**GUÍA 6**

**Evaluación y gestión de los riesgos de auditoría**

El presente formato servirá para documentar el proceso llevado a cabo por el equipo de auditoría, para gestionar el riesgo de auditoría de manera activa y así evitar el desarrollo de hallazgos, conclusiones y recomendaciones de auditoría incorrectas o incompletas, brindando información desequilibrada (imprecisa) o que no agregue valor.

**El equipo de auditoría debe tomar en cuenta que la información a plasmar en esta guía resulta del análisis efectuado sobre los factores de riesgo que pueden incidir durante la planificación de auditoría y la selección de métodos para recopilar evidencia.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Riesgo de auditoría** | **Mitigar riesgo** | **Riesgo Inherente** |
| Anticipar riesgos posibles o conocidos del trabajo previsto que afecten la auditoría. | Desarrollar enfoques o estrategias para abordar dichos riesgos de auditoría. | Riesgo que existe de forma intrínseca dentro del proceso de auditoría. No es posible mitigar este tipo de riesgo. |
| Que no exista información suficiente sobre el tema auditar. |  |  |
| Que el tema de auditoría sea sensiblemente político y que no permita la precisión y completitud de información para realizar la auditoría |  |  |
| Emitir recomendaciones de auditoría sin valor propositivo o utilidad, para mejorar el desempeño real de la entidad auditada y que estas no se puedan realizar. |  |  |
| Emitir un informe que no agregue valor a los interesados / usuarios finales. |  |  |
| El equipo de auditoría no posea las capacidades para realizar auditoría de desempeño. |  |  |
| Algún miembro del equipo de auditoría tenga a su cargo más de dos auditorías o funciones asignadas dentro de la EFS. |  |  |
| El equipo de auditoría no cuenta con los recursos necesarios para realizar la auditoría. |  |  |
| Otros |  |  |

|  |
| --- |
| Hecho por y fecha: |
| Revisado por y fecha: |
| Fecha de aprobación. |