**EVALUACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA POR PARTE DEL MÁXIMO ÓRGANO DE CONTROL**

La evaluación de los servicios de auditoría interna por parte del máximo órgano de control, Consejo, Junta Directiva, Alcalde, Comité de Auditoría, etc. es un mecanismo que permite conocer la percepción de dicho órgano con respecto al valor añadido de la función y así a portar a la mejora continua de esta.

1. **OBJETO**

Conocer la percepción del máximo órgano de control frente a los servicios de auditoría interna y su comportamiento con respecto a las Normas Globales de Auditoría Interna – NOGAI –.

1. **ALCANCE**

El presente documento sugiere una serie de preguntas que puede realizar al máximo órgano de control frente a la labor del Auditor, sin embargo, el mismo es una guía, por lo cual no pretende cubrir todas las situaciones a evaluar.

1. **BATERIA DE PREGUNTAS[[1]](#footnote-1)**

* ¿La función de auditoría interna cuenta con políticas y procedimientos documentados y divulgados?
* ¿El Estatuto de Auditoría Interna ha sido sometido a una evaluación, validando tanto su alineación con las normas definidas por el IIA, así como con el rol dentro de la organización y las mejores prácticas de la profesión? ¿Está aprobado por el Comité de Auditoría?
* ¿Los informes de Auditoría presentan al Comité los aspectos de mayor relevancia e impacto para la organización?
* ¿La función de auditoría interna, es reconocida por su liderazgo en cada uno de los niveles de la organización?
* ¿Los miembros del equipo de auditoría cuentan con la formación y experiencia requeridos para el desarrollo de sus funciones?
* ¿El plan anual de auditoría se encuentra estructurado con base a los riesgos a los que está expuesta la organización?
* ¿La ejecución del trabajo realizado por los auditores, evidencia cumplimiento en los tiempos asignados y por tanto eficiencia tanto en la planeación como en el desarrollo?
* ¿La función de auditoría interna tiene aspectos para mejorar? Por favor realizar una descripción de estos.
* ¿La actividad de auditoría interna está percibida como una actividad que añade valor y ayuda a nuestra organización a lograr sus objetivos?
* ¿La integridad de la actividad de auditoría interna instaura la confianza que sirve de base para su rol como asesor creíble dentro de la organización?
* ¿El personal de la actividad de auditoría interna se mantiene al día con los cambios en el negocio, en la industria y en las cuestiones normativas relevantes?
* ¿La actividad de auditoría interna promueve ética y valores apropiados de forma eficaz?

**EVALUACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA POR PARTE DEL CLIENTE DE AUDITORÍA**

La evaluación de los servicios de auditoría interna por parte de los clientes de auditoría es un recurso esencial para maximizar el valor que esta función aporta a la organización. Es un mecanismo que permite conocer su percepción respecto al valor añadido de la función, el cumplimiento de las normas, aportando a la mejora continua de la función.

1. **OBJETO**

Conocer la percepción de los clientes de auditoría a los servicios de auditoría interna y su comportamiento con respecto a las Normas Globales de Auditoría Interna – NOGAI –.

1. **ALCANCE**

El presente documento sugiere una serie de preguntas que puede realizar a los clientes de auditoría frente a la labor del Auditor, sin embargo, el mismo es una guía, por lo cual no pretende cubrir todas las situaciones a evaluar.

1. **BATERIA DE PREGUNTAS**

* ¿Considera que la auditoría interna comunicó adecuadamente los objetivos y el alcance de la auditoría?
* ¿Le mantuvieron informado sobre el progreso y resultados preliminares?
* ¿Considera que el enfoque de la auditoría fue alineado con los riesgos clave de su área?
* ¿La auditoría contribuyó a identificar oportunidades de mejora en sus procesos?
* ¿Fue claro y útil el informe de auditoría final?
* ¿Las recomendaciones de la auditoría fueron aplicables y prácticas?
* ¿Percibe que la auditoría interna aporta valor en la gestión de riesgos y controles?
* ¿El personal de la actividad de auditoría interna respeta el valor y la propiedad de la información que reciben y no la divulga sin contar con la autoridad apropiada excepto si existe una obligación legal o profesional para hacerlo?
* ¿El personal de la actividad de auditoría interna se comunica eficazmente (de forma oral, escrita, y gráfica)?
* ¿El personal de la actividad de auditoría interna demuestra el conocimiento adecuado de los procesos de negocio, incluyendo los factores críticos para el éxito?
* ¿El personal de la actividad de auditoría interna demuestra habilidades eficaces para la identificación y resolución de problemas?

Para cuantificar los resultados se pueden establecer escalas de evaluación tales como:

* Muy Satisfecho - Satisfecho - Neutral - Insatisfecho - Muy Insatisfecho
* Malo, Regular; Bueno y Excelente
* Totalmente en Desacuerdo, En Desacuerdo , De acuerdo, Totalmente de Acuerdo

1. Fuente: [www.auditool.com](http://www.auditool.com) documentos: Cuestionario de Evaluación de Calidad para la Función Auditora (Gerencias y Auditores); Cuestionario para Evaluar la Gestión de la Función de Auditoría Interna por Parte del Comité de Auditoría. [↑](#footnote-ref-1)