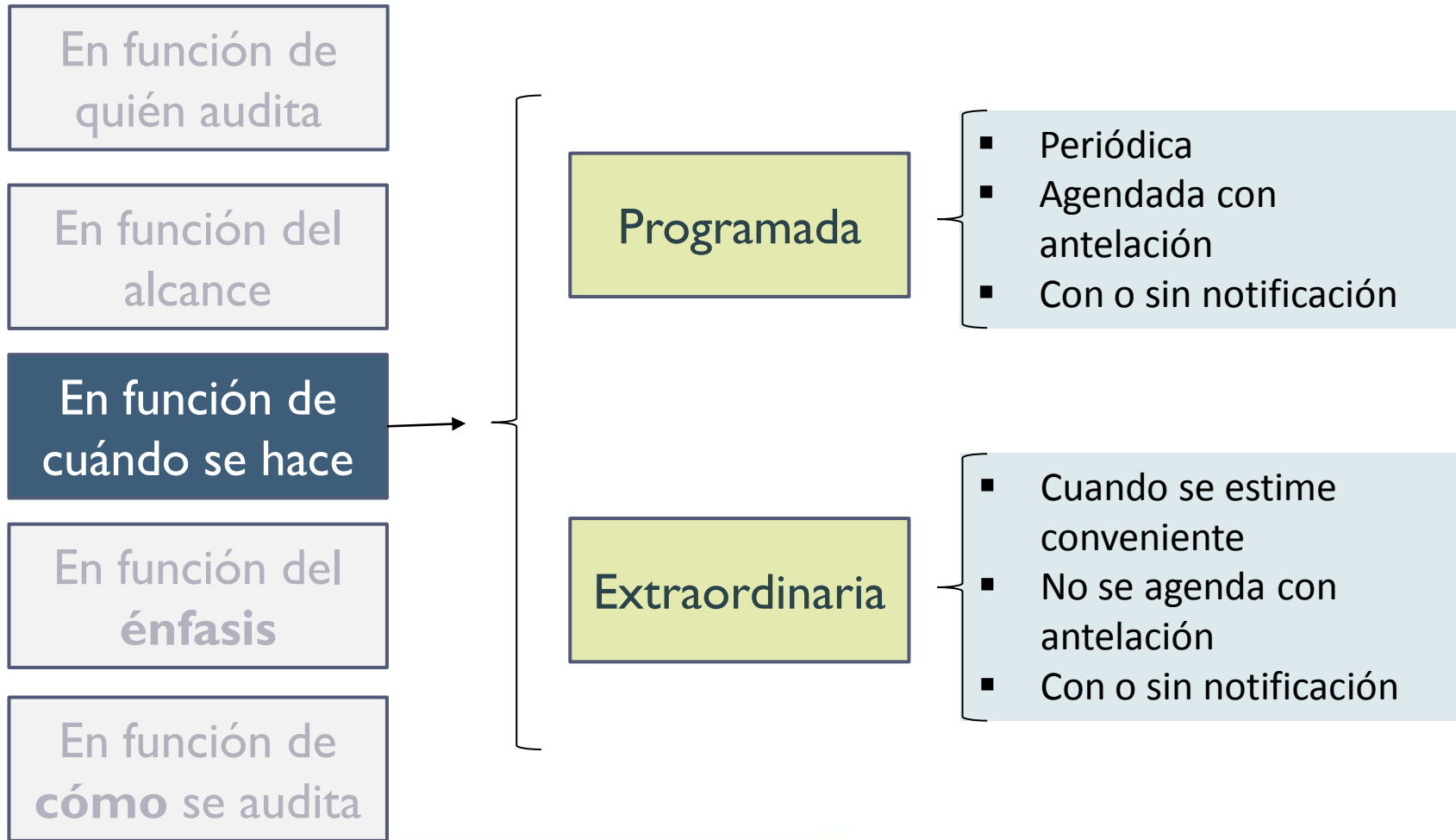
Auditoría Combinada vs Auditoría Integrada

Esta Norma Internacional adopta el enfoque de que cuando se auditan juntos dos o más sistemas de gestión de distintas disciplinas, esto se denomina “auditoría combinada”. Cuando estos sistemas están integrados en un único sistema de gestión, los principios y procesos de auditoría son los mismos que para una auditoría combinada.

