

## Episodio 2

### Para profundizar

#### *Los diferentes tipos de auditorías*



Existen distintos tipos de auditorías. Si bien pueden parecer similares, todas tienen diferentes propósitos, como se indica a continuación:

#### **Auditorías legales o financieras:**

Una auditoría legal se denomina a menudo auditoría financiera. Este es el tipo de auditoría más común. Una auditoría financiera independiente se realiza generalmente para determinar si el balance general y el estado de resultados presentan una visión real y justa de la situación financiera y los resultados operativos de la organización auditada. La necesidad de una auditoría financiera surge cuando el control de la organización está en manos de la gerencia de la organización y los estados financieros también son preparados por la gerencia. Por lo tanto, los propietarios/accionistas (o, en el caso de las organizaciones sin fines de lucro: la Junta Directiva, los miembros de la organización y/o la asamblea general) necesitan la garantía de un experto financiero independiente de que los estados financieros de la organización son fiables y que la información financiera es precisa (incluidos los activos, pasivos, ingresos, gastos u otras valoraciones financieras).

#### **Auditorías de control interno:**

Son auditorías que generalmente determinan si la organización en su conjunto o la unidad/proceso/programa bajo auditoría está conduciendo sus procesos financieros y de negocios utilizando un sistema adecuado de controles internos, como lo requieren las políticas, lineamientos y buenas prácticas de negocios.

#### **Auditorías de cumplimiento:**

Se trata de auditorías que se realizan para determinar la idoneidad de una organización o de una unidad/proceso en el marco de un sistema de auditoría diseñado para garantizar el cumplimiento de las políticas y procedimientos, así como de los requisitos externos. Entre los ejemplos de requisitos externos se incluyen las normas y reglamentos de los donantes, las leyes y la legislación gubernamentales, etc. Las recomendaciones de auditoría suelen abordar la necesidad de realizar mejoras en los procedimientos y controles destinados a garantizar el cumplimiento de las normas aplicables. Esto ayuda a detectar la falta de cumplimiento y permite a la organización tomar medidas correctivas. Las auditorías de cumplimiento también son un proceso para evaluar la tenencia de libros contables y garantizar que la organización ha cumplido con los requisitos legales, reglamentarios y de procedimiento pertinentes (así como facilitar que un profesional aporte documentación al respecto). Se trata esencialmente de un mecanismo para monitorear el cumplimiento de los requisitos legales.



### Otras auditorías:

Existen otros tipos de auditorías como:

- Auditorías de desempeño
- Auditorías de salud, seguridad y medio ambiente (SSMA)
- Auditorías fiscales
- Auditorías de proyectos
- Auditorías de contratos
- Auditorías de procedimientos acordados
- Auditorías de los estados de rendición de cuentas de los fondos

**Las auditorías de proyectos** podrían clasificarse como auditorías financieras, operativas o de cumplimiento de normas. Las auditorías de los estados de rendición de cuentas de los fondos son muy específicas y exclusivas de las organizaciones sin fines de lucro. Se llevan a cabo en circunstancias específicas, como cuando una organización utiliza un sistema de contabilidad de caja (según el cual los ingresos se reconocen al recibir efectivo o equivalentes de efectivo y los gastos se reconocen al desembolsar efectivo o equivalentes de efectivo). También suelen utilizarse en varias auditorías de fondos otorgados a subbeneficiarios por parte de algunos donantes bilaterales (por ejemplo, GIZ).