

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**TRABAJO DE GRADO DE LICENCIATURA EN MODALIDAD DE
ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORÍA INTERNA:**

**“PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD AL
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN BASE A LAS NOGAI PARA
UNA EMPRESA DEDICADA AL COMERCIO”**

PRESENTADO POR:

HAYDEE CAROLINA BLANCO MEJÍA	L10802
JULIA YAMILETH MEDRANO NARVÁEZ	L10802
MARÍA ROSA PALACIOS MENÉNDEZ	L10802

OCTUBRE DE 2025

CIUDAD UNIVERSITARIA DR. FABIO CASTILLO FIGUEROA,
SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector:	Msc. Juan Rosa Quintanilla
Vicerrectora Académica:	Dra. Evelyn Beatriz Farfán Mata
Secretario General:	Lic. Pedro Rosalío Escobar Castaneda

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Decana:	Licda. Celina Amaya de Calderón
Secretario:	Lic. Juan Pablo Marín
Coordinador General de Procesos de Grado:	Maf. Ronald Edgardo Gálvez Rivera
Director de la Escuela de Contaduría Pública:	Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Procesos de Grado de la Escuela de Contaduría Pública:	Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Docente Asesor:	Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón
Tribunal evaluador:	Lic. Marco Antonio Orellana Orellana Lic. Erinaldo de Jesús Ramos de La Cruz Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón

OCTUBRE 2025

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por su infinita bondad al darme el ánimo y la fortaleza para seguir y culminar un sueño de realización personal y profesional, a mi hijo Edgar Blanco mi razón de seguir y llegar a este momento especial de mi vida, y a esas personas a quienes no tienen un título específico pero que han sido un elemento clave de apoyo incondicional por alentarme y motivarme en este camino difícil, pero con el único objetivo de alcanzar la meta para mi desarrollo profesional.

Haydee Carolina Blanco Mejía

Infinitamente agradecida con Dios, quien me ha brindado la fortaleza a lo largo de este camino y me brindó la perseverancia necesaria para llegar hasta este momento. A mi familia por su amor incondicional, paciencia y apoyo inquebrantable. A mi persona especial por su apoyo incondicional y por ser mi fuente de claridad en los momentos difíciles. A mis compañeras de grupo por su enorme esfuerzo y dedicación para culminar este proyecto, incluso a pesar del cansancio, enfermedades y las dificultades que la vida nos presentó. A todos ellos gracias por aportar su granito de arena y hacer posible este logro.

María Rosa Palacios Menéndez

Agradezco primeramente a Dios porque su gracia siempre ha estado conmigo y me ha permitido culminar esta etapa de mi vida, a mi mamá que es mi pilar principal y mi mayor apoyo para seguir adelante, a mi familia y amigos que han estado impulsándome para no rendirme en este proceso, por ese apoyo y palabras de motivación que han llegado en el momento justo cuando lo he necesitado, a mis compañeras en esta investigación, por haberme permitido incorporarme y hacer equipo con ellas.

Julia Yamileth Medrano Narváez

ÍNDICE	
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN.....	iii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Formulación	4
1.3 Objetivos de la investigación.....	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4 MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL	5
1.4.1 Antecedentes.....	5
1.4.2 Principales Definiciones o Conceptos	7
1.4.3 Generalidades del sector comercio	8
1.4.4 Generalidades de la Auditoría Interna	9
1.4.5 Generalidades del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en base a NOGAI	12
1.4.6 Base legal.....	17
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.1 Tipo de estudio.....	19
2.2 Unidad de análisis	20
2.3 Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación	20
2.4 Análisis e interpretación de la información	20
2.5 Determinación de variables:	21
2.6 Operacionalización de las variables	22
2.7 Diagnóstico	24
CAPÍTULO III. PROPUESTA DE SOLUCIÓN PARA PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN BASE A LAS NOGAI PARA UNA EMPRESA DEDICADA AL COMERCIO.	26
3.1 Generalidades.....	26
3.2 Objetivos de la propuesta	26
3.3 Alcance.....	26
3.4 Planteamiento del caso	27
3.5 Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.....	27
3.6 Objetivo del programa	28
3.7 Desarrollo del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad	42
CONCLUSIONES	60

RECOMENDACIONES	62
BIBLIOGRAFÍA	64
ANEXOS	65

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Ventajas Sector Comercio	9
Ilustración 2 Procedimientos de auditoría para evaluar la efectividad del aseguramiento 10	
Ilustración 3 Dominios Normas Globales de Auditoría Interna	14
Ilustración 4 Principios Código de Ética	17

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización	22
-----------------------------------	----

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación realizada sobre el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), siendo la herramienta que evalúa y asegura la función de auditoría interna, e incluye evaluaciones internas y externas, por lo anterior se detectó la necesidad en la organización objeto de estudio dedicada al sector comercio la cual es la venta de productos diversos, que dicho programa debe ser desarrollado para dar cumplimiento a lo establecido en las Normas Globales de Auditoría Interna.

Por lo tanto, el objetivo de esta investigación se centra en el desarrollo del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad el cual comprende asegurar y evaluar la función de auditoría interna para fortalecer y por ende agregar valor al departamento de auditoría de la organización. El tipo de estudio utilizado para esta investigación fue un enfoque de naturaleza cualitativa usando el método hipotético inductivo el cual parte de lo específico a lo general.

Para la recopilación de la información se utilizaron técnicas propias del método cualitativo, las cuales proporcionaron una interpretación detallada de la información, dando como resultado datos significativos que determinaron brindar mejoría a la función de la auditoría interna a través del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la organización objeto de estudio.

La información obtenida fue por medio de entrevistas realizadas al personal del departamento de auditoría, en las cuales se formularon una serie de interrogantes para recopilar la información idónea e identificar las competencias con las que cuentan para el desarrollo y cumplimiento del propósito de la función dentro de la organización.

El resultado de dichas entrevistas fue procesado por medio de un documento de texto concluyendo, falta de un marco normativo formal y de un liderazgo adecuado en el departamento de auditoría interna, junto con la ausencia de programas de capacitación continua y la carencia de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, afectando gravemente la efectividad de los procesos de auditoría. Sin una estructura normativa clara, un liderazgo sólido, ni procesos de formación y evaluación constantes el departamento no puede optimizar sus funciones ni detectar adecuadamente áreas de mejora, lo que limita su capacidad para contribuir al desarrollo y fortalecimiento de la organización por esto es determinante implementar el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad ya que de tal manera se podrán realizar las Evaluaciones de Calidad y así poder determinar la eficacia de la Función dentro de la organización, así como también incumplimientos con las NOGAI, en el caso de que los hubiera darles el seguimiento adecuado, identificar las oportunidades de mejora que les permitan alcanzar los objetivos trazados por la organización y de tal manera fortalecer la capacidad para la sostenibilidad de su valor.

Por lo tanto, se debe asegurar el cumplimiento de las mejores prácticas y estándares internacionales, lo que redundara en una mayor confiabilidad de los informes de auditoría y en una contribución más significativa al cumplimiento de los objetivos de la organización. Su desarrollo debe ser una prioridad estratégica para asegurar la función de auditoría interna eficiente, transparente y alineada con las metas de la organización.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el sector comercio es un pilar importante en el desarrollo de la economía del país, por lo tanto, las organizaciones se ven en la necesidad de la creación de un departamento de auditoría interna dentro de ellas, el cual vele por la eficacia y eficiencia de las transacciones y actividades de la organización, con el objetivo de agregar valor para lograr sus metas y planes de desarrollo, teniendo como herramienta al Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad debe ser desarrollado dando cumplimiento a las normas que rigen la función de auditoría interna y por ende a los profesionales de la auditoría interna.

El propósito de la investigación es proporcionar un respaldo a las organizaciones que enfrentan deficiencias en su desempeño, ofreciendo orientación para llevar a cabo de manera eficiente y efectiva las funciones de auditoría interna. En este sentido, muchas organizaciones carecen de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, el cual podría brindar una oportunidad para agregar valor a la organización.

En un entorno empresarial en constante evolución, es crucial que las organizaciones avancen al mismo ritmo del desarrollo económico. Para lograr esto es fundamental contar con profesionales especializados que posean las competencias y habilidades necesarias para posicionar a las empresas en niveles óptimos de calidad

El primer capítulo presenta el planteamiento del problema, que describe los antecedentes de la problemática, caracterización y formulación, así como también objetivos, marco teórico, el cual reúne: antecedentes del programa de aseguramiento y mejora de la calidad, conceptos

generales, generalidades del sector comercio, y del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

Seguidamente el capítulo dos contiene la metodología de la investigación: Tipo de estudio, unidad de análisis, instrumentos y técnicas utilizadas en la investigación, técnicas e instrumentos de procesamiento de la información, determinación y operacionalización de variables, cronograma de actividades y diagnóstico.

Se concluye con el capítulo tres, el cual describe la propuesta solución para el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad al departamento de auditoría interna en base a las Normas Globales de Auditoría Interna para empresas comerciales, este incluye: generalidades, objetivos de la propuesta, alcance, planteamiento del problema, esquema del caso práctico y desarrollo del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

Finalmente, se plantean las conclusiones con sus respectivas recomendaciones para la entidad objeto de estudio, así como también se detalla la bibliografía que sirvió de base para las respectivas consultas durante el curso de la presente investigación y los anexos donde se presenta el instrumento utilizado para la respectiva recolección de información, con sus respectivas respuestas.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO

1.1 Planteamiento del problema

La organización objeto de estudio fue fundada en 2008 con el propósito de dedicarse a la comercialización de diversos artículos. Con la expansión y crecimiento de sus operaciones en 2016, surgió la necesidad de establecer un departamento de auditoría interna. Sin embargo, la implementación de este departamento no se llevó a cabo conforme a las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI), vigentes en ese momento. Específicamente, no se estableció un estatuto de auditoría interna que definiera el propósito, la autoridad y las responsabilidades de la función de auditoría interna, y tampoco se desarrolló ni mantuvo un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad que abordará los aspectos relacionados a la auditoría interna.

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en las organizaciones es de vital importancia, ya que incluye evaluaciones internas y externas que determinan la conformidad con las normas y el logro de los objetivos de la función de auditoría interna, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones pertinentes. Además, este programa establece planes que identifican deficiencias y oportunidades para la organización.

Desde sus inicios, las empresas comerciales han procurado establecer un ambiente de control adecuado y una gestión de riesgos eficiente para alcanzar sus objetivos. En este contexto, la presencia de un departamento de auditoría interna se volvió fundamental para asegurar el cumplimiento de los procesos, y llevar a cabo actividades de aseguramiento y mejora de la calidad que añaden valor a la organización.

Un aspecto crítico radica en la necesidad de evaluar la importancia de adoptar las Normas Globales de Auditoría Interna, aquellas organizaciones que aún no lo han hecho, con el propósito de asegurar su implementación y permitirles beneficiarse de un funcionamiento óptimo. Por consiguiente, es necesario realizar un mapeo exhaustivo de la normativa existente para identificar los estándares requeridos y buscar la mejora continua en el desempeño del departamento de auditoría interna.

La coyuntura actual que enfrentan las organizaciones subraya la necesidad de desarrollar la presente investigación sobre Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, así como verificar que el departamento de auditoría cumpla con todos los requisitos establecidos para su funcionamiento, conforme a las Normas globales de Auditoría Interna.

El departamento de auditoría interna se centra en la mejora continua de la calidad en sus procesos. Sin embargo, se ha detectado que la organización objeto de estudio carece de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, ya que no se realiza ningún tipo de evaluaciones internas y externas debido a las siguientes problemáticas:

- La falta de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad se atribuye a la ausencia de una mejora continua.
- No se realizan evaluaciones internas y externas ni se lleva a cabo un seguimiento continuo como parte de la supervisión, revisión y medición de las labores del departamento de auditoría interna, tal como lo establecen las normas.
- El departamento de auditoría interna carece de un estatuto de auditoría interna que engloba la razón de ser del departamento para el desarrollo pleno de sus funciones.
- Desactualización del marco normativo que regula la función del profesional de auditoría interna.
- Falta de capacitación continua para el desarrollo de competencias que mejoren la eficacia y calidad de los servicios de auditoría interna.