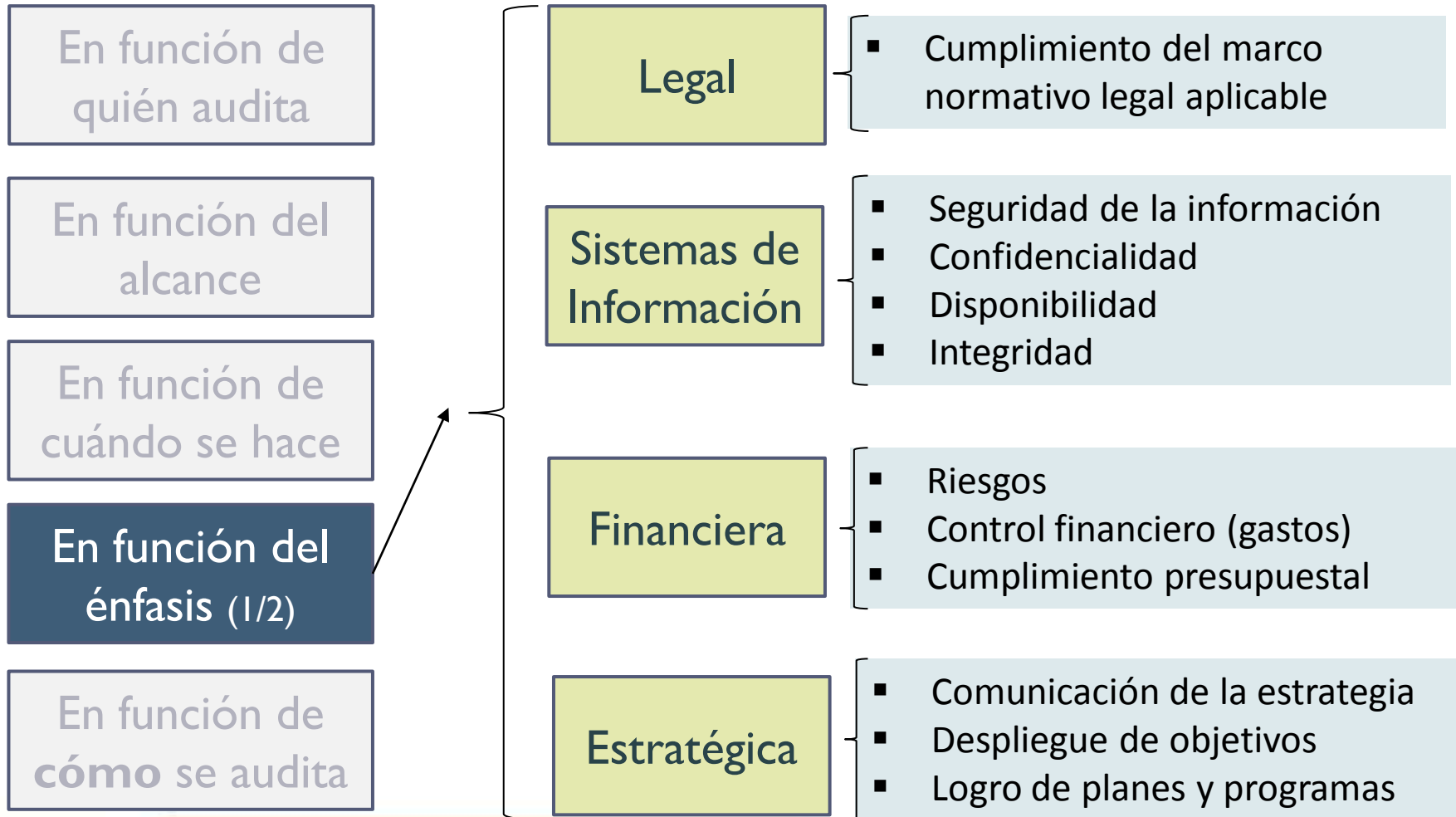
Fuente: *NTC-ISO19011:2012*

El concepto “auditoría integrada” no lo incluye la norma NTC-ISO19011, es parte del lenguaje común que se adopta en las organizaciones.

