**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.]

NoSi 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.]

SiNo Documento Aprobado: |

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