Estas deficiencias pueden atribuirse a la máxima autoridad de la organización, quién es la responsable de establecer los departamentos necesarios para el eficaz desarrollo de las operaciones, incluido el departamento de auditoría interna. Es responsabilidad de esta autoridad garantizar el cumplimiento de la función de auditoría interna conforme a la normativa.

Es importante destacar que esta problemática impacta negativamente en la organización objeto de estudio al carecer de la intervención oportuna del departamento de auditoría interna, el cual debería prevenir riesgos que afectan el desarrollo de la organización.

El departamento de auditoría desempeña un papel crucial en las organizaciones al desarrollar Programas de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, evaluando y mejorando la eficiencia de los procesos establecidos por la dirección. Esta función se realiza mediante evaluaciones internas y externas, siguiendo un enfoque sistemático, disciplinado e independiente, con el objetivo de cumplir con los estándares establecidos, incluidos en las Normas Globales de Auditoría Interna (Auditors, Normas Globales de Auditoría Interna, 2024).

Por lo tanto, es indispensable que el departamento de auditoría interna de la organización objeto de estudio vele por el desarrollo del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad con el objeto de generar oportunidades de mejora para la organización y así elevar la función de la calidad de la auditoría interna.

1.2 Formulación

¿De qué manera la falta del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad bajo las Normas Globales de Auditoría Interna NOGAI obstaculiza el desempeño óptimo y la generación de valor añadido del departamento de auditoría interna en la empresa comercial objeto de estudio?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Diseñar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de acuerdo con las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) que garantice y evalúe la función de la auditoría interna en el sector comercial de la empresa objeto de estudio.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Realizar una evaluación exhaustiva al departamento de auditoría interna en la organización objeto de estudio con el fin de identificar la aplicabilidad de la normativa técnica y legal en sus actividades y procesos, que garantice el cumplimiento adecuado de los estándares establecidos para promover las mejores prácticas en materia de auditoría interna.
- Verificar que el departamento de auditoría interna en la organización objeto de estudio desarrolle el rol primario de la función de auditoría interna y cumpla con las competencias establecidas en las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI).
- Desarrollar procesos bajo las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) que permitan la implementación del Programa de Aseguramiento y Mejora de Calidad en la organización.

1.4 MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL

1.4.1 Antecedentes

Antecedentes del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI) aprobadas en 1999 y emitidas en 2002 (IIA, 2017), han experimentado actualizaciones desde su primera emisión. La versión vigente, a partir del 2017, incluye la Norma 1300 sobre el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, esta norma estipula que el director de auditoría interna tiene la responsabilidad de desarrollar y mantener un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

Dicho programa debe abarcar todos los aspectos relacionados con la operatividad y mantenimiento de la actividad de auditoría interna. Su diseño tiene como objetivo facilitar la realización de evaluaciones que aseguren el cumplimiento de los estándares establecidos. Por lo tanto, es fundamental que el programa incluya evaluaciones continuas, así como evaluaciones periódicas internas y externas llevadas a cabo por un evaluador cualificado e independiente, tal como lo especifica las normas 8.3 Calidad (NOGAI).

El entorno empresarial contemporáneo valora profundamente el concepto de calidad total como un componente crucial para la mejora continua y la competitividad. Este enfoque implica la búsqueda constante de la excelencia en todos los aspectos de la organización. (Constantini, 2014)

En este contexto, la auditoría interna se encuentra en la necesidad de alinear sus actividades y estructura organizativa con los Programas de Aseguramiento y Mejora de la Calidad que prevalecen en todas las áreas de la organización. Para la auditoría interna, la calidad se define como el grado en que sus actividades cumplen con las Normas Globales de Auditoría Interna. (Auditors, Normas Globales de Auditoria Interna, 2024).

El acatamiento de este requisito normativo a nivel mundial es esencial para que la auditoría interna sea considerada como una función creíble por diversas partes interesadas, tales como el consejo de administración, la alta dirección y partes interesadas entre otros. Además, asegura que la auditoría interna aporte valor significativo a la organización. (Constantini, 2014)

Por consiguiente, contar con un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad efectivo es esencial para la auditoría interna. Dicho programa ofrece una seguridad razonable, tanto al director de auditoría interna como a otras partes interesadas, al asegurar que las actividades de auditoría interna y el trabajo realizado cumplan con las evaluaciones y componentes obligatorios establecidos en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP). (Auditors, Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, 2017)

Antecedentes de las Normas Globales de Auditoría Interna

El Instituto de Auditores Internos (IIA), líder de la profesión de auditoría interna en estándares, certificaciones, educación, investigación y orientación técnica en todo el mundo, lanzó sus nuevos Estándares Globales de Auditoría Interna como medida de evolución de las normas.

(Pugliese, 2024) afirma

“Las nuevas Normas Globales de Auditoría Interna satisfacen una necesidad profesional y urgente del mercado” y “Hemos creado un conjunto de Normas dinámico y moderno que posicionará a la profesión de auditoría interna a la vanguardia de un entorno empresarial en constante evolución”

Las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) fueron publicadas por el Instituto Global de Auditores Internos (AII Global) en enero 2024, las cuales incluyen los dominios, principios y requerimientos de manera simplificada y organizada en un solo documento, con el propósito de orientar la práctica profesional de la auditoría interna a nivel global, promoviendo la excelencia y calidad en este campo. Además de proporcionar una guía clara para los profesionales de la Auditoría. Las Normas Globales de Auditoría Interna también sirven como un marco para evaluar el desempeño de los servicios de

auditoría, asegurando así estándares elevados y consistentes en todo el mundo. (FLAI, 2024)

1.4.2 Principales Definiciones o Conceptos

- **Aseguramiento:** Declaración cuyo objetivo es aumentar el nivel de confianza de las partes interesadas sobre los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control con respecto a una cuestión, condición, tema, o actividad bajo revisión en comparación con los criterios establecidos (Auditors, Normas Globales de Auditoria Interna, 2024)
- **Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad:** Es el programa establecido por el director de Auditoría Interna para evaluar la función de auditoría interna. (Auditors, Normas Globales de Auditoria Interna, 2024)
- **Evaluaciones internas:** Supervisión continua a la función de auditoría interna de acuerdo a la conformidad con las normas, logro de sus objetivos de desempeño, autoevaluaciones periódicas o por otras personas dentro de la organización, comunicaciones con el Consejo y la Alta Dirección sobre los resultados de las evaluaciones. (Auditors, Normas Globales de Auditoria Interna, 2024)
- **Evaluaciones externas:** Revisión integral de los aspectos de la función de auditoría interna entre ellos conformidad con las NOGAI, criterios y medidas de desempeño, cualificación y competencias entre otros. (Auditors, Normas Globales de Auditoria Interna, 2024)
- **Función de auditoría interna:** Profesional responsable de proporcionar servicios de aseguramiento y asesoramiento a la organización. (Auditors, Normas Globales de Auditoria Interna, 2024)

1.4.3 Generalidades del sector comercio

El sector comercio desempeña un papel fundamental en la economía de las organizaciones, siendo crucial para el crecimiento económico y generación de empleos. Además, tiene un rol integral en la vida diaria al facilitar el acceso a bienes y servicios, impulsar la innovación empresarial y fortalecer la economía de las organizaciones

Importancia del sector comercio

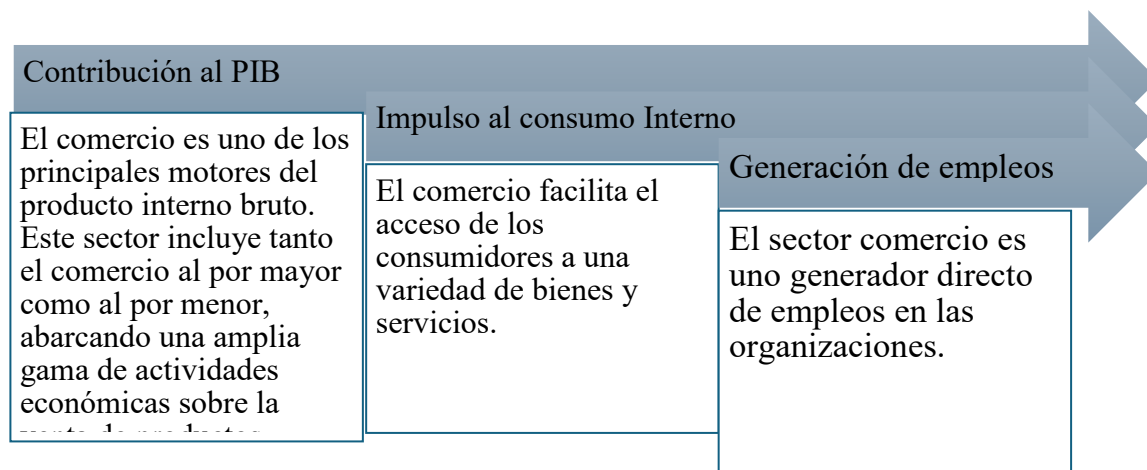
El sector comercio desempeña un papel importante en la economía de El Salvador, influyendo en el empleo, la inversión, el acceso a bienes y servicios, y el desarrollo regional. Su fortaleza y expansión son vitales para el progreso económico.

La organización objeto de estudio es un almacén de origen nacional, surgió en el año 2008, como una alternativa directa al mercado popular. Desde entonces ha logrado un crecimiento anual del 7%, consolidando su presencia a nivel nacional. Las primeras tiendas se establecieron en las principales cabeceras departamentales de la Zona Occidental, incluyendo Santa Tecla, entre otros lugares.

La mayor parte de sus ingresos proviene de la venta de ropa, destacándose por su propia marca que se adhiere al lema “Explosión de precios bajos”, ofreciendo productos de calidad, a la moda y a precios accesibles. Además de la ropa, ofrecen una variedad de productos para el hogar, juguetes y accesorios provenientes de China, Estados Unidos, Guatemala y Panamá. (El Mundo, 2019)

Las principales ventajas del sector comercio son: Contribución al PIB, impulso al consumo interno y la generación de empleos. (Economía, 2024)

Ilustración 1: Ventajas Sector Comercio



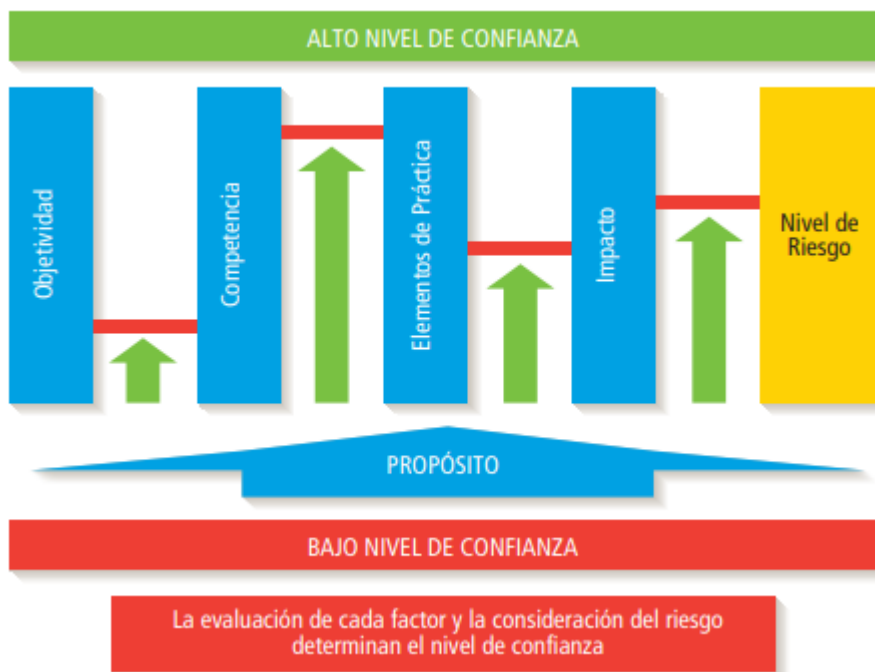
Fuente: (Economía, 2024)

1.4.4 Generalidades de la Auditoría Interna

El desarrollo del trabajo del auditor interno ha sido continuo a lo largo de su historia, caracterizándose por un progresivo aumento de sus atribuciones, responsabilidades y con el propósito principal de asegurar la eficacia de su gestión para colaborar e informar oportunamente a la dirección.