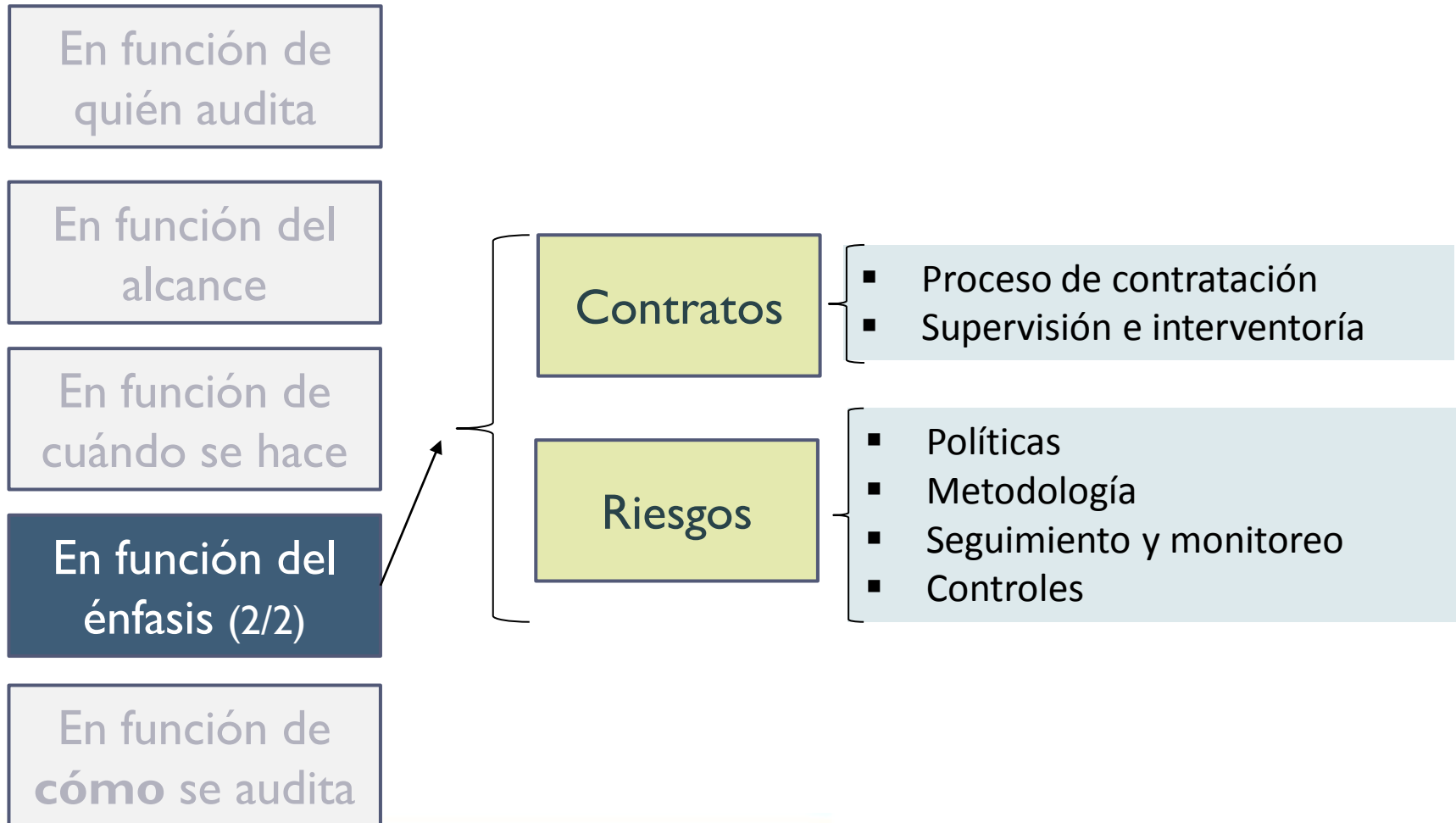
Tipos de auditorías



Tipos de auditorías



Tipos de auditorías



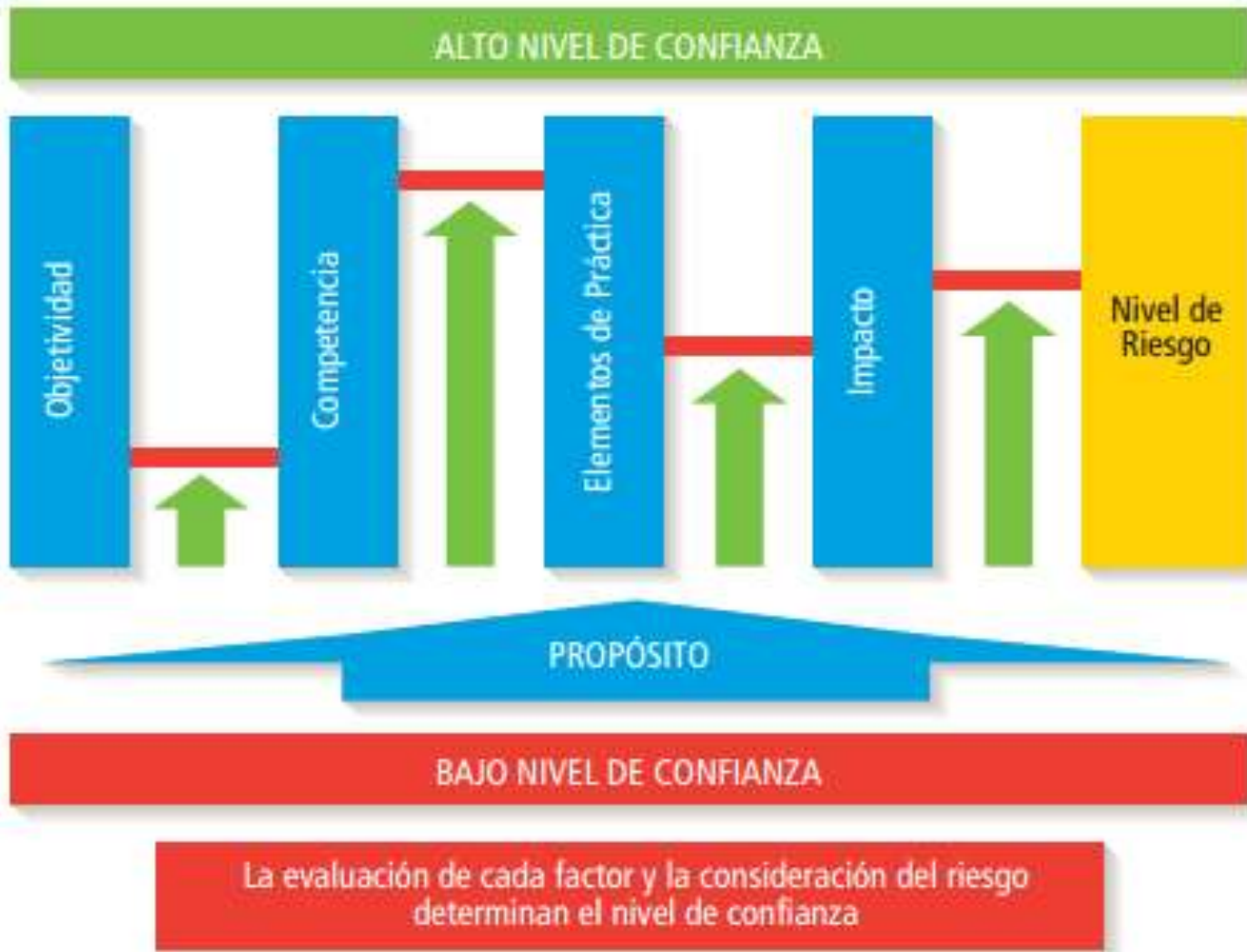
Auditoría con enfoque de riesgos

CRITERIOS

| | Planeación | Control financiero | Seguridad de la Información | Seguridad Laboral |
|----------|------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|
| Unidad A | Verde | Verde | Verde | Verde |
| Unidad B | Rojo | Rojo | Amarillo | Verde |
| Unidad C | Amarillo | Amarillo | Amarillo | Verde |
| Unidad D | Verde | Amarillo | Verde | Verde |
| Unidad E | Verde | Amarillo | Verde | Rojo |

