

3.3 Organización de la información y evidencia en la auditoría administrativa



MTI. José Flavio Sosa Gaspar

Contenido

Introducción a la auditoría administrativa

Importancia de la organización de la información

Tipos de evidencia en auditoría

Procedimientos para la recopilación de evidencia

Documentación y papeles de trabajo

Herramientas tecnológicas en la organización de la información

Buenas prácticas en la gestión de la evidencia

Conclusiones

Introducción a la Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa es una evaluación integral de los procesos y estructuras organizativas para asegurar su eficiencia, eficacia y cumplimiento normativo.



Importancia de la Organización de la Información

Una adecuada organización de la información garantiza:

- Acceso rápido y preciso a los datos necesarios.
- Facilita la identificación de áreas de mejora.
- Asegura la trazabilidad y transparencia en los hallazgos.

Tipos de Evidencia en Auditoría

La evidencia en auditoría puede clasificarse en:

- Documental: Registros escritos, contratos, informes.
- Física: Inspección de activos tangibles.
- Testimonial: Declaraciones de empleados o terceros.
- Analítica: Datos financieros y operativos analizados

Procedimientos para la Recopilación de Evidencia

Los métodos comunes incluyen:

- Inspección: Examen físico de activos y documentos.
- Observación: Presenciar procesos en tiempo real.
- Confirmación: Verificación con fuentes externas.
- Revisión Analítica: Análisis de tendencias y ratios.

Documentación y Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son registros que documentan:

- Procedimientos aplicados.
- Pruebas realizadas.
- Información obtenida.
- Conclusiones alcanzadas

Sirven como evidencia del trabajo realizado y respaldan los hallazgos y recomendaciones.

Herramientas Tecnológicas en la Organización de la Información

El uso de software especializado facilita:

- La gestión eficiente de documentos.
- El seguimiento de hallazgos en tiempo real.
- La colaboración entre equipos de auditoría.

Buenas Prácticas en la Gestión de la Evidencia

- Organización estructurada: Uso de carpetas digitales y físicas bien categorizadas.
- Seguridad y confidencialidad: Control de accesos a la información sensible.
- Verificación y validación: Corroborar la autenticidad y relevancia de la evidencia recolectada.
- Uso de checklists: Facilita el seguimiento y cumplimiento de requisitos de auditoría

Desafíos en la Organización de la Información y Evidencia

- Exceso de información: Dificultad para filtrar lo relevante.
- Falta de estandarización: Diferentes formatos de documentación.
- Resistencia al cambio: Dificultad en la adopción de herramientas tecnológicas.
- Pérdida de información: Mal almacenamiento y gestión de archivos.

Soluciones a los Desafíos en la Organización de la Información

- Implementar políticas claras de documentación y almacenamiento.
- Uso de software de gestión documental.
- Capacitación constante a los auditores sobre organización y herramientas digitales.
- Respaldo y almacenamiento en la nube para evitar pérdida de información.

Herramientas Digitales para la Gestión de la Evidencia

- AuditBoard: Plataforma integral de auditoría y cumplimiento.
- TeamMate Audit: Software para la gestión de riesgos y auditorías.
- Microsoft Excel/Google Sheets: Para organizar datos y generar reportes.
- Google Drive/OneDrive: Para almacenamiento y colaboración en la nube.

Conclusión

- La correcta organización de la información y evidencia es clave para auditorías efectivas.
- Implementar procesos estructurados y herramientas tecnológicas mejora la eficiencia y confiabilidad.
- La capacitación continua en gestión de la información fortalece la calidad de las auditorías.

Referencias

Auditool. (s.f). Mejores prácticas al gestionar evidencia de auditoría. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/mejores-practicas-al-gestionar-evidencia-de-auditoria>

Caseware. (s.f). Mejores prácticas para la gestión de auditoría interna. Recuperado de <https://www.caseware.com/es/resources/blog/best-practices-for-internal-audit-management/>

Gestiopolis. (s.f). Evidencias y papeles de trabajo en Auditoría. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/evidencias-papeles-trabajo-auditoria/>

Organización de los Estados Americanos (OEA). (2014). Evidencia y documentación de la auditoría. Recuperado de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_evi_doc_2014.pdf

Kawak. (2024, julio 24). Buenas prácticas de auditoría y control interno en las organizaciones. Recuperado de <https://blog.kawak.net/noticias/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones>

Inteco. (s.f). 10 buenas prácticas para tener una auditoría interna de calidad. Recuperado de <https://blog.inteco.org/buenas-practicas-auditoria-interna>

Moore Global. (s.f). Buenas prácticas en la documentación y evidencia de Auditoría. Recuperado de <https://ec.moore-global.com/publications/articulos/buenas-practicas-en-la-documentacion-y-evidencia-d>

Universidad Veracruzana. (2003). La auditoría administrativa como técnica de evaluación. Recuperado de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2013/01/auditoriaadm2003-1.pdf>

Moreno, M. E. (2006). Buenas prácticas en exámenes de auditoría de gestión gubernamental. Recuperado de https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/1178/1/TMAG_EPYG_2006_MME.pdf

DocuSign. (s.f). ¿En qué consiste el proceso de auditoría en una empresa?. Recuperado de <https://www.docusign.com/es-mx/blog/proceso-de-auditoria>

AmeliCA. (s.f). La auditoría: disciplina fundamental en el ámbito empresarial. Recuperado de <https://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2214494007/html/>

ACAFI. (2023). Guía Mejores Prácticas de Auditoría 2023. Recuperado de <https://acafi.cl/wp-content/uploads/2024/01/Guia-Practica-Auditoria-2023-2024.pdf>

FMPDH. (s.f). Auditoría Administrativa. Recuperado de https://www.fmpdh.com.mx/desarrollo/Audi_admin.htm

Prezi. (s.f). 33- Organización de la información y evidencias. Recuperado de <https://prezi.com/bbwqm3nyhuyt/33-organizacion-de-la-informacion-y-evidencias/>

Studocu. (s.f). Auditoría Administrativa. Recuperado de <https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-salesiana/auditoria-administrativa/auditoria-administrativa/12582777>