La auditoría interna ha ido escalando considerablemente en importancia y categoría jerárquica dentro de las organizaciones, desarrollando nuevos y mejores servicios para proporcionar un valor agregado a las organizaciones, y así poder contar con la experiencia y conocimiento profesional multidisciplinario que les permita efectuar análisis del perfil del negocio, comunicar o informar sobre riesgos observados y tener una participación como un asesor de negocio y no como un supervisor de controles, debe contar con el apoyo de la alta dirección de la organización y tener independencia en todas sus funciones.

Ilustración 2 Procedimientos de auditoría para evaluar la efectividad del aseguramiento



Fuente: Guía práctica del IIA

En base a la imagen anterior analizamos que para asegurar el desempeño y la calidad de la actividad de auditoría interna es necesario someterse a evaluaciones periódicas, tanto internas como externas.

La auditoría interna funciona como un órgano asesor de la dirección, que busca la manera de dotar a la empresa de una mayor eficiencia, eficacia, economía y legalidad, mediante el constante y progresivo perfeccionamiento de las políticas, sistemas, métodos y procedimientos de la empresa.

Importancia

La auditoría interna es vital para garantizar que una organización funcione de manera eficiente, cumpla con las regulaciones y mantenga una sólida gestión de riesgos. Actúa como un mecanismo de control y mejora continua que protege los activos, optimiza las operaciones y respalda la toma de decisiones estratégicas.

La función de auditoría es de mucha importancia ya que radica en que existe la expresión de la opinión de manera independiente de acuerdo con los resultados obtenidos en el desarrollo del examen.

Todo en la auditoría tiene un objetivo primordial: que el auditor se forme una opinión acerca de las afirmaciones, relacionadas con los actos y acontecimientos económicos, sujetos a la auditoría. La opinión del auditor especificará la medida en que estas afirmaciones están de acuerdo con los criterios o normas establecidas, dentro de sus características se encuentran la imparcialidad y materialidad. (UFG, 2007)

Ventajas

- **Mejora la eficiencia operativa:** La auditoría interna evalúa los procesos y procedimientos dentro de la organización para identificar áreas de mejora, proporcionando recomendaciones para optimizar operaciones, reducir costos y mejorar el rendimiento general de la organización.
- **Gestión de riesgos:** Uno de los roles principales de la auditoría interna es identificar, evaluar y mitigar riesgos. Esto incluye riesgos financieros, operativos, tecnológicos y de cumplimiento. Una gestión efectiva de riesgos ayuda a proteger la organización de pérdidas potenciales y asegura su sostenibilidad a largo plazo
- **Cumplimiento normativo y legal:** La auditoría interna verifica que la organización cumpla con las leyes, regulaciones y políticas internas. Esto es fundamental para evitar sanciones legales, multas y daños a la reputación de las organizaciones

- **Fortalecimiento del control interno:** Revisa y evalúa los controles internos establecidos para salvaguardar los activos y asegurar la exactitud de la información financiera. Asegura que estos controles sean efectivos y proporciona sugerencias para mejorar su diseño y aplicación.
- **Apoyo a la toma de decisiones:** Al proporcionar información y análisis precisos incluyendo recomendaciones para la mejor gestión y la planificación estratégica.
- **Desarrollo de capacidades y mejora continua:** Al identificar áreas de mejora, la auditoría interna contribuye al desarrollo de capacidades dentro de la organización.
- **Cumplimiento con los estándares profesionales:** Las auditorías internas siguen normas y estándares profesionales, lo que garantiza que se realicen de manera rigurosa y objetiva

Desventajas

- No detectar fraude o error, al desarrollar la función de auditoría interna
- Omitir información relevante para la máxima autoridad de la organización

1.4.5 Generalidades del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en base a NOGAI

La importancia de un Programa de Aseguramiento de la Calidad para auditoría interna radica en la aplicación de los estándares internacionales y mejores prácticas en el desarrollo del trabajo de evaluación y aseguramiento. Su implementación da un aporte a la profesión en la mejora del uso de nuevas tecnologías en los procesos de auditoría, procedimientos documentados y mayores horas de formación, todo esto en conjunto más la satisfacción de las partes interesadas en la organización, permitirá la percepción de mayor valor agregado del trabajo de auditoría interna. (Salgado, 2020)

Beneficios del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- Permite el logro de los objetivos de desempeño y la búsqueda de la mejora continua
- Sirve para evaluar y medir los avances de la función de auditoría interna
- Promueve la actualización tecnológica, así como también la estandarización en los procedimientos
- Se comunica al Consejo y a la Alta Dirección sobre los resultados
- Las metodologías aplicadas permiten la identificación de debilidades o áreas que necesitan mejora
- En base a los resultados recibidos, se elaboran los planes de acción
- Se documentan los resultados de la supervisión continua y las evaluaciones, que sirven de evidencia para la conformidad con la norma

Ventajas del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- Incorpora evaluaciones internas y externas
- Permite supervisiones continuas de los avances a lo largo de la ejecución
- Se realizan autoevaluaciones periódicas o evaluaciones por personas que cuentan con el conocimiento suficiente sobre la práctica de la función
- Se monitorea a través de la implementación de metodologías

Base técnica

Normas Globales de Auditoría Interna

Ilustración 3 Dominios Normas Globales de Auditoría Interna



Fuente: (Auditors, Normas Globales de Auditoría Interna, 2024)

Esta norma es la que guía la práctica profesional mundial de la auditoría interna y sirve como base para evaluar y aumentar la calidad de la función de auditoría interna. Se organiza en 5 dominios y 15 principios rectores que permiten un servicio de auditoría interna eficaz. (Auditors, Normas Globales de Auditoría Interna, 2024)

En este contexto, se describen los principios aplicables al Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, conforme a los requisitos establecidos por las Normas Globales de Auditoría Interna.

- **Principio 3 Competencia:** Los auditores internos aplican sus conocimientos, aptitudes y habilidades para cumplir sus roles y responsabilidades de forma exitosa.
 - **La norma 3.1** de la Normas Globales de Auditoría Interna establece que es responsabilidad del director de auditoría implementar eficazmente el

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad. Los auditores internos deben desarrollar sus competencias y asegurarse de que la organización esté actualizada en sus prácticas

Es importante considerar algunos puntos clave:

- ✓ Realizar un diagnóstico inicial del grado de madurez del departamento de auditoría interna.
 - ✓ Establecer un programa de trabajo para fortalecer los procesos de Gobierno, Gestión de riesgos y control.
 - ✓ Mantener al comité de auditoría informado sobre los avances en las implementaciones.
 - ✓ Ser proactivo ante las oportunidades de mejora identificadas por el evaluador externo, con el objetivo de promover el desarrollo profesional y técnico, y no solo cumplir con las normas.

- **Principio 4 Ejercer el debido cuidado profesional:** Los auditores internos aplican el debido cuidado profesional cuando planifican y desempeñan los servicios de auditoría interna.
 - La Norma 4.1 “Conformidad con las Normas Globales de Auditoría establece que el auditor debe informar los resultados de sus servicios de acuerdo con la planificación realizada.

- **Principio 8 Supervisión del consejo:** El consejo supervisa la Función de Auditoría Interna para asegurar su eficacia.
 - **Norma 8.3: “Calidad:** El director de auditoría interna desarrolla, implementa y mantiene el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad que cubra todos aspectos de la función de auditoría interna.
 - **Norma 8.4 Evaluación externa de la calidad:** “El director de auditoría interna desarrolla un plan para la realización de la evaluación externa de calidad, y se debate con la máxima autoridad”

- **Principio 12 Mejora de la calidad:** El director de auditoría interna es el responsable de la conformidad de la función de auditoría con respecto a la Norma.

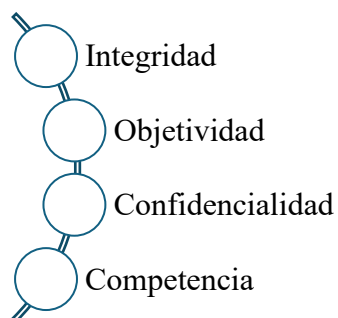
- **Norma 12.1 Evaluación interna de calidad:** “El director de auditoría interna desarrolla y realiza evaluaciones internas bajo las normas globales de auditoría interna, así como el logro de los objetivos de desempeño” (Auditors, Normas Globales de Auditoria Interna, 2024)

- **Norma 12.3 Supervisión y mejora del desempeño en los trabajos:** La supervisión es un elemento fundamental en el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, ya que va desde la planificación y continúa a lo largo de la ejecución. (Auditors, Normas Globales de Auditoria Interna, 2024)

Código de ética del Instituto de Auditores

El código de ética define principios y prácticas enfocados a la profesión de la auditoría interna, el cual rige cuatro principios que se detallan a continuación:

Ilustración 4 Principios Código de Ética



Fuente: Elaboración propia con base al código de ética

1. **Principio de integridad:** El principio de integridad establece confianza y consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio.
2. **Principio de objetividad:** Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar sobre la actividad o proceso a ser examinado.
3. **Principio de confidencialidad:** Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben, y no divulgan la información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
4. **Principio de competencia:** Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios para desempeñar los servicios de auditoría. (The Institute of Internal Auditors, 2019)

1.4.6 Base legal

- **Ley reguladora para el ejercicio de la contaduría pública**

Es importante señalar que solo aquellas personas debidamente autorizadas para ejercer la contaduría pública tienen la facultad de desempeñar funciones de auditoría, de acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de esta ley.

Además, se establece la obligación de comunicar por escrito a la persona auditada cualquier violación a la ley que se identifique durante el proceso de revisión.

- **Ley del registro de comercio**

Las organizaciones deben estar debidamente establecidas en el país y cumplir con las normativas que regulan su existencia legal y su operatividad.

Art. 13 de la Ley del Registro de Comercio establece que todas las empresas deberán inscribirse en el registro correspondiente, donde se deben registrar las matrículas de la empresa, escritura de constitución, modificaciones y cualquier otro documento, acto o contrato que esté sujeto a formalidad de registro conforme a código de comercio o leyes especiales.

- **Ley especial para la prevención, control y sanción del lavado de activos, financiamiento del terrorismo y financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva**

- ✓ Proporciona herramientas al sector judicial y financiero por medio de un enfoque preventivo y controlado, para combatir la obtención de riquezas por medio de actividades ilegales.
- ✓ Genera control en transacciones monetarias realizadas por medio de efectivo.
- ✓ Rastrea compras de bienes muebles e inmuebles producto del lavado de dinero.
- ✓ Asegura la obtención de impuestos fiscales que contribuye a incrementar la recaudación en las arcas del estado.
- ✓ Establece un régimen sancionatorio claro y severo.
- ✓ Creación del sistema nacional para la prevención, control y sanción de estos delitos, con atribuciones para recibir reportes de operaciones sospechosas, acceder a información de entidades públicas y privadas, y coordinar esfuerzos con supervisores nacionales e internacionales.

Art. 7 Sujetos obligados. Los auditores cuando en el desempeño de sus funciones, realicen actividades financieras o administrativas en nombre de sus clientes, sobre todo si dichas actividades implican un impacto legal o financiero significativo, esto para asegurar el cumplimiento de la normativa en materia de transparencia, siendo de esta manera como se agrega valor a la función de auditoría interna.

Art. 9 Deberes. La función de auditoría interna como sujeto obligado debe de establecer los mecanismos a implementar para los respectivos controles establecidos por la Unidad de Inteligencia Financiera UIF como parte de las actividades de aseguramiento, es decir de cumplimiento por medio del principio de administración basado en riesgo.

Es fundamental capacitar al personal con el conocimiento de los procesos o técnicas de lavado de dinero como parte de la información requerida, además verificar que cuenten con las competencias suficientes para su desempeño, ya que esto es parte integral de las evaluaciones dentro del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

Art. 12 Supervisión. Será el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría la encargada de supervisar a la función de auditoría.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de estudio

La investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque hipotético inductivo de naturaleza cualitativa. Esta elección metodológica se justifica por el objetivo de desarrollar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad destinado a evaluar la función de auditoría interna de la organización objeto de estudio. El proceso de investigación consistió en la recopilación de información basada en las Normas Globales

de Auditoría Interna, con el fin evaluar y asegurar la función de auditoría interna y las herramientas utilizadas para identificar la problemática relacionada por la falta de implementación de Programas de Aseguramiento y Mejora de la Calidad por parte del director de auditoría interna.

