



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE INFORMES



LINEAMIENTOS DE ELABORACIÓN DE INFORME

LOS LINEAMIENTOS EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE UNA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

LINEAMIENTOS GENERALES PARA SU PREPARACIÓN

Para que la empresa logre mantener un seguimiento de las recomendaciones, esta debe implementar algunos lineamientos que le permitirán definir la implantación de los cambios propuestos por el auditor. Para la implantación, es necesario tener de expertos del tema, que tomen en cuenta:

- Considerar la participación de especialistas, cuando se estime que la aplicación de las recomendaciones así lo requiere.
- Realizar con la amplitud necesaria las pruebas adecuadas para obtener evidencia que fundamente la adopción de las sugerencias del auditor.
- Establecer los mecanismos necesarios para mantener un adecuado control del cumplimiento de estas propuestas en los términos y las fechas establecidas.
- Brindar el apoyo a las áreas involucradas durante el proceso de seguimiento e instrumentación de tales recomendaciones.
- Evaluar los resultados y los logros alcanzados como producto de las modificaciones efectuadas de acuerdo con dichas propuestas.
- No perder de vista el objeto de la auditoría cuando se llegue a las conclusiones y recomendaciones finales.
- Ponderar las soluciones que se propongan para hacerlas prácticas y viables.
- Explorar diferentes alternativas para inferir las causas efecto, traducirlas en recomendaciones preventivas y correctivas, según sea el caso.
- Tomar en cuenta los resultados de auditorías realizadas con anterioridad, para evaluar el tratamiento y el curso de acción tomados en la obtención de resultados.
- Es conveniente que antes de emitir el informe, una persona independiente a la aplicación de la auditoría revise los borradores y los papeles de trabajo con el fin de verificar que han cumplido con todas las normas de auditoría.



ACCIONES ESPECÍFICAS A CONSIDERAR EN ESTA ETAPA

Para examinar el grado de avance en la puesta en práctica de los cambios sugeridos y sentar bases para una auditoría de seguimiento, se requiere que el auditor verifique cómo esta se efectúa. Es importante que tanto los hallazgos como las recomendaciones estén respaldados por evidencia competente y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor.

Los resultados deben reunir atributos como:

- Objetividad y visión imparcial de los hechos.
- Oportunidad y disponibilidad en tiempo y lugar de la información.
- Claridad y fácil comprensión del contenido.
- Utilidad y provecho que puede obtenerse de la información.
- Calidad y apego a las normas de calidad y elementos de sistema de calidad en materia de servicios.
- Lógica y secuencia acorde con el objeto y las prioridades establecidas.

Aspectos operativos. Para abordar este aspecto es aconsejable ajustarse el siguiente orden:

- **Introducción:** criterios que se contemplaron para comprender e interpretar la auditoría.
- **Antecedentes:** información que enmarca la génesis y situación actual de la organización.
- **Justificación:** elementos que hicieron necesaria su aplicación.
- **Objetivos** de las auditorías y los fines que se persiguen en el informe.
- **Estrategia y cursos de acción.**
- **Recursos** y medios humanos, materiales o tecnológicos empleados.
- **Resultados y hallazgos** significativos y evidencia suficiente que los sustenta.
- **Conclusiones** e inferencias basadas en las pruebas obtenidas.
- **Recomendaciones y señalamientos** para mejorar la operación y el desempeño.
- **Asuntos especiales** que requieren de un estudio más profundo.



EJEMPLO DE UN FORMATO DE INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA

El siguiente informe fue emitido por la Contraloría General de la República de Costa Rica, división de fiscalización operativa y evaluativa en el área de fiscalización de servicios económicos, sobre “La gestión del Hospital de Trauma S.A. (HDT)” en el año 2015

1. Resumen ejecutivo.
2. Introducción
3. Origen de la auditoría.
4. Objetivo de la auditoría.
5. Naturaleza y alcance de la auditoría.
6. Generalidades acerca de la empresa auditada.
7. Metodología aplicada.
8. Comunicación preliminar de los resultados de la auditoría.
9. Resultados. Planificación estratégica y operativa.



- 10.** Debilidades en la planificación institucional
- 11.** Incipiente sistema de control interno.
- 12.** Contratación administrativa organizativa.
- 13.** Ausencia de normativa interna.
- 14.** Ausencia de órgano gestor de contratos.
- 15.** Deficiencias en los procesos de contratación.
- 16.** Debilidades en el sistema electrónico utilizado.
- 17.** Costos e indicadores en el uso de la capacidad instalada.
- 18.** Carencia de un sistema de costeo y una metodología para su determinación.
- 19.** Indicadores del uso de la capacidad instalada.
- 20.** Conclusiones.
- 21.** Disposiciones a la Junta Directiva del Hospital del Trauma
- 22.** Anexos
 - a.** Procedimientos ordinarios de contratación revisados.
 - b.** Productos y resultados según la planificación institucional.
 - c.** Equipo médico y de hospital sin utilizase a octubre 2014.
 - d.** Observaciones al borrador informe de auditoría operativa sobre la gestión del Hospital del Trauma.
- 24.** Cuadros
 - a.** Cantidad de cirugías y procedimientos quirúrgicos octubre, 2014 realizados en el centro médico.
 - b.** Cantidad de cirugías y procedimientos quirúrgicos octubre, 2014 realizados mediante contratación.



BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

- Arens, A. y Elder, R. (2007). Auditoría: un enfoque integral. (11ª ed.). México DF. Pearson Educación. ISBN 9789702607397.
- Benjamín, E. (2007). Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio. (2ª ed.). México DF, Pearson Educación. ISBN 9789702607847
- Estupiñan, R. (2007). Pruebas selectivas en auditoría. Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586484763
- Mantilla, S. (2007). Auditoría basada en riesgos Perspectiva estratégica de Sistemas. Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586485128
- Mantilla, S. (2009). Auditoría del Control Interno. (2ª ed.). Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586486064
- International Federation of Accountants. (2010). Normas ternacionales de Información Financiera (NIIF), recuperado el 16 de febrero, 2016 de <https://www.ifac.org/2010>.
- International Federation of Accountants, IFAC. (2016). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad IFAC, 2010. Recuperado el 16 de febrero, 2016 <https://www.ifac.org>

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- International Organization for Standardization. (2011). ISO 19011:2011 Guidelines for auditing management systems. Recuperado de http://www.iso.org/iso/home/store/catalogue_tc/catalogue_detail.htm?csnumber=50675
- Sotomayor, A. (2008) Auditoría administrativa: proceso y aplicación. México D.F: Editorial McGraw-Hill Interamericana
- Marques de Almeida, J. J. (octubre-diciembre, 2001). Nuevas tendencias en la auditoría. Contaduría y Administración, 203, pp. 37-44. Consultado 16 de febrero, 2016: <http://redalyc.uaemex.mx/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=39520304>
- Franklin, E. B. (2007). Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio. México DF: Pearson Prentice Hall.
- Mendivil, V. M. (2010). Elementos de auditoría. México DF: Cengage Learning.
- Ramió, C. (2014). La auditoría operativa en la práctica: técnicas de mejora organizativa. Barcelona, España, Editorial Los Libros de la Catarata.



