



CIRCULARES

CIR-011 | Principios de Auditoría

CIR-011
Rev. 0
Fecha: 10.10.23
Página 1 de 1

Para: Partes interesadas
Sujeto: Presentación de los principios de auditoría
Referencia: ISO 17021-1 | 19011:2018 · 4 Principios de Auditoría
Reemplaza a: No Aplicable

Propósito de la circular

Esta circular presenta a las partes interesadas nuestra adhesión a los principios de auditoría.

Aplicabilidad

Aplica a todas las actividades de auditoría desarrolladas por Novaveritas.

Propósito del documento

La norma ISO 19011 establece los principios de auditoría que son esenciales para guiar el proceso de auditoría y garantizar su eficacia. Estos principios son fundamentales para cualquier tipo de auditoría, ya sea interna o externa, y abarcan diversas áreas de aplicación, como la auditoría de sistemas de gestión de calidad, ambiental, de salud y seguridad ocupacional, entre otras.

Novaveritas adhiere a estos principios, los cuales trabajan en colaboración con los principios éticos del proceso de certificación bajo los requisitos de la norma ISO 17021-1 y descritos en el [DOC 003 | Código de Ética](#). Ambas herramientas son fundamentales para generar confianza en nuestro trabajo como organismo de certificación y por consiguiente son documentos indispensables para nuestro equipo de auditores.

.....



Crea: ESG | Aprueba: CEO

NOVAVERITAS S.A. DOC 004 | Principios de Auditoría

DOC-004
Rev. 0
Fecha: 01.10.2023
Página 1 de 3

PRINCIPIOS DE AUDITORÍA

NOVAVERITAS S.A. es su constante búsqueda de la excelencia y la mejora continua se preocupa por el correcto actuar de su talento humano y en especial del talento humano que ejecuta los procesos de auditoría de tercera parte, es por este motivo que nos inspiramos en los principios de auditoría que establece la norma internacional ISO 19011:2018 y que se fundamentan en las buenas prácticas de la profesión. Este documento se encuentra totalmente alineado con los demás documentos de nuestro sistema de gestión que hacen expresa mención a la Política de la Calidad, al Código de Ética y a la Declaración de la Imparcialidad.

Alcance

Aplica a todo el talento humano de Novaveritas encargado de realizar el servicio de evaluación de la conformidad, desarrollar las auditorías, ejecutar el programa de auditoría y cualquier otro aspecto relacionado con el proceso de certificación.

Responsabilidad de su aplicación

Todo el talento humano de la organización vinculado con el proceso de auditoría y certificación.

Principios de auditoría

(Fuente ISO 19011:2018 | Cláusula 4)

1.- Integridad

- a) Los auditores y los encargados de administrar el programa de auditoría deben realizar su trabajo de manera ética, honesta y responsable;
- b) Un auditor solo podrá aceptar una orden de auditoría si y solo si es competente para hacerlo;
- c) Los auditores y los encargados de administrar el programa de auditoría deben desarrollar su trabajo de manera imparcial, sin sesgo, y permanecer neutral y objetivo;
- d) Los auditores y los encargados de administrar el programa de auditoría deben ser sensibles a posibles influencias que sean ejercidas sobre su juicio durante el proceso de auditoría.



Crea: ESG | Aprueba: CEO

NOVAVERITAS S.A.

DOC 004 | Principios de Auditoría

DOC-004
Rev. 0
Fecha: 01.10.2023
Página 2 de 3

2.- Presentación imparcial

Todo hallazgo, conclusión y posterior informe relacionado con el proceso de auditoría deberá reflejar la verdad y exactitud de las actividades de auditoría. Cualquier obstáculo significativo que acaezca durante la auditoría se informará al superior directo, así como cualquier opinión divergente entre el equipo auditor y el auditado. La comunicación debe ser: veraz, exacta, objetiva, oportuna, clara, completa y documenta.

3.- Debido cuidado profesional

En el contexto de la auditoría se refiere a la responsabilidad y diligencia que un auditor debe aplicar al llevar a cabo sus funciones. Es un principio clave en la ética y estándares de auditoría y está diseñado para asegurar que los auditores realicen sus trabajos con el nivel de atención y profesionalismo necesario para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos o fraudes.

4.- Confidencialidad y seguridad de la Información

Cuando se ejecuta el servicio de auditoría, el auditor debe ser discreto respecto del uso y la protección de la información adquirida. Siempre deberá tomar en cuenta nuestra [Política de Seguridad de la Información](#). La información recolectada durante el proceso de auditoría **NO DEBE SER USADA DE MANERA INAPROPIADA**, ya sea para el beneficio personal del auditor o del cliente de a auditoría, y se deberá velar que en todo momento se protejan los intereses del auditado.

5.- Independencia y objetividad en las conclusiones

Los auditores de Novaveritas son independientes de las actividades que auditan, actúan libre de sesgo y cualquier conflicto de interés, siendo capaces de auto excluirse de cualquier situación que les genere un conflicto de interés, cuestión que además documentan y comunican. Los auditores de Novaveritas mantienen la objetividad durante todo el proceso de auditoría, en el sentido que cualquier hallazgo y cualquier conclusión esté basada en evidencia objetiva.

En el contexto de la auditoría, la objetividad de un auditor significa que debe realizar su trabajo de manera imparcial, sin influencias indebidas, y debe mantener una mente abierta y equitativa al evaluar la información y emitir conclusiones.

6.- Enfoque basado en evidencia

El enfoque basado en evidencia es un principio fundamental en la auditoría y otras disciplinas relacionadas, que implica la recopilación, evaluación y análisis de evidencia objetiva pertinente para respaldar las conclusiones de auditoría proporcionadas por el auditor.



Crea: ESG | Aprueba: CEO

NOVAVERITAS S.A. DOC 004 | Principios de Auditoría

DOC-004
Rev. 0
Fecha: 01.10.2023
Página 3 de 3

El enfoque basado en evidencia busca garantizar que las conclusiones del auditor estén respaldadas por hechos y fundamentos sólidos, lo que contribuye a la confiabilidad de la auditoría y fortalece la integridad del proceso.

7.- Enfoque basado en riesgos

Cuando se realiza el proceso de planificación del programa de auditoría los auditores y los encargados de administrar el programa de auditoría deben considerar los riesgos y las oportunidades de manera que la planificación, la realización la presentación de informes de auditoría alcance los objetivos del programa de auditoría.

Historia de Revisiones

Rev. N°	Fecha	Asiento	Autoriza
0	01.10.2023	Redacción original	CEO