2.2 Unidad de análisis

Con el propósito de delimitar el alcance de la investigación, se consideró como universo de estudio de la organización objeto de estudio, ubicada en el municipio de La Libertad Centro, del departamento de La Libertad. El área específica de interés fue el Departamento de Auditoría Interna, la cual está compuesta por dos miembros: un auditor y un jefe de unidad encargado de supervisar las actividades relacionadas con la función de auditoría interna en la organización objeto de estudio.

2.3 Instrumentos y técnicas a utilizar en la investigación

Durante el proceso de desarrollo y recopilación de información en la investigación, se emplearon las siguientes técnicas e instrumentos.

- **Entrevista:** Técnica utilizada con las unidades de análisis para obtener información necesaria sobre el tema en estudio
- **Cuestionario:** Como herramienta principal, se empleó diseñado específicamente para obtener respuestas claras y precisas de los encargados del departamento de auditoria en la empresa objeto de estudio

2.4 Análisis e interpretación de la información

Mediante un documento de texto, se realizó la redacción de la información recopilada, así como el análisis de los datos obtenidos durante el proceso de investigación. Posteriormente, se llevó a cabo el ordenamiento de la información de acuerdo con las necesidades y resultados del estudio. Además, se proporcionó una interpretación detallada de los datos, destacando los hallazgos más significativos y su implicación en relación con el objetivo de la investigación.

2.5 Determinación de variables:

- **Variable independiente:** Desarrollo de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad
- **Variable dependiente:** Mejora en la efectividad de la función de auditoría interna.

2.6 Operacionalización de las variables

Tabla 1: Operacionalización

Formulación del problema	Objetivo General	Hipótesis	Elementos de las hipótesis	Variables	Indicadores	Instrumentos
¿De qué manera la falta del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad bajo las Normas Globales de Auditoría Interna NOGAI obstaculiza el desempeño óptimo y la generación de valor añadido del departamento de auditoría interna en la empresa comercial objeto de estudio?	Diseñar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de acuerdo con las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) que garantice y evalúe la función de la auditoría interna en el sector comercial de la empresa objeto de estudio.	Se espera que el desarrollo del PACM en la función de auditoría interna tenga un efecto positivo en la eficiencia en las actividades de auditoría, la efectividad de los controles internos, la percepción de la alta dirección y el cumplimiento normativo dentro de la organización. Específicamente, se predice que un programa bien diseñado y ejecutado conducirá a una mayor eficiencia en la ejecución de las auditorías internas, una mayor efectividad en la identificación y mitigación de riesgos, una percepción más positiva de la función de auditoría interna por parte de la alta dirección y un mayor cumplimiento de las normativas y regulaciones aplicables.	Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad Normas globales de Auditoría Interna Empresa objeto de estudio Función de auditoría interna	Variable Independiente : Un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad Variable Dependiente: Efectividad de la función de auditoría interna	Aplicación de evaluaciones internas y externas	Entrevista Correos electrónicos

Fuente: Elaboración propia

Cronograma

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES ESPECIALIZACION AUDITORIA INTERNA

MES	2024							2025		
	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	MARZO	OCTUBRE	
ACTIVIDADES POR SEMANA										
Clases especialización Auditoria Interna	█									
Envío de Solicitud a Empresa para realizar Trabajo de Especialización	█									
Asesoría grupal	█	█			█					
Entrevista a Equipo de Auditores de Empresa objeto de estudio					█					
FASE ANTEPROYECTO										
Selección del tema del anteproyecto de investigación	█	█								
Entrevista inicial/Director Auditoria Interna, determinacion de riesgos y controles		█	█							
Planteamiento del Problema	█	█								
Delimitacion, justificacion y objetivos		█								
Marco Teorico, diseño metodologico (seguimientos)		█								
Formulacion de Hipotesis, operativizacion, etc.		█								
Entrega del anteproyecto		█								
Primera Evaluación		█								
CAPITULO 1: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA										
Planteamiento del Problema		█	█	█						
Formulación del Problema		█	█							
Objetivos			█	█						
Marco Teórico			█	█	█					
Entrega Capítulo 1				█						
Segunda Evaluación				█	█					
CAPITULO 2: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION										
Diseño metodológico				█	█					
Diagnóstico				█	█					
Entrega Capítulo 2				█	█					
Observaciones por parte de docente asesor de Capitulo 2						█				
Tercera Evaluación						█	█			
CAPITULO 3: PROPUESTA										
Elaboración de Propuesta						█	█			
Entrega Primer Avance Capítulo 3						█	█			
Revisión de propuesta por el docente asesor							█	█		
Entrega de Trabajo Final								█		
Predefensa									█	
Defensa Final									█	
ELABORACION DEL TRABAJO POR PARTE DEL EQUIPO APOYO DE LA COMPAÑIA										

Fuente: Elaboración propia

2.7 Diagnóstico

La implementación del instrumento para la recopilación de información mediante entrevistas dirigida a los responsables del departamento de auditoría interna ha permitido identificar y definir las problemáticas que afectan el desempeño de la función de auditoría, así como la ausencia de un Programa Aseguramiento y Mejora de la Calidad. Con estas entrevistas identificamos los aspectos siguientes:

- **Falta de marco normativo formal:** El departamento de auditoría interna no cuenta con un marco normativo formal que regule sus funciones. Actualmente, sus operaciones se basan únicamente en el reglamento establecido por la Dirección General, lo que limita la claridad y la consistencia en la ejecución de sus responsabilidades.
- **Ausencia de un director de auditoría interna:** No existe un director de auditoría interna que desempeñe plenamente su rol. Los responsables actuales actúan como encargados, lo que resulta en una falta de independencia. Esta situación convierte al departamento en una mera unidad de apoyo para la dirección general, en lugar de una entidad autónoma y efectiva.
- **Carencia de programas de capacitación:** No se dispone de programas de capacitación, planes de educación y formación continua que proporcionen actualizaciones regulares y aporten valor al departamento de auditoría interna. La falta de formación continua limita el desarrollo profesional y la capacidad del equipo para adaptarse a las mejores prácticas y nuevas normativas.
- **Ausencia de Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad:** El departamento no cuenta con una herramienta como el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad. La ausencia de este programa impide una revisión y mejora sistemática de la calidad de las auditorías realizadas.
- **Inexistencia de evaluaciones de calidad:** El programa de auditoría interna desarrollado no incluye evaluaciones internas ni externas para asegurar y mejorar la calidad de las auditorías. Esto limita la capacidad del departamento para identificar áreas de mejora y mantener altos estándares de calidad.

Para abordar estas deficiencias y mejorar la eficacia del departamento de auditoría interna, se recomienda la implementación de las siguientes acciones:

- **Creación y desarrollo de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad:** Es esencial desarrollar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad basado en las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI). Este programa fortalecerá el departamento, mejorará la calidad, consistencia y credibilidad de sus funciones, y contribuirá a la sostenibilidad y éxito a largo plazo de la organización en un entorno competitivo y globalizado.
- **Desarrollo de programas de capacitación continua:** Implementar programas de capacitación continua es crucial para asegurar que el personal del departamento se mantenga actualizado y cumpla con los estándares exigidos por las NOGAI. La formación continua no solo mejorará la competencia del equipo, sino que también permitirá al departamento adaptarse a las mejores prácticas y a los cambios en el entorno regulatorio.

Estas medidas permitirán al departamento de auditoría interna superar sus actuales deficiencias y posicionarse como un pilar fundamental para el éxito y la sostenibilidad de la organización.

CAPÍTULO III. PROPUESTA DE SOLUCIÓN PARA PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN BASE A LAS NOGAI PARA UNA EMPRESA DEDICADA AL COMERCIO.

3.1 Generalidades

La empresa objeto de estudio dedicada a la comercialización de diversos artículos experimentó un crecimiento significativo, resultado en gran medida del desempeño eficiente de todo su personal, con especial énfasis en el papel del departamento de auditoría. No obstante, se observó la ausencia de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, el cual impactó negativamente en el desarrollo óptimo de la función de auditoría interna. En virtud de los resultados obtenidos durante la investigación, se recomendó al departamento de auditoría que procediera a definir y desarrollar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, conforme a las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) próximas a entrar en vigor.

3.2 Objetivos de la propuesta

- Definir y desarrollar el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad bajo los lineamientos de las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI), que servirá como guía práctica para el departamento de auditoría interna para la organización objeto de estudio.
- Fomentar en el profesional de auditoría interna de la organización objeto de estudio a que brinde un servicio de calidad competitivo aportando valor al departamento de auditoría interna.

3.3 Alcance

El apoyo que genera el Programa de Aseguramiento y Mejora de Calidad en la organización objeto de estudio bajo el lineamiento de las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI), comprende evaluaciones que den cumplimiento a la función de auditoría interna, dentro de los cuales comprende aspectos como planificación estratégica,

obtención y asignación de recursos, fomento de las relaciones, comunicación con las partes interesadas.

3.4 Planteamiento del caso

La organización objeto de estudio es un almacén de origen nacional, fundado en el año 2008, situado en el municipio de La Libertad Centro del departamento de La Libertad. Desde su fundación, ha experimentado un crecimiento significativo en sus operaciones. La mayor parte de sus ingresos proviene de la venta de ropa y artículos diversos, destacándose por su propia marca.

A través de la investigación, se han identificado diversas problemáticas que afectan el desempeño de la función de auditoría. Entre estas se encuentran la ausencia de un marco legal, la falta de un director de auditoría interna y la carencia de un Programa Aseguramiento y Mejora de la Calidad, que incluye evaluaciones externas e internas al departamento.

En este contexto, se presenta la propuesta del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, como una herramienta que brindará asesoramiento en la gestión del departamento de auditoría interna, para conocer su importancia y garantizar su desarrollo aplicado a la función de auditoría interna, agregando valor de manera eficiente y eficaz, basado en las normativas exigidas por los estándares internacionales, como lo son las NOGAI

Para elaborar el programa de aseguramiento se ha tomado de referencia las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI “8.3 Calidad” “8.4 Evaluación externa de calidad” y “12.1 Evaluación interna de calidad”)

3.5 Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad es una herramienta fundamental para garantizar que la función de auditoría se ejecute conforme a los requisitos establecidos por las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI). Además,

este programa incluye la realización de evaluaciones internas y externas para asegurar tanto la eficacia como la mejora continua en los procesos de auditoría.

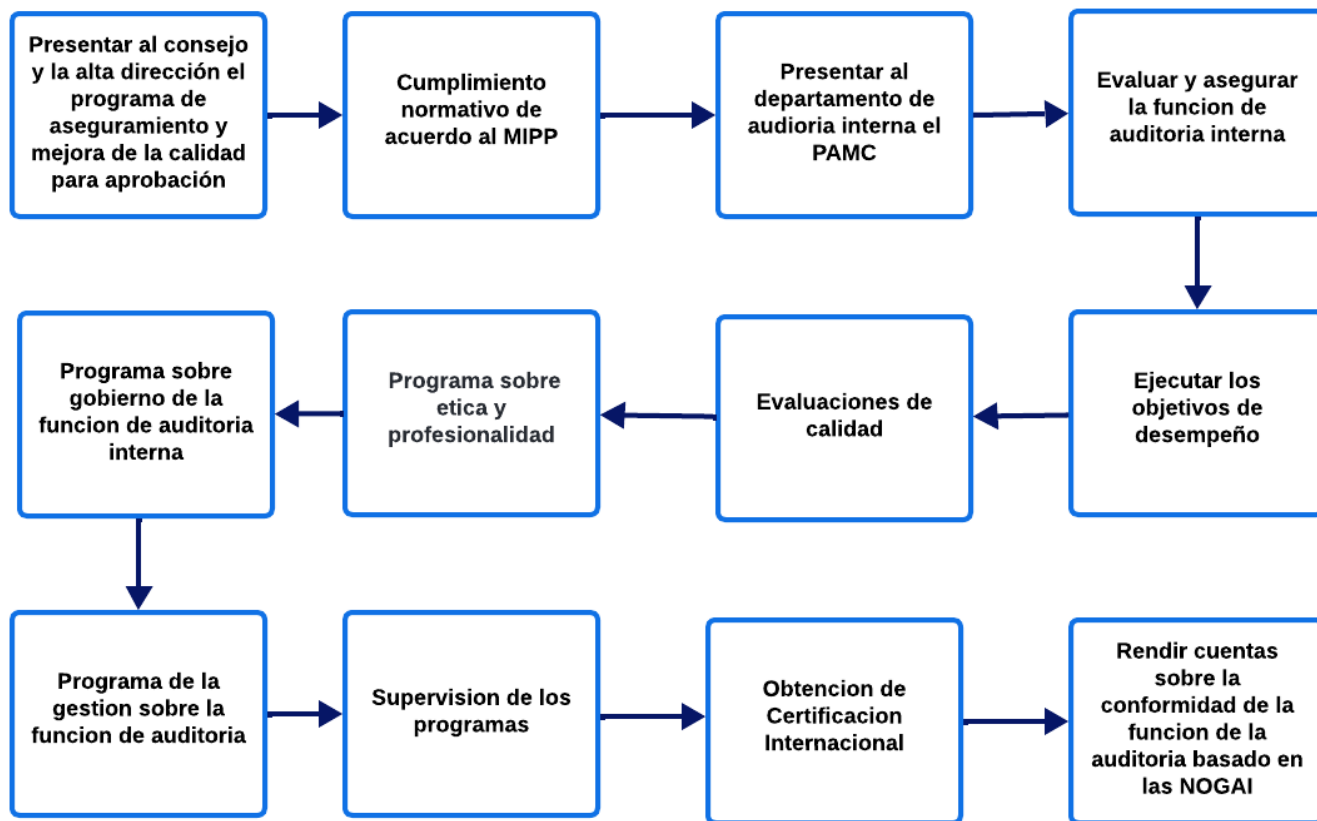
3.6 Objetivo del programa

El principal objetivo del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad es asegurar que la función de auditoría interna cumpla con las normas globales de auditoría interna (NOGAI). Asimismo, busca identificar áreas de mejora y desarrollar evaluaciones de calidad que permitan determinar si la función de auditoría se desempeña de manera eficaz y eficiente, añadiendo valor a la organización.

