

Nivel de evidencia	3	Fase	Implementación
--------------------	---	------	----------------

Ámbito	Gobernanza y prácticas justas	Sub-ámbito	Compliance
--------	-------------------------------	------------	------------

Indicador	Auditorías internas	Id	G-LL-Nivel-3-001
-----------	---------------------	----	------------------

Descripción	Permite conocer si la entidad implementa un sistema de auditorías internas que incluye la planificación, ejecución y seguimiento de revisiones a procesos, políticas y normativas, identificando hallazgos y estableciendo acciones correctivas para fortalecer el control interno.
-------------	---

Métrica	<i>Porcentaje de auditorías internas ejecutadas según plan</i>
---------	--

Definición	Porcentaje de auditorías internas ejecutadas según plan
Fórmula	$\frac{\# \text{ de auditorías ejecutadas}}{\text{Total de auditorías planificadas}} \times 100$
Nota:	Proporción de auditorías internas realizadas respecto a las planificadas en el periodo.

Unidad de medida	Porcentaje (en tasas pequeñas, dos decimales)
------------------	---

- Mensual o anual. Se recomienda una medición mensual; de lo contrario, anual.

Responsable de la medición	
----------------------------	--

- La persona responsable de proveer la medición en los periodos establecidos.

Fecha de medición		
Medición (métrica)	Año 1	Comentario
<i>Porcentaje de auditorías internas ejecutadas según plan</i>		

Métrica	<i>Porcentaje de auditorías internas ejecutadas según plan</i>
----------------	--

Definición	Proporción de hallazgos identificados en auditorías internas que cuentan con acciones correctivas implementadas.
Fórmula	$\frac{\# \text{ de hallazgos con acciones implementadas}}{\text{Total de hallazgos identificados}} \times 100$
Nota:	Proporción de libros legales que cuentan con un responsable definido para su gestión y actualización.

Unidad de medida	Porcentaje (en tasas pequeñas, dos decimales)
-------------------------	---

- Mensual o anual.

Responsable de la medición	
-----------------------------------	--

- La persona responsable de proveer la medición en los periodos establecidos.

Fecha de medición		
Medición (métrica)	Año 1	Comentario
<i>Porcentaje de auditorías internas ejecutadas según plan</i>		

Métrica	<i>Número de auditorías internas realizadas</i>
----------------	---

Definición	Cantidad total de auditorías internas ejecutadas en el periodo.
Fórmula	$\# \text{ total de auditorías realizadas}$
Nota:	Este indicador permite evaluar la cobertura del sistema de auditoría interna.

Unidad de medida	Número absoluto
-------------------------	-----------------

- Mensual o anual

Responsable de la medición	
-----------------------------------	--

- La persona responsable de proveer la medición en los periodos establecidos.

Fecha de medición		
Medición (métrica)	Año 1	Comentario
<i>Número de auditorías internas realizadas</i>		