**Anexo 15: Cedula de desarrollo de procedimientos.**

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| **CÉDULA DE DESARROLLO DE PROCEDIMIENTOS**  **TÍTULO DE LA AUDITORÍA**  **PerÍodo: [día] de [mes] de [año] al [día] de [mes] de [año]** | |
| **Objetivo general:** | |
| **Objetivo específico:** | |
| **Contenido** | **Referencia Documentaria** |
| 1. **Procedimiento N° …:**   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  [**Consignar el desarrollo del procedimiento**, en orden lógico, sistemático y concreto, según el tema analizado, con la información que corrobore el trabajo efectuado, considerando lo siguiente:]   1. **Desarrollo del procedimiento:**   [Fuentes de información: Detallar la documentación e información solicitada y recibida.]  [Técnicas de recopilación de evidencia: Describir la aplicación de la técnica de recopilación de evidencia prevista en el procedimiento, u otras complementarias según las circunstancias.]  [Análisis de las situaciones identificadas: Evaluación y análisis de las situaciones identificadas con las respectivas evidencias, contrastándolas con los criterios identificados (normas legales, estándares internacionales, indicadores de desempeño, políticas, etc., según el caso).]  [Evidencia: Detallar, documentar y referenciar las evidencias que sean suficientes y apropiadas para sustentar el análisis y opiniones desarrollados en el procedimiento.]  [De haberse elaborado cédulas matrices y/o auxiliares, líneas de tiempo u otros documentos complementarios, referenciarlas y explicar su contenido y la evidencia que se ha obtenido con ello.]   * **Criterios empleados**:   [Aplicación de criterios: Citar la parte pertinente de uno o más criterios aplicables, de acuerdo a los aspectos identificados.]   * **Limitaciones en el desarrollo del procedimiento:**   [Explicar las limitaciones que se presentaron para el desarrollo del procedimiento y no pudieron ser superadas. Precisar los motivos y las gestiones para superarlas, tal como: el no haber obtenido las evidencias por ausencia total o parcial de documentación.]  [De ser el caso, considerar la aplicación de procedimientos alternativos o adicionales, a efectos de cumplir con los objetivos de la auditoría.]  **[Al cierre de cada procedimiento consignar:]**   1. **Conclusiones**   [Detallar las conclusiones obtenidas del análisis de los criterios, las evidencias y los resultados de la aplicación de metodologías e instrumentos.]  [Al culminar el desarrollo del procedimiento, el Jefe y Supervisor de la Comisión Auditora efectúan la revisión de la misma y califica los hechos presentados en la misma de acuerdo a los supuestos siguientes:]   |  |  | | --- | --- | |  | Conformidad. | |  | Se presentan limitaciones en el desarrollo del procedimiento. | |  | Se requiere concordar con el desarrollo de otros procedimientos. | |  | Otros supuestos. |   [Se considera que una cédula de desarrollo de procedimientos está terminada, cuando tiene los elementos suficientes que permitan afirmar que, de su revisión, no surgirán preguntas o comentarios de las instancias revisoras que requieren respuesta o trabajo adicional.] |  |
| **Notas del Jefe de Comisión (control de calidad):**   1. La cédula de desarrollo de procedimientos contiene la información completa (Fuentes de información, técnicas de recopilación, análisis de los hechos identificados, evidencia, documentos complementarios, criterios empleados, limitaciones presentadas y procedimientos alternativos de ser el caso, referencia documentaria, conclusiones de todos los aspectos señalados en el procedimiento). 2. De la revisión de la cédula no surgen preguntas o comentarios que requieren respuesta o trabajo adicional. 3. Conformidad con el desarrollo técnico y conclusiones del procedimiento. 4. [Otros aspectos.]   No  Si  Documento Aprobado: | |
| **Notas del Supervisor (control de calidad):**   1. La cédula de desarrollo de procedimientos contiene información completa(Fuentes de información, técnicas de recopilación, análisis de los hechos identificados, evidencia, documentos complementarios, criterios empleados, limitaciones presentadas y procedimientos alternativos de ser el caso, referencia documentaria, conclusiones de todos los aspectos señalados en el procedimiento). 2. De la revisión de la cédula no surgen preguntas o comentarios que requieren respuesta o trabajo adicional. 3. Conformidad con el desarrollo técnico y conclusiones del procedimiento. 4. [Otros aspectos.]   Si  No  Documento Aprobado: | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Hecho por** | **Revisado por** | **Supervisado**  **por** |
|  |  |  |
| Integrante de comisión | Jefe de comisión | Supervisor |
|  |  |  |
| Fecha | Fecha | Fecha |