El programa evaluará los siguientes elementos:

- Propósito de la auditoría interna
- Ética y profesionalidad
- Gobierno de la función de auditoría interna
- Gestión de la función de la auditoría interna
- Desempeño de los servicios de auditoría interna

Esquema del caso práctico



Fuente: Elaboración propia

PROPÓSITO

Es por medio del cual la función de auditoría se alinea con las necesidades y expectativas de los principales interesados de la organización

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	PROPOSITO DE LA AUDITORIA INTERNA			
Objetivo:	Ayuda a los auditores internos y a las partes interesadas en comprender y articular el valor de la auditoría interna.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NA	OBSERVACIONES
¿Posee el departamento de auditoría interna de la organización la capacidad para crear, proteger y sostener su valor al proporcionar al Consejo y la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones en forma independiente, objetiva y basada en riesgos?				

ETICA Y PROFESIONALIDAD

El objetivo de evaluar la ética y profesionalidad es garantizar que la función de auditoría interna, no solo cumpla con los requisitos normativos, sino que también se desarrolle con un alto grado de integridad, imparcialidad y competencia. Esto asegura que las auditorías realizadas sean de calidad, confiables y efectivas, contribuyendo a la mejora continua de la organización y fortaleciendo confianza en la función de auditoría interna.

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	ETICA Y PROFESIONALIDAD			
Objetivo:	Verificar que el comportamiento del personal de auditoría se desarrolle bajo las normas y principios que promuevan la creación de una cultura ética dentro de la función de auditoría interna.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NA	COMENTARIOS
PRINCIPIO 1 DEMOSTRAR INTEGRIDAD				
Norma 1.1 Honestidad y valentía profesional ¿El auditor interno actúa de forma honesta, precisa, clara y abierta en todas sus relaciones profesionales?				
¿Mantiene el director de auditoría interna un ambiente de confianza que genere en los auditores confianza y apoyo para el desarrollo de sus actividades?				
Norma 1.3 Comportamiento legal y ético ¿Demuestra el auditor interno un comportamiento de acuerdo con las leyes y regulaciones?				
¿Reporta el auditor los incumplimientos a las leyes y regulaciones?				
PRINCIPIO 2 MANTENER OBJETIVIDAD				
Norma 2.1 Objetividad individual ¿Mantiene el auditor interno una actitud mental imparcial libre de sesgo para emitir juicios en base a evaluación equilibrada?				
PRINCIPIO 3 DEMOSTRAR COMPETENCIA				

PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NA	COMENTARIOS
Norma 3.1 Competencia ¿Reúne el auditor interno conocimientos, aptitudes y habilidades apropiadas para su puesto de trabajo y sus responsabilidades de acuerdo a su experiencia?				
Norma 3.2 Desarrollo profesional continuo ¿Procuran los auditores internos su desarrollo profesional continuo?				
PRINCIPIO 4 EJERCER EL DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL				
Norma 4.1 Conformidad con las NOGAI ¿Siguen los auditores internos las normas y metodologías de la función de auditoría interna para llevar a cabo los servicios de auditoría interna y comunicar los resultados?				
Norma 4.2 Debido cuidado profesional ¿Evalúan los auditores internos la naturaleza, circunstancia y requisitos de los servicios que proporcionan?				
Norma 4.3 Escepticismo profesional ¿El Auditor Cuestiona y elabora una valoración crítica sobre la fiabilidad de la información?				

PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NA	COMENTARIOS
<p align="center">PRINCIPIO 5 MANTENER LA CONFIDENCIALIDAD</p>				
<p>Norma 5.1 Uso de información ¿ Respetar el valor y la titularidad de la información que recibe para utilizarla solo para fines profesionales ?</p>				

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____

Revisado por: _____ Fecha: _____

GOBIERNO DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El objetivo de evaluar al gobierno de la función de auditoría interna es asegurar que esta función opere con la independencia, autoridad y recursos necesarios para llevar a cabo sus responsabilidades de manera efectiva. Una adecuada estructura de gobierno garantizando que la auditoría interna cumpla con sus objetivos, proporcionar valor a la organización y contribuir a una gestión eficaz del riesgo y control interno.

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	Gobierno de la Función de Auditoría Interna			
Objetivo:	Verificar que el director de Auditoría Interna establezca una relación entre el consejo y la alta dirección que permita el trabajo en conjunto, para que la función de auditoría interna se posicione de manera independiente y esta se pueda cumplir el propósito de la Auditoría Interna.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
PRINCIPIO 6 AUTORIZACION DEL CONSEJO				
<p>Norma 6.1 Mandato de auditoría interna ¿Recibe el consejo y la alta dirección la información necesaria de parte del director de auditoría interna para establecer el mandato de auditoría interna?</p> <p>¿Se debate El mandato de auditoría por el director de auditoría interna entre el Consejo y la Alta Dirección para evaluar el rol, y las responsabilidades las cuales permiten a la función de auditoría interna cumplir con los objetivos y estrategias?</p>				

Norma 6.2 Estatuto de Auditoría Interna ¿Desarrolla y mantiene el Director de Auditoría Interna un Estatuto de Auditoría Interna que incluya los elementos de la función de auditoría de interna: Propósito, Compromiso con NOGAI, Mandato y posición de la función de auditoría interna?				
PRINCIPIO 7 POSICIONARSE DE MANERA INDEPENDIENTE				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
Norma 7.1 Independencia dentro de la Organización ¿Ratifica anualmente el Director de Auditoría ante el consejo, la independencia de la función de Auditoría Interna?				
¿Asesora el Director de Auditoría Interna al Consejo y a la Alta dirección sobre los diferentes tipos de salvaguardas, para gestionar los impedimentos reales, potenciales o aparentes?				
Norma 8.3 Calidad ¿Se mantiene, desarrolla e implementa por el Director de Auditoría Interna un PAMC, que cubra los aspectos de la Función de Auditoría Interna?				
¿Se Incluyen en el PAMC Evaluaciones Internas y Externas?				
¿Se comunica al Consejo y la Alta dirección sobre los resultados de las Evaluaciones Internas y Externas?				
¿Aborda El PAMC las deficiencias y oportunidades de mejora a la función de Auditoría Interna?				

Norma 8.4 Evaluación Externa de Calidad ¿Es desarrollado un plan para realizar la Evaluación Externa de Calidad y debatirlo con el Consejo?				
¿Se realiza cada 5 años la Evaluación Externa de Calidad por un evaluador o equipo de evaluación calificado e independiente, el cual debe tener activa Certified Internal Auditor?				

Elaborado por: _____	Autorizado por: _____
Revisado por: _____	Fecha: _____

GESTIÓN DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El objetivo de evaluar la gestión de la función de auditoría interna es garantizar que las auditorías se lleven a cabo de manera eficaz y eficiente, alineadas con los objetivos de la organización. Una gestión adecuada asegura que la función de auditoría pueda identificar y abordar riesgos de manera eficaz, proporcionar recomendaciones valiosas y contribuir a la mejora continua de la organización.

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	GESTIÓN DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA			
Objetivo:	El Director de auditoría interna debe ser responsable de la gestión de la función de auditoría interna y las NOGAI, debe incluir la planificación estratégica, obtención y asignación de recursos, fomento de relaciones, comunicación con las partes interesadas, así como adecuación y mejora del desempeño de la función de auditoría.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
PRINCIPIO 9 PLANIFICAR ESTRATEGICAMENTE				

<p>Norma 9.2 Estrategia de Auditoría Interna: ¿Se desarrolla e implementa por el DEA una estrategia de auditoría que respalda los objetivos y el éxito de la organización de acuerdo con las expectativas del consejo y la Alta Dirección?</p>				
<p>Norma 9.3 Metodologías: ¿Se Establece por el DEA metodologías que guían la función de auditoría interna, para que sea sistemática y disciplinada?</p>				
<p>PRINCIPIO/NORMA A REVISAR</p>	<p>CUMPLE</p>	<p>NO CUMPLE</p>	<p>NO APLICA</p>	<p>COMENTARIOS</p>
<p>Norma 9.4 Plan de Auditoría Interna ¿Desarrolla el DEA un Plan de Auditoría Interna que apoya el logro de los objetivos de la organización y se basa en una evaluación documentada de las estrategias, objetivos y riesgos de la organización ?</p>				
<p>Norma 9.5 Coordinación y confianza ¿Procura el DEA coordinarse con los proveedores internos y externos de aseguramiento para generar confianza en el trabajo realizado?</p>				
<p>PRINCIPIO 10 GESTIONAR LOS RECURSOS</p>				
<p>Norma 10.1 Gestión de Recursos Financieros ¿Desarrolla el DEA un presupuesto que incluye la formación, adquisición de tecnologías y herramientas, para las actividades de acuerdo al presupuesto?</p>				

Normas 10.1 Gestión de recursos humanos ¿Cuenta el DEA cuenta con recursos humanos apropiados, suficientes y eficaces para cumplir el plan de auditoría interna?				
PRINCIPIO 11 COMUNICAR DE MANERA EFICAZ				
Norma 11.1 Establecer relaciones y comunicarse con las partes ¿Establece y fortalece el DEA las relaciones para generar confianza a las partes interesadas?				
PRINCIPIO 12 MEJORAR LA CALIDAD				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
Norma 12.1 Evaluación Interna de Calidad: ¿Desarrolla el DEA evaluaciones internas a la función de auditoría interna de acuerdo a la conformidad de las NOGAI, y los avances en el logro de los objetivos de desempeño?				
¿Desarrolla el DEA planes de acción para abordar los aspectos de no conformidad con las NOGAI, propuestas de mejoras, incluyendo un calendario de acciones propuestas?				

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____

Revisado por: _____ Fecha: _____

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	DESEMPEÑO DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA INTERNA			
Objetivo:	Proporcionar confianza en relación a los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, a las partes interesadas, pero especialmente al Consejo y la Alta Dirección.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIONES
PRINCIPIO 13 PLANIFICAR EFICAZMENTE LOS TRABAJOS				
Norma 13.1 Comunicación durante el trabajo ¿Se comunica los objetivos, alcance y cronograma de actividades de forma oportuna a la dirección?				
¿Al finalizar el trabajo de revisión se genera un entendimiento común entre las partes sobre los resultados obtenidos?				
Norma 13.2 Evaluación de riesgos del trabajo ¿Se encuentra el auditor interno en la capacidad de comprender la actividad bajo revisión para evaluar los riesgos relevantes?				
¿Conoce el auditor interno como identificar y recopilar la información confiable, relevante y suficiente en el contexto de la actividad bajo revisión?				
¿Comprende el auditor interno el plan de auditoría interna?				
Norma 13.3 Objetivos y alcance del trabajo ¿Se encuentra aprobado por el DEA alcance y objetivo del trabajo a realizar para cada actividad bajo revisión?				
¿Se encuentra definido el objeto de trabajo por cada actividad bajo revisión en cuanto al servicio que presta el auditor interno si es de asesoramiento o aseguramiento?				

PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIONES
¿Si existen limitaciones al realizar el trabajo de la actividad bajo revisión estas son discutidas con el Consejo/Gerencia al ser identificadas?				
Norma 13.4 Criterios de Evaluación ¿Identifica el DEA los criterios relevantes previamente definidos en el objetivo y el alcance del trabajo para evaluar los aspectos de la actividad bajo revisión?				
Norma 13.5 Recursos del trabajo ¿Los auditores internos identifican tipos y cantidad de recursos para desarrollar los objetivos del trabajo de la actividad bajo revisión ?				
¿Si el auditor interno identifica que los recursos son ineficientes para realizar el trabajo de la actividad bajo revisión se discutido con el DEA?				
Norma 13.6 Programa de trabajo ¿Se encuentra desarrollado y documentado el programa de trabajo para así lograr los objetivos del trabajo de la actividad bajo revisión?				
¿Se identifica en el programa de trabajo los criterios, tareas, metodologías y los auditores asignados para realizar cada tarea?				
PRINCIPIO 14 EJECUCION DE LOS TRABAJOS				
Norma 14.1 Recopilaciones información para el análisis de la evaluación ¿Evalúa el auditor interno al recopilar la información que esta sea relevante, suficiente y fiable?				
Norma 14.3 evaluación de Hallazgos ¿Se encuentra el auditor interno en la capacidad para evaluar los riesgos potenciales, identificando la causa raíz?				

PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIONES
¿Al identificar un hallazgo este es documentado y comunicado?				
Norma 14.4 Recomendaciones y planes de acción ¿Son acordadas las acciones para resolver, mitigar los riesgos, abordar la causa raíz y mejorar la actividad bajo revisión?				
Norma 14.5 Conclusiones del trabajo ¿Las conclusiones de trabajo resumen los resultados del trabajo en relación a los objetivos del trabajo y los de la dirección?				
PRINCIPIO 15 COMUNICAR LAS CONCLUSIONES DEL TRABAJO Y MONITOREAR LOS PLANES DE ACCION				
Norma 15.1 Comunicación final del trabajo ¿Desarrolla el auditor interno la comunicación final del trabajo que contenga objetivos, alcance, recomendaciones y/o planes de acción?				
¿El auditor interno revisa que la comunicación final sea aprobada por el DEA?				

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____

Revisado por: _____ Fecha: _____

3.7 Desarrollo del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

PROPÓSITO

Es por medio del cual la función de auditoría se alinea con las necesidades y expectativas de los principales interesados de la organización

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	PROPOSITO DE LA AUDITORIA INTERNA			
Objetivo:	Ayuda a los auditores internos y a las partes interesadas en comprender y articular el valor de la auditoría interna.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIONES
¿Posee el departamento de Auditoría Interna de la organización la capacidad para crear, proteger y sostener su valor al proporcionar al Consejo y la Alta Dirección aseguramiento, asesoramiento, prospectivas y previsiones en forma independiente, objetiva y basada en riesgos?		X		Actualmente los encargados de Auditoría Interna no cuentan con independencia dentro de la organización, por lo tanto, esto no les permite cumplir con éste requerimiento.
¿Está claramente definido el rol de la Auditoría Interna en la evaluación del sistema de prevención del lavado de dinero?		X		No está definido, ya que el departamento carece de capacitaciones e independencia dentro de la organización
¿El riesgo de lavado de dinero está considerado en el plan anual de auditoría?		X		No existe un plan anual de auditoria, por lo tanto, no se ha considerado

Elaborado por: Carolina Blanco Autorizado por: Maria Palacios

Revisado por: _____ Fecha: _____

ETICA Y PROFESIONALIDAD

El objetivo de evaluar la ética y profesionalidad es garantizar que la función de auditoría interna no solo cumpla con los requisitos normativos, sino que también se desarrolle con un alto grado de integridad, imparcialidad y competencia. Esto asegura que las auditorías realizadas sean de calidad, confiables y efectivas, contribuyendo a la mejora continua de la organización y fortaleciendo confianza en la función de auditoría interna

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	ETICA Y PROFESIONALIDAD			
Objetivo:	Verificar que el comportamiento del personal de auditoría se desarrolle bajo las normas y principios que promuevan la creación de una cultura ética dentro de la Función de Auditoría Interna.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
PRINCIPIO 1 DEMOSTRAR INTEGRIDAD				
Norma 1.1 Honestidad y Valentía Profesional ¿El Auditor Interno actúa de forma honesta, precisa, clara y abierta en todas sus relaciones profesionales?	X			Emiten las comunicaciones de forma profesional y objetiva, con escepticismo profesional tal cual sea necesario.
¿Mantiene el Director de Auditoría Interna un ambiente de confianza que genere en los auditores confianza y apoyo para el desarrollo de sus actividades?		X		No hay un plan de formación que incluya capacitaciones sobre ética y faltan las evaluaciones de desempeño.

PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
¿La Auditoría Interna revisa periódicamente los procesos de identificación, medición y mitigación del riesgo PLD?		X		Se revisan, pero no se hace periódicamente
¿La Auditoría Interna evalúa la eficacia de los controles internos para prevenir y detectar operaciones de lavado de dinero?		X		No se evalúan
¿Reporta el auditor los incumplimientos a las leyes y regulaciones?	X			Ya que el departamento ha sido creado para darle seguimiento y cumplimiento a los requerimientos legales.

Elaborado por: Carolina Blanco Autorizado por: Maria Palacios

Revisado por: _____ Fecha: _____

PRINCIPIO 2 MANTENER OBJETIVIDAD				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
Norma 2.1 Objetividad Individual ¿Mantiene el Auditor Interno una actitud mental imparcial libre de sesgo para emitir juicios en base a evaluación equilibrada?		X		No cuentan con Estatuto donde se referencie la responsabilidad de mantener la objetividad.
PRINCIPIO 3 DEMOSTRAR COMPETENCIA				
Norma 3.1 Competencia ¿Reúne el auditor interno conocimientos, aptitudes y habilidades apropiadas para su puesto de trabajo y sus responsabilidades de acuerdo a su experiencia?		X		No cuentan con certificaciones que otorga el IIA

Norma 3.2 Desarrollo profesional continuo ¿Procuran los auditores internos su desarrollo profesional continuo?	X			De manera individual y personal toman capacitaciones que son de forma obligatoria de parte del CVPCPA
PRINCIPIO 4 EJERCER EL DEBIDO CUIDADO PROFESIONAL				
Norma 4.1 Conformidad con las NOGAI ¿Siguen los Auditores Internos las Normas y metodologías de la función de auditoría interna para llevar a cabo los servicios de auditoría interna y comunicar los resultados?		X		Aún están en proceso de adoptar las NOGAI.
Norma 4.2 Debido cuidado profesional ¿Evalúan los Auditores Internos la naturaleza, circunstancia y requisitos de los servicios que proporcionan?	X			Por medio de la comprensión del Plan de Auditoría y las circunstancias que han ayudado a definir el Plan.

Elaborado por: Carolina Blanco Autorizado por: Maria Palacios

Revisado por: _____ Fecha: _____

PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
Norma 4.3 Escepticismo profesional ¿El Auditor Cuestiona y elabora una valoración crítica sobre la fiabilidad de la información?	X			Por medio de la presentación y comunicación de los hallazgos identificados en la supervisión del trabajo.
¿Aplica la Auditoría Interna el escepticismo profesional en la planificación, ejecución y evaluación de auditorías relacionadas con la prevención del lavado de dinero, cuestionando de manera crítica la suficiencia, razonabilidad y eficacia de los controles, información y explicaciones proporcionadas por la administración?	X			La Auditoría Interna aplica escepticismo profesional en las auditorías PLD, evaluando de forma crítica la información, validando evidencias y revisando la eficacia de los controles conforme a un enfoque basado en riesgos.
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NA	COMENTARIOS
PRINCIPIO 5 MANTENER LA CONFIDENCIALIDAD				
Norma 5.1 Uso de información ¿ Respeto el auditor el valor y la titularidad de la información que recibe para utilizarla solo para fines profesionales ?	X			Cuentan con controles diseñados para el acceso y uso de la información.

Elaborado por: Carolina Blanco Autorizado por: Maria Palacios

Revisado por: _____ Fecha: _____

GOBIERNO DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El objetivo de evaluar al gobierno de la función de auditoría interna es asegurar que esta función opere con la independencia, autoridad y recursos necesarios para llevar a cabo sus responsabilidades de manera efectiva. Una adecuada estructura de gobierno garantizando que la auditoría interna cumpla con sus objetivos, proporcionar valor a la organización y contribuir a una gestión eficaz del riesgo y control interno.

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	Gobierno de la Función de Auditoría Interna			
Objetivo:	Verificar que el director de Auditoría Interna establezca una relación entre el consejo y la alta dirección que permita el trabajo en conjunto, para que la función de auditoría interna se posicione de manera independiente y esta se pueda cumplir el propósito de la Auditoría Interna.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
PRINCIPIO 6 AUTORIZACION DEL CONSEJO				
<p>Norma 6.1 Mandato de Auditoría Interna ¿Recibe el consejo y la Alta Dirección la información necesaria de parte del Director de Auditoría Interna para establecer el Mandato de Auditoría Interna?</p> <p>¿Se debate el Mandato de Auditoría por el Director de Auditoría Interna entre el Consejo y la Alta dirección para evaluar el rol, y las responsabilidades las cuales permiten a la función de Auditoría Interna cumplir con los objetivos y estrategias?</p>		X		El DEA aún no ha realizado conversaciones con el Consejo, ni la Alta Dirección para definir el Mandato de Auditoría y así poder definir la autoridad, el rol y las responsabilidades del departamento

Norma 6.2 Estatuto de Auditoría Interna ¿Desarrolla y mantiene el Director de Auditoría Interna un Estatuto de Auditoría Interna que incluya los elementos de la función de auditoría de interna: Propósito, Compromiso con NOGAI, ¿Mandato y posición de la función de auditoría interna?		X		Hasta el momento no se cuenta con un Estatuto aprobado, ni Actas que respalden las reuniones que evidencien el debate de éste.
PRINCIPIO 7 POSICIONARSE DE MANERA INDEPENDIENTE				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
Norma 7.1 Independencia dentro de la Organización ¿Ratifica anualmente el director de auditoria ante el consejo, la independencia de la función de Auditoría Interna?		X		No se cuenta con un Estatuto que ratifique la independencia de la Función.
¿Asesora el Director de Auditoría Interna al Consejo y a la Alta dirección sobre los diferentes tipos de salvaguardas, para gestionar los impedimentos reales, potenciales o aparentes?				
Norma 8.3 Calidad ¿Se mantiene, desarrolla e implementa por el Director de Auditoría Interna un PAMC, que cubra los aspectos de la Función de Auditoría Interna?		X		Por el momento el DAI no ha debatido con el Consejo con respecto al PACM
¿Se Incluyen en el PAMC evaluaciones internas y externas?		X		No se cuenta con plan de evaluaciones.
¿Se comunica al Consejo y la Alta dirección sobre los resultados de las evaluaciones internas y externas?		X		No se cuenta con plan de evaluaciones.
¿Aborda El PAMC las deficiencias y oportunidades de mejora a la función de Auditoría Interna?		X		No se cuenta con PACM
Norma 8.4 Evaluación Externa de Calidad ¿Es desarrollado un plan para realizar la evaluación externa de Calidad y debatirlo con el Consejo?		X		Por el momento el DAI no ha debatido con el Consejo con respecto al PACM

PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
¿Se realiza cada 5 años la evaluación externa de Calidad por un evaluador o equipo de evaluación calificado e independiente, el cual debe tener activa Certified Internal Auditor?		X		No se cuenta con Plan de evaluaciones

Elaborado por: Carolina Blanco Autorizado por: María Palacios

Revisado por: _____ Fecha: _____

GESTIÓN DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

El objetivo de evaluar la gestión de la función de auditoría interna es garantizar que las auditorías se lleven a cabo de manera eficaz y eficiente, alineadas con los objetivos de la organización. Una gestión adecuada asegura que la función de auditoría pueda identificar y abordar riesgos de manera eficaz, proporcionar recomendaciones valiosas y contribuir a la mejora continua de la organización.

