

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	3
2. OBJETIVO	3
3. ALCANCE.....	3
4. REFERENCIAS NORMATIVAS.....	3
5. DEFINICIONES.....	3
6. PLAN ANUAL DE AUDITORÍA (PAA) DE LA OCI	4
6.1. Criterios para la elaboración del Plan Anual de Auditoría de la OCI	4
6.2. Actividades para elaborar y aprobar el Plan Anual de Auditoría de la OCI.....	5
6.3. Perfil del Equipo Auditor	6
6.4. Seguimiento a la Ejecución del Plan Anual de Auditoría.....	8
6.5. Evaluación de las Auditorías Internas, Evaluaciones y Seguimientos	8
6.5.1. Evaluación del Desempeño de la Función de Auditoría	8
6.5.2. Evaluación del Resultado del Plan Anual de Auditoría.....	8
7. MEJORA CONTINUA DEL PROCESO	9
8. PLAN INDIVIDUAL DE AUDITORÍA (PIA)	9
8.1. Recolección Preliminar de Información para la Auditoría interna, Seguimiento y Evaluación.....	9
8.2. Elaboración del Plan Individual de Auditoría (PIA).....	9
8.2.1. Definición del Alcance para la Auditoría interna	10
8.2.2. Definición del Objetivo para la Auditoría interna	10
8.2.3. Elaboración de listas de verificación para la Auditoría interna	10
8.2.4. Diseño de Pruebas para la Auditoría interna.....	10
8.2.5. Elaboración del Plan Individual de Auditoría (PIA).....	11
8.3. Roles del Equipo Auditor	12
8.4. Carta de Representación	13
8.5. Reunión de Apertura (auditoría interna)	13
8.6. Aplicación de Pruebas en Sitio y/o Virtuales	14
8.7. Papeles de trabajo de la Auditoría Interna.....	14
8.8. Aplicación y Registro de las Pruebas de Auditoría	15
8.9. Seguimiento a la Ejecución de la Auditoría	15
8.10. Elaboración del Informe Preliminar	15
8.11. Redacción de Oportunidades de Mejora y No Conformidades	16
8.12. Análisis de la Respuesta al Informe Preliminar	19
8.13. Informe Definitivo	20
8.14. Distribución del Informe Definitivo	21
8.15. Reunión de cierre de la auditoría	21
8.16. Evaluación de la auditoría.....	22
9. ASESORÍA Y ACOMPAÑAMIENTO	23
9.1. Actividades de Asesoría y Acompañamiento	23
9.2. Planificación, Ejecución y Seguimiento de las Actividades de Asesoría y Acompañamiento....	24

