**GUÍA 7**

**Control de calidad supervisión**

**Etapa de familiarización (Pre-estudio)**

**Nombre de la Entidad:**

**Periodo de la auditoría:**

De conformidad con la Etapa realizada, el supervisor de auditoría deberá de evaluar de forma objetiva, si se realizaron las guías de acuerdo a lo solicitado en cada una de ellas, y si las mismas permitieron conocer el entorno de la entidad fiscalizada; así como, si el equipo de auditoría, observó una conducta profesional adecuada al realizar sus labores de conformidad con los principios éticos orientadores de actitudes y conductas institucionales.

**Papeles de trabajo:**

| **No.**  **Guía** | **Aspectos evaluados** | **Observaciones**  **(Comentarios del Supervisor con relación a las guías elaboradas)** | **Recomendaciones** |
| --- | --- | --- | --- |
| 3. | Recopilación de fuentes de información relacionada con el tema de auditoría y la entidad |  |  |
| 4. | Comunicación con el auditado |  |  |
| 5. | Solicitud de información preliminar |  |  |
| 6. | Evaluación y gestión del riesgo de auditoría |  |  |

Fuente: Equipo de auditoría.

De haberse detectado alguna conducta anti ética demostrada por algún integrante del equipo de auditoria, el Supervisor deberá proceder de acuerdo a lo estipulado en el Acuerdo Número A-017-2020 Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento.

**Observaciones:**

**Objetivo:**

Verificar que el equipo de auditoría haya demostrado una conducta profesional de alto nivel y cumplido con la elaboración de papeles de trabajo para el conocimiento del entorno de la entidad y que los mismos estén relacionados con el tema de la auditoría.

**Conclusiones:**

De conformidad con la naturaleza de la entidad auditar se considera que se tiene un conocimiento razonable del entorno del tema auditar.

(F) Supervisor: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**GUÍA 18**

**CONTROL DE CALIDAD SUPERVISIÓN**

**ETAPA DE PLANIFICACIÓN (Diseño de la Auditoría)**

**Nombre de la Entidad:**

**Período de la Auditoría:**

De conformidad con la Etapa realizada, el supervisor de auditoría deberá de evaluar de forma objetiva, si se realizaron las guías de acuerdo a lo solicitado en cada una de ellas, y si las mismas permitieron conocer el entorno de la entidad fiscalizada; así como, si el equipo de auditoría, observó una conducta profesional adecuada al realizar sus labores de conformidad con los principios éticos orientadores de actitudes y conductas institucionales.

| **No.** | **Aspectos evaluados** | **Observaciones**  **(Comentarios del Supervisor con relación a las guías elaboradas)** | **Recomendaciones** |
| --- | --- | --- | --- |
| 8. | Comprensión del tema auditar |  |  |
| 9. | Evaluación del control interno |  |  |
| 10. | FODA y DVR |  |  |
| 11. | Destinatarios previstos y partes responsables (Stakeholders) |  |  |
| 12. | Principio, Enfoque, Objetivos y Preguntas de auditoría |  |  |
| 13. | Matriz de planeamiento |  |  |
| 14. | Programa de auditoría |  |  |
| 15. | Solicitud de experto |  |  |
| 16. | Costo promedio de la auditoría |  |  |
| 17. | Acta de Apertura |  |  |

**Objetivo:**

Evaluar las actividades desarrolladas durante el proceso de planificación, que se hayan realizado de conformidad con el contenido de las guías (cuando exista guía sugerida) o cualquier otro papel que sustente el trabajo del equipo de auditoría y que la información esté relacionada con el tema/objeto de auditoría.

De haberse detectado alguna conducta anti ética demostrada por algún integrante del equipo de auditoria, el Supervisor deberá proceder de acuerdo a lo estipulado en el Acuerdo Número A-017-2020 Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento.

**Observación:**

**Conclusiones:**

De conformidad con la naturaleza de la entidad a auditar se considera que se tienen adecuadas directrices en el proceso de planificación.

F: Supervisor\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**GUÍA 26**

**CONTROL DE CALIDAD SUPERVISIÓN**

**DE LA ETAPA DE EJECUCIÓN**

**Nombre de la Entidad:**

**Período de la Auditoría:**

De conformidad con la Etapa realizada, el supervisor de auditoría deberá de evaluar de forma objetiva, si se realizaron las guías de acuerdo a lo solicitado en cada una de ellas, y si las mismas permitieron conocer el entorno de la entidad fiscalizada; así como, si el equipo de auditoría, observó una conducta profesional adecuada al realizar sus labores de conformidad con los principios éticos orientadores de actitudes y conductas institucionales.

| **No.** | **Aspectos evaluados** | **Observaciones**  **(Comentarios del Supervisor con relación a las guías elaboradas)** | **Recomendaciones** |
| --- | --- | --- | --- |
| XX. | Papeles de trabajo elaborados y utilizados para la ejecución de la auditoría |  |  |
| XX. | Actualización matriz de planeamiento |  |  |
| XX. | Análisis resultados del experto |  |  |
| XX. | Actualización memorando de planificación |  |  |
| XX. | Actualización programas de auditoría |  |  |
| 19. | Matriz de hallazgos |  |  |
| XX. | Notificación de hallazgos |  |  |
| 20. | Acta de comunicación de resultados |  |  |
| 21. | Análisis de comentarios y documentación de soporte |  |  |
| 22. | Oficio, comunicación y cédula de recomendaciones y modelo de carta de compromiso |  |  |
| 23. | Comunicación de conclusiones |  |  |
| 24. | Seguimiento de los riesgos de auditoría |  |  |
| 25. | Carta de representación |  |  |

De haberse detectado alguna conducta anti ética demostrada por algún integrante del equipo de auditoria, el Supervisor deberá proceder de acuerdo a lo estipulado en el Acuerdo Número A-017-2020 Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento.

**Objetivo:**

Verificar la calidad de las actividades desarrolladas durante el proceso de ejecución, que se hayan realizado de conformidad con las guías (cuando exista guía sugerida) o cualquier otro papel que sustente el trabajo del equipo de auditoría y evaluar la relación entre las mismas con el tema de auditoría

**Observación:**

**Conclusión:**

De conformidad con la naturaleza de la entidad auditada se considera que la etapa de ejecución contiene evidencia suficiente y apropiada, relacionada con el tema, preguntas de auditoría y criterios que permitirán sustentar los hallazgos obtenidos y la emisión de una conclusión fiable.

F) Supervisor:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_