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	GESTION DE LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA			
Objetivo:	El Director de auditoría interna debe ser responsable de la gestión de la función de auditoría interna y las NOGAI, debe incluir la planificación estratégica, obtención y asignación de recursos, fomento de relaciones, comunicación con las partes interesadas, así como adecuación y mejora del desempeño de la función de auditoría.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
PRINCIPIO 9 PLANIFICAR ESTRATEGICAMENTE				
Norma 9.2 Estrategia de Auditoría Interna: ¿Se desarrolla e implementa por el DEA una estrategia de auditoría que respalda los objetivos y el éxito de la organización de acuerdo con las	X			El Departamento cuenta con un Plan Anual de Auditoría, pero está dirigido sobre todo al cumplimiento legal y operacional, por

expectativas del consejo y la Alta Dirección?				lo tanto no cuenta con un PACM que evalúe el desempeño y cumplimiento de objetivos.
Norma 9.3 Metodologías: ¿Se establece por el DEA metodologías que guían la función de auditoría interna, para que sea sistemática y disciplinada?	X			El desarrollo, ejecución y actualización del Plan de Auditoría Interna.
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
Norma 9.4 Plan de Auditoría Interna ¿Desarrolla el DEA un Plan de Auditoría Interna que apoya el logro de los objetivos de la organización y se basa en una evaluación documentada de las estrategias, objetivos y riesgos de la organización ?	X			Se cuenta con un Plan Anual de Auditoría, pero está incompleto ya que éste no cuenta con un Mandato que considerar, no se cuenta con el PACM.
Norma 9.5 Coordinación y confianza ¿Procura el DEA coordinarse con los proveedores internos y externos de aseguramiento para generar confianza en el trabajo realizado?				
PRINCIPIO 10 GESTIONAR LOS RECURSOS				
Norma 10.1 Gestión de Recursos Financieros ¿Desarrolla el DEA un presupuesto que incluye la formación, adquisición de tecnologías y herramientas, para las actividades de acuerdo al presupuesto?		X		No se cuenta con un Estatuto, por lo tanto no hay manera de confirmar
Normas 10.1 Gestión de recursos humanos ¿Cuenta el DEA con recursos humanos apropiados, suficientes y eficaces para cumplir el plan de auditoría interna?	X			Cumple con respecto a la parte operativa de la Función, pero no incluye en el plan la formación continua, que es necesario para contar con el recurso humano apropiado.
PRINCIPIO 11 COMUNICAR DE MANERA EFICAZ				

Norma 11.1 Establecer relaciones y comunicarse con las partes ¿Establece y fortalece el DEA las relaciones para generar confianza a las partes interesadas?	X			Por medio de la documentación del Plan de Auditoría que sirve para gestionar las relaciones con las partes relacionadas.
PRINCIPIO 12 MEJORAR LA CALIDAD				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	COMENTARIOS
Norma 12.1 Evaluación Interna de Calidad: ¿Desarrolla el DEA evaluaciones internas a la función de auditoría interna de acuerdo a la conformidad de las NOGAI, y los avances en el logro de los objetivos de desempeño?		X		
¿Desarrolla el DEA planes de acción para abordar los aspectos de no conformidad con las NOGAI, propuestas de mejoras, incluyendo un calendario de acciones propuestas?		X		

Elaborado por: Carolina Blanco Autorizado por: Maria Palacios

Revisado por: _____ Fecha: _____

PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD				
Dominio a Evaluar	DESEMPEÑO DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA INTERNA			
Objetivo:	Proporcionar confianza en relación a los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, a las partes interesadas, pero especialmente al Consejo y la Alta Dirección.			
REQUISITOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIONES
PRINCIPIO 13 PLANIFICAR EFICAZMENTE LOS TRABAJOS				
Norma 13.1 Comunicación durante el trabajo ¿Se comunica los objetivos, alcance y cronograma de actividades de forma oportuna a la dirección?	X			Se presenta el informe de Auditoría con los resultados obtenidos por la aplicación del Plan de Auditoría
¿Al finalizar el trabajo de revisión se genera un entendimiento común entre las partes sobre los resultados obtenidos?				
Norma 13.2 Evaluación de riesgos del trabajo ¿Se encuentra el auditor interno en la capacidad de comprender la actividad bajo revisión para evaluar los riesgos relevantes?	X			SE presenta el informe de Auditoría con los resultados obtenidos por la aplicación del Plan de Auditoría
¿Conoce el auditor interno como identificar y recopilar la información confiable, relevante y suficiente en el contexto de la actividad bajo revisión?	X			Por medio del Plan de Auditoría
¿Comprende el auditor interno el plan de auditoría interna?	X			
Norma 13.3 Objetivos y alcance del trabajo ¿Se encuentra aprobado por el DEA alcance y objetivo del trabajo a realizar para cada actividad bajo revisión?	X			Se fundamenta con los papeles de trabajo y el informe final presentado

PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIONES
¿Se encuentra definido el objeto de trabajo por cada actividad bajo revisión en cuanto al servicio que presta el auditor interno si es de asesoramiento o aseguramiento?	X			
¿Si existen limitaciones al realizar el trabajo de la actividad bajo revisión estas son discutidas con el Consejo/Gerencia al ser identificadas?	X			
Norma 13.4 Criterios de Evaluación ¿Identifica el DEA los criterios relevantes previamente definidos en el objetivo y el alcance del trabajo para evaluar los aspectos de la actividad bajo revisión?	X			
¿Se utilizan evaluaciones de riesgo PLD para definir el alcance de las auditorías?	X			
Norma 13.5 Recursos del trabajo ¿Los auditores internos identifican tipos y cantidad de recursos para desarrollar los objetivos del trabajo de la actividad bajo revisión ?	X			
¿Si el auditor interno identifica que los recursos son ineficientes para realizar el trabajo de la actividad bajo revisión se discutido con el DEA?	X			
Norma 13.6 Programa de trabajo ¿Se encuentra desarrollado y documentado el programa de trabajo para así lograr los objetivos del trabajo de la actividad bajo revisión?	X			
¿Se identifica en el programa de trabajo los criterios, tareas, metodologías y los auditores asignados para realizar cada tarea?	X			

PRINCIPIO 14 EJECUCION DE LOS TRABAJOS				
PRINCIPIO/NORMA A REVISAR	CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	OBSERVACIONES
Norma 14.1 Recopilaciones información para el análisis de la evaluación ¿Evalúa el auditor interno al recopilar la información que esta sea relevante, suficiente y fiable?	X			Por medio los procedimientos aplicados para la solicitud de la información relevante
Norma 14.3 evaluación de Hallazgos ¿Se encuentra el auditor interno en la capacidad para evaluar los riesgos potenciales, identificando la causa raíz?	X			En los papeles de trabajo están definidos los criterios utilizados para la evaluación.
¿Al identificar un hallazgo este es documentado y comunicado?	X			
Norma 14.4 Recomendaciones y planes de acción ¿Son acordadas las acciones para resolver, mitigar los riesgos, abordar la causa raíz y mejorar la actividad bajo revisión?	X			
Norma 14.5 Conclusiones del trabajo ¿Las conclusiones de trabajo resumen los resultados del trabajo en relación a los objetivos del trabajo y los de la dirección?	X			
PRINCIPIO 15 COMUNICAR LAS CONCLUSIONES DEL TRABAJO Y MONITOREAR LOS PLANES DE ACCION				
Norma 15.1 Comunicación final del trabajo ¿Desarrolla el auditor interno la comunicación final del trabajo que contenga objetivos, alcance, recomendaciones y/o planes de acción?	X			Por medio del informe escrito presentado.
¿El auditor interno revisa que la comunicación final sea aprobada por el DEA?	X			

Elaborado por: Carolina Blanco Autorizado por: Maria Palacios

Revisado por: _____ Fecha: _____



**INFORME SOBRE EVALUACIONES AL
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**



**OCTUBRE DE 2025
ORGANIZACIÓN OBJETO DE ESTUDIO S.A DE C.V**

I. RESUMEN EJECUTIVO

De acuerdo con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría, se establece que la auditoría interna debe someterse a autoevaluaciones internas, realizadas por un evaluador o equipo cualificado. En este caso, estas evaluaciones pueden llevarse a cabo por personal con experiencia en la función de auditoría.

Es fundamental que las personas encargadas de realizar estas evaluaciones demuestran competencia profesional en auditoría, la cual debe estar debidamente comprobada.

Estas evaluaciones permiten verificar la conformidad con las normas y evaluar si los miembros del equipo de auditores desarrollan adecuadamente cada uno de los dominios, contribuyendo así a una actividad más eficiente y eficaz.

II. CUMPLIMIENTO

La actividad de auditoría interna se considera conforme a la normativa cuando logra alcanzar los resultados establecidos en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría (IIA). Para evaluar esta conformidad, es esencial contar con un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad que incluya evaluaciones internas como externas.

Tanto las evaluaciones internas como externas generan resultados que son fundamentales para la mejora continua del departamento.

El cumplimiento de la normativa en el ámbito de auditoría interna no solo se mide por la conformidad con las normas establecidas, sino también por la capacidad del departamento para adaptarse y mejorar continuamente a través de evaluaciones sistemáticas y objetivas.

III. OBJETIVO GENERAL

Verificar que se desarrolle el cumplimiento de acuerdo con las Normas Globales de Auditoría Interna, para el departamento de auditoría interna de organización objeto de estudio.

ESPECÍFICOS

- Corroborar un análisis sobre el grado de cumplimiento para la actividad de auditoría interna de acuerdo con las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI)
- Determinar la eficiencia y la eficacia en relación con la función de auditoría interna, de acuerdo con las regulaciones internas y lo que esperan las partes interesadas.
- Adecuar las oportunidades de mejora enfocado hacia los procesos de auditoría interna.

IV. ALCANCE

RESULTADOS

Se determinó que el departamento de auditoría interna no posee los documentos formales, entre ellos el estatuto de auditoría interna, el cual refleje en su contenido la posición dentro de la organización, sus relaciones de dependencia, alcance de trabajo, tipos de servicio entre otros.

Se estableció que el grado de supervisión en cuanto a que, si los auditores desarrollan sus actividades con las competencias y aptitudes adecuadas, determinados a través de los trabajos ejecutados, en cuanto a los planes de capacitación no poseen, si estos estuvieran debidamente aplicados y desarrollados deberían de generar competencias para que el trabajo se desarrolle con suficiente calidad.

Fue detectada la ausencia de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, ya que este es una herramienta indispensable que realiza una revisión y mejora sistemática de la calidad de las auditorías realizadas.

V. PLANES DE ACCIÓN

- Actualización de la normativa internacional contribuyendo a que se haga un mejor desarrollo de la función de auditoría interna.
- Aplicar evaluaciones que puedan establecer los conocimientos y aptitudes del personal que conforma el departamento de auditoría interna, para que se pueda identificar las áreas o competencias deficientes para que no se vea afectada la ejecución de los procesos de auditoría.

- Creación y desarrollo de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad basado en las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI). Este proporcionara al departamento de auditoría interna mejor calidad, consistencia y credibilidad en sus funciones y actividades.

VI. RESULTADO

Como producto del resultado de las evaluaciones internas realizadas al departamento de auditoría interna de la organización objeto de estudio. No cumple, teniendo como resultado en la práctica deficiencias significativas al no cumplir con la normativa establecida.

La función de auditoría interna no cumple en su totalidad, con la eficiencia y eficacia requerida, que obstaculizan su desarrollo de manera adecuada.

