**HERRAMIENTA 2: EJEMPLO LISTA DE CONTROL DE REVISIÓN DE AUDITORÍA - AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**

|  |
| --- |
| **Consideraciones generales para la gestión y realización de auditorías de calidad** |
| 1. ¿Ha autorizado y asignado la EFS correctamente las responsabilidades de liderazgo a la persona competente como la persona que supervisará la auditoría en nombre de la EFS? |
| 1. ¿Ha estado el equipo supervisor de la auditoría involucrado de manera adecuada y suficiente a lo largo de la auditoría? |
| 1. ¿Se han producido las discusiones pertinentes entre el equipo auditor y el equipo supervisor a lo largo de la auditoría? |
| 1. En los casos oportunos, ¿ha determinado el equipo supervisor de la auditoría si era necesario realizar consultas? En dicho caso, ¿ha determinado el equipo supervisor si la naturaleza, el alcance y la conclusión han sido consensuadas con la parte consultada y si se han implementado las conclusiones determinadas? |
| **Planificación - Diseño de la auditoría** |
| 1. ¿El equipo auditor ha planificado la auditoria de manera que contribuya a una auditoría de alta calidad? |
| 1. ¿El equipo auditor ha evaluado los riesgos relacionados con las distintas cuestiones y métodos de la auditoría (como el tiempo y la calidad de los datos) y ha tomado los pasos para mitigar (como añadir personas revisoras y obtener información de confirmación) para garantizar que el trabajo genera resultados, conclusiones y recomendaciones precisas, completas y que aporten valor? |
| 1. ¿Ha aplicado el equipo auditor el juicio profesional a todas las decisiones de planificación a fin de asegurar una toma de decisiones correcta en base a los factores clave? |
| 1. ¿Ha desarrollado el equipo auditor una comprensión suficiente del área de auditoría, su debilidades y retos, la disponibilidad de datos, la importancia relativa de las preguntas de la auditoría y los criterios de auditoría? |
| 1. ¿Ha discutido el equipo auditor el plan de auditoría con su supervisor/a? |
| 1. ¿Ha presentado el equipo auditor el plan de auditoría al equipo supervisor de la auditoría y a la dirección sénior de la EFS para su aprobación? |
| 1. ¿El equipo supervisor de la auditoría y la dirección de la EFS han revisado y firmado el plan de auditoría? |
| **Fase de ejecución** |
| 1. ¿El equipo auditor ha tenido en cuenta el objetivo y las preguntas de la auditoría durante la recopilación y el análisis de los datos? |
| 1. ¿El equipo auditor ha reconsiderado la evaluación de riesgos inicial en vista de las evidencias recopiladas y ha determinado si es necesario realizar trabajo de auditoría adicional? |
| 1. ¿Las evidencias de auditoría han sido suficientes y apropiadas para respaldar los resultados y las recomendaciones de la auditoría? |
| 1. ¿Se ha asegurado el equipo auditor de que los resultados de la auditoría son objetivos, justos y equilibrados? |
| 1. ¿Ha aplicado el equipo auditor el juicio y el escepticismo profesional a todas las decisiones a fin de asegurar una toma de decisiones correcta en base a los factores clave? |
| 1. ¿Ha considerado el equipo auditor la importancia relativa y el impacto durante el desarrollo de los resultados de la auditoría? |
| 1. ¿Ha incluido el equipo auditor tanto puntos positivos como puntos negativos, y ha dado crédito a la entidad auditada en el momento oportuno? |
| 1. ¿Ha analizado el equipo auditor las evidencias obtenidas, asegurando que se han puesto en perspectiva los resultados de la auditoría y que estos responden a los objetivos y preguntas de la auditoría? |
| 1. ¿Ha revisado y firmado la persona líder del equipo o el equipo supervisor de la auditoría todos los documentos de trabajo? |
| **Fase de presentación de informes** |
| 1. ¿Respondía el informe de auditoría de manera explícita a los objetivos y las preguntas de la auditoría? |
| 1. ¿Era el informe de auditoría completo, convincente, equilibrado y de lectura fácil? |
| 1. ¿Ha sido el informe de la auditoría emitido y publicado oportunamente? |
| 1. ¿Se han incluido en el informe de auditoría todos los campos requeridos por la ISSAI? |
| 1. ¿Ha permitido el equipo auditor a las entidades auditadas comentar los resultados, las conclusiones y las recomendaciones de la auditoría antes de que la EFS emitiera el informe de auditoría? |
| 1. ¿Ha considerado el equipo auditor la importancia relativa y el impacto durante la finalización del informe de auditoría? |
| 1. ¿Ha puesto la EFS el informe de auditoría a disposición de las partes correspondientes, considerando la normativa en materia de confidencialidad? |