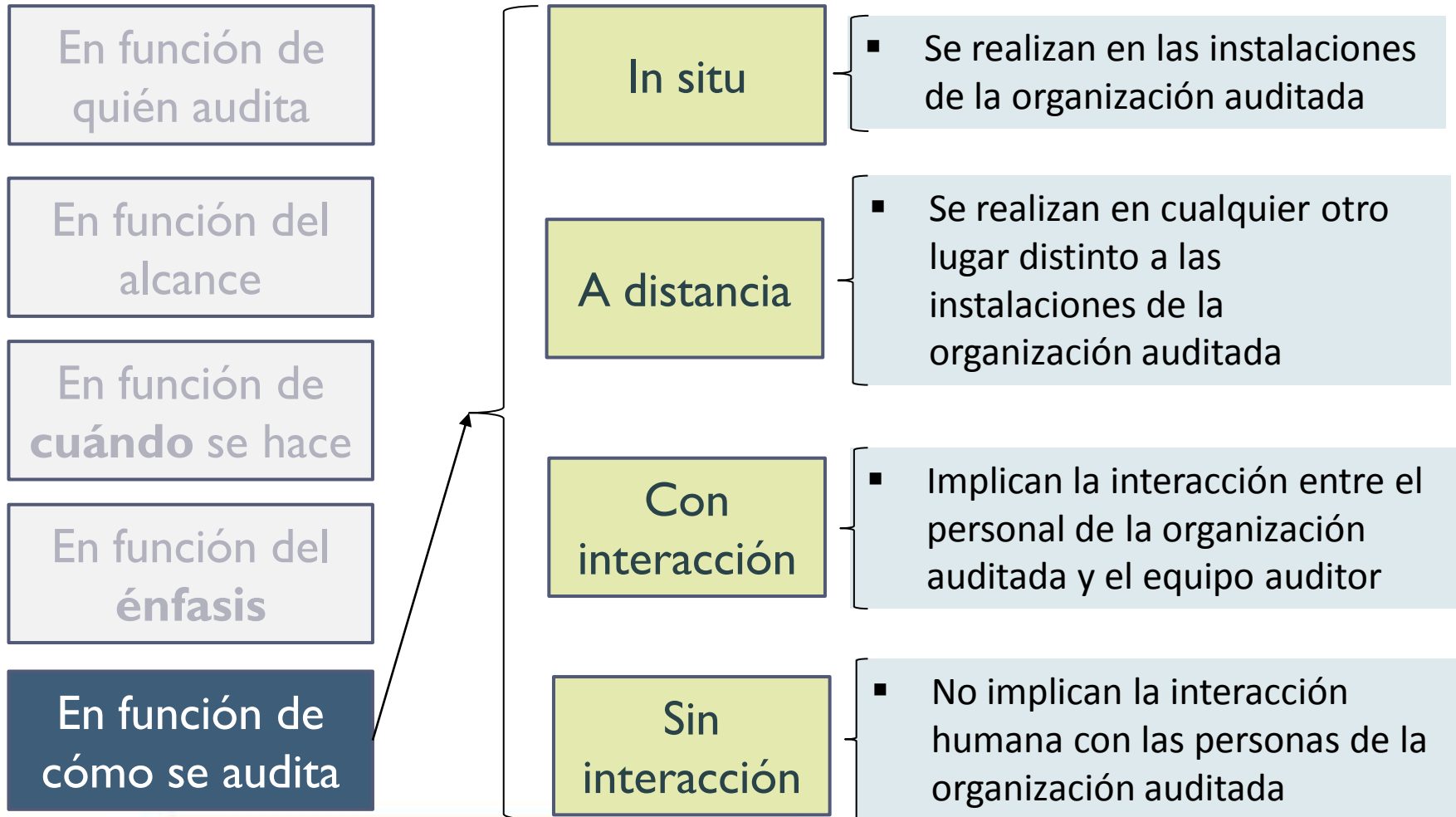
Fuente: Elaboración propia

Nivel de riesgos de las auditorías



Fuente: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/fdp_aseguramiento-dic2013_original.pdf
Instituto de Auditores Internos de España

Tipos de auditorías



MÉTODOS DE AUDITORÍA



FIN

GRACIAS

Jorge A. Valencia de los Ríos
Coordinador de Consultoría
Gestión y Conocimiento S.A.S.
Telefax: (4) 3524848
Celular 310 - 831 80 12
e-mail: jvalenciar@gestionyconocimiento.com