CONCLUSIONES

- Las empresas dedicadas al comercio en El Salvador, en determinados casos, no disponen de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad formalmente establecido e implementado en la función de auditoría interna. El análisis realizado a esta área permite identificar deficiencias en la aplicación de la normativa técnica y legal vigente que rige actividades y procesos. Las debilidades se relacionan principalmente con la ausencia de evaluaciones sistemáticas de aseguramiento, la limitada asignación de recursos humanos y el poco conocimiento técnico especializado, factores que inciden negativamente en el cumplimiento integral de los estándares profesionales y en la adopción de las mejores prácticas en auditoría interna.
- La función de auditoría interna presenta debilidades estructurales relacionadas con la falta de documentación formal que defina claramente su posición dentro de las organizaciones, sus relaciones de dependencia, el alcance de su trabajo y los tipos de servicios que debe prestar, como lo es el estatuto de auditoría interna. Esta ausencia de lineamientos claros limita la orientación y el desarrollo sistemático de las actividades propias de la función de auditoría interna.
- Se concluye que específicamente; las empresas comerciales poseen un riesgo inherente de ser utilizadas para transacciones ilícitas, es por ello que el Programa de Aseguramiento y mejora de la calidad, asegura que la función de Auditoría Interna posea las competencias y muestre el enfoque necesario para evaluar la eficacia de las políticas, procedimientos y controles internos de prevención de lavado de dinero (PLD), al igual que verifique el cumplimiento de la normativa

legal vigente en materia de PLD, mitigando el riesgo legal, operativo y reputacional para las empresas, brindando una seguridad razonable a la alta Dirección y al consejo sobre la solidez de las defensas de las empresas contra el lavado de dinero y el financiamiento del terrorismo.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Alta Dirección de las empresas dedicadas al sector comercio, promover y respaldar la implementación formal de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en lo que corresponde a la función de auditoría interna, esto para garantizar la aplicación de la normativa técnica y legal vigente. Asimismo, se sugiere asignar los recursos humanos y financieros necesarios, así como impulsar procesos de capacitación especializada y actualizada, con el propósito de fortalecer la calidad, independencia y efectividad de la auditoría interna en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.
- Se recomienda formalizar la función de auditoría interna mediante la elaboración, aprobación e implementación de un Estatuto de Auditoría Interna que establezca de manera clara su propósito, autoridad, responsabilidad, posición dentro de la estructura organizacional, líneas de dependencia y alcance de los servicios a prestar. Asimismo, es conveniente que dicho documento sea aprobado por el órgano de gobierno correspondiente y revisado periódicamente, a fin de garantizar el cumplimiento de la normativa aplicable y con los objetivos estratégicos de la organización. Esto permitirá fortalecer la independencia, claridad operativa y desarrollo sistemático de las actividades de auditoría interna.
- Se recomienda al sector comercial, desarrollar un plan de formación continua para el equipo de auditoría interna enfocado en cubrir todos los posibles riesgos de que ocurra un evento, tomando en cuenta siempre el marco normativo actualizado y técnicas de auditoría para evaluar la efectividad de las políticas, procedimientos y

controles internos con respecto a la Prevención del Lavado de Dinero y temáticas conexas relevantes a la función auditoría interna.

BIBLIOGRAFÍA

- Auditors, T. I. (2017). *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoria Interna*. USA.
- Auditors, T. I. (2024). *Normas Globales de Auditoria Interna*. España: Office of the General Counsel of the IIA.
- Constantini, P. (2014). *El Servicio de Consulta*. Argentina.
- Economia, M. d. (16 de Enero de 2024). *Comité Nacional de Facilitacion al Comercio*.
Obtenido de Comité Nacional de Facilitacion al Comercio:
<https://www.economia.gob.sv/wp-content/plugins/download-manager/viewer/viewer.php?dl=https://www.economia.gob.sv/wp-content/uploads/download-manager-files/Estrategia%20Nacional%20.pdf>;
- El Mundo. (05 de Junio de 2019). *Diario El Mundo*. Obtenido de
<https://diario.elmundo.sv/empresarial/almacenes-bomba-una-empresa-con-vision-de-crecimiento-y-de-beneficio-para-los-salvadorenos>
- FLAI, F. L. (15 de Enero de 2024). *Fundación Latinoamericana de Auditores Internos*.
Obtenido de <https://laflai.org/el-iiia-publica-nuevas-normas-globales-de-auditoria-interna-para-liderar-la-profesion-hacia-el-futuro/>
- Pugliese, A. (15 de Enero de 2024). *Fundacion Latinoamericana de Auditores Internos*.
Obtenido de <https://laflai.org/el-iiia-publica-nuevas-normas-globales-de-auditoria-interna-para-liderar-la-profesion-hacia-el-futuro/>
- Salgado, C. L. (20 de Agosto de 2020). *Transformacion Digital, ERM*. Obtenido de
<https://www.linkedin.com/pulse/el-programa-de-aseguramiento-la-calidad-y-auditor%C3%ADa-l%C3%B3pez-salgado/>
- The Institute of Internal Auditors. (Febrero de 2019). *Codigo de Etica*. Obtenido de Marco Internacional para Practica Profesional :
<https://www.theiia.org/globalassets/documents/standards/code-of-ethics/code-of-ethics-spanish.pdf>
- UFG. (Julio de 2007). *Modelo de Auditoria Interna*. Obtenido de Modelo de Auditoria Interna:
<https://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6914/1/Modelo%20de%20auditoria%20inter%20na.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1

Entrevista



TRABAJO DE GRADO DE ESPECIALIZACION EN AUDITORIA INTERNA:

“PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN BASE A LAS NOGAI PARA UNA EMPRESA DEDICADA AL COMERCIO.”

REALIZADA A: Director de Auditoría Interna

OBJETIVO: Indagar sobre la situación actual con respecto a competencias, cumplimientos en lo que corresponde al Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad al Departamento de Auditoría Interna de las organizaciones del Sector Comercio.

PROPÓSITO: La presente entrevista se ha elaborado por estudiantes de la Licenciatura de Contaduría Pública para respaldar sobre el diseño e implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad al Departamento de Auditoría Interna en base a Normas Globales de Auditoría Interna.

ENTREVISTA

1. **¿Cuál es el marco normativo por el cual se rigen para el desarrollo del cumplimiento de las funciones del departamento de auditoría interna?**

NIEPAI

NOGAI

MIPP

OTROS

R// La unidad de auditoría interna no está regida por un marco normativo formal. Su labor de auditoría, se fundamenta en el reglamento interno establecido por la Dirección General y se apoya en leyes como el código de trabajo para llevar a cabo sus funciones.

Además, únicamente implementa el plan anual de auditoría elaborado por un asesor externo.

2. **¿Cómo el departamento de auditoría interna posee en la organización?**

Explique:

R// En el organigrama de la organización figura el departamento de auditoría interna, aunque en la práctica carece de independencia debido a la ausencia de un director de auditoría interna. Este departamento opera como una unidad de apoyo al staff de la Dirección General y desempeña funciones como encargado de la auditoría interna.

3. **¿Indique cuáles son los documentos con los que cuenta el departamento de auditoría interna, para respaldar la función de auditoría?**

Plan anual de auditoría interna

Estatutos de auditoría interna

Código de ética

Otros

Papeles de trabajo

R// La unidad de auditoría interna dispone del plan anual de auditoría y de los papeles de trabajo necesarios. Además, existe un código de ética dentro de la organización, aunque no es conocido por todos los colaboradores.

4. ¿Especifique los elementos que contiene el Estatuto de Auditoría que desarrolla?

Explique:

El encargado de la unidad de auditoría desconoce los elementos del estatuto de auditoría, ya que no cuentan con estos recursos para desempeñar adecuadamente sus funciones.

5. ¿Conocen y ponen en práctica el Código de ética de la función los encargados del departamento? ¿Con qué frecuencia asisten a capacitaciones sobre ética?

Explique:

R// Aunque existe un código de ética, no se divulga ni se ofrecen capacitaciones por parte de la organización. Los encargados de auditoría deben buscar sus propios medios para capacitarse y proponer iniciativas a la Dirección General para su implementación.

6. ¿Cómo promueve una cultura de ética y cumplimiento dentro de la organización en su rol como auditor interno?

R// A pesar de la falta de un código de ética formal, la función se desarrolla de manera óptima, aunque no se promueva activamente.

7. ¿Qué procesos tienen establecidos para monitorear continuamente la calidad de los informes de auditoría y las recomendaciones emitidas?

Explique:

- Realización de la auditoría.
- Emisión del informe de auditoría, que incluye los hallazgos encontrados.

- Lectura del informe con el personal involucrado.
- Revisión del informe por parte del asesor financiero para su emisión y lectura.

Los hallazgos están acompañados de criterios, condiciones y recomendaciones por parte de la Unidad de Auditoría Interna. Sin embargo, estas recomendaciones no se cumplen en la práctica.

8. ¿Cómo aplica los principios de integridad, objetividad y competencia técnica en su práctica diaria como auditor interno?

Explique

R// Durante la realización de una auditoría en un área específica, se establece una relación que equilibra la cordialidad necesaria con el ejercicio del profesionalismo, asegurando el cumplimiento riguroso de los procesos de control requeridos. El propósito principal es identificar mejoras para el departamento auditado y contribuir al crecimiento de la organización, proporcionando el seguimiento necesario. Antes de cada auditoría, se procede con una revisión exhaustiva del proceso con una actitud imparcial y objetiva.

9. ¿Qué áreas específicas dentro de la auditoría interna considera que necesita mayor desarrollo, y cómo planea abordar estas áreas en su desarrollo profesional continuo?

Explique:

R// Para alcanzar un mayor desarrollo, es crucial establecer de manera clara el departamento de auditoría mediante la designación de un director de auditoría y la estricta adopción de normativas como las NOGAI. Es fundamental que se nos conceda total independencia para ejecutar nuestras funciones de manera efectiva y objetiva.

Además, proponemos la implementación de programas de capacitación y actualizaciones continuas. Estos programas son imprescindibles para fortalecer la eficacia de la auditoría interna, asegurando que nuestro equipo se mantenga alineado con las mejores prácticas y las últimas tendencias en auditoría y cumplimiento.

10. ¿Explique cuáles son los planes de educación y formación continua con los que cuenta el Departamento de Auditoría Interna?

Explique:

R// Actualmente, no se cuenta con planes de educación y formación continua del departamento de auditoría ni para ninguna otra área de la organización.

11. ¿Cuáles son los estándares y procedimientos clave que guían las actividades de aseguramiento y mejora de la calidad en su programa de auditoría interna?

Explique:

R// En nuestro programa de auditoría interna, los planes se ajustan según las solicitudes de la dirección general. Sin embargo, es importante destacar que actualmente no contamos con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

12. ¿Dentro de su metodología poseen las evaluaciones internas y externas de calidad para la función de auditoría interna?

R// En nuestro programa de auditoría interna, actualmente no llevamos a cabo evaluaciones externas ni internas para aseguramiento y mejora de la calidad.

13. ¿El departamento de auditoría interna desarrolla e implementa planes para abordar las deficiencias y oportunidades de mejora a la función de auditoría interna?

SI NO

Si su respuesta es SI, explique

R//Sí, pero debido a la ausencia de un director de auditoría interna que supervise las funciones, actualmente no contamos con supervisión directa en nuestras actividades de auditoría interna. No obstante, identificamos errores que pueden ser mejorados. Aunque contamos con planes formales, la falta de supervisión directa afecta la efectividad de estos planes

14. En base a las competencias que debe poseer el departamento de auditoría interna, ¿Cómo considera Ud. que se encuentran con respecto a cualificaciones necesarias para adoptar las nuevas actualizaciones sobre el marco regulatorio de la función?

R// Actualmente, la unidad de auditoría interna no se considera apto para esta implementación debido a la necesidad de mejorar y desarrollar sus capacidades, especialmente por la falta de capacitaciones continuas proporcionadas por la organización. Sin embargo, se tiene la expectativa de implementar estas capacitaciones en el futuro para fortalecer y mejorar el desempeño del departamento de auditoría interna.

15. Tomando en cuenta que el Consejo trabaja estrechamente con el departamento de auditoría interna, ¿Cómo definiría la relación que mantienen? Explique

R// La junta directiva designa al Director General, con quien mantenemos una comunicación directa. Las reuniones se llevan a cabo según lo requiera el Director General, generalmente para discutir o revisar informes específicos. Actualmente, no hay reuniones programadas de manera regular; en su lugar, se convocan a discreción del Director General.

Y, ¿Con qué frecuencia se reúnen?

Trimestralmente

Semestralmente

Anual

16. Como director de auditoría interna que supervisa los trabajos de Auditoría Interna, ¿Podría detallar la forma en que realiza ésta función?

R// Debido a la falta de un director de auditoría interna, actualmente no existe supervisión directa en las actividades de la unidad de auditoría interna. Las operaciones se guían principalmente por el plan de auditoría anual elaborado, aunque no hay lineamientos establecidos de manera formal para orientar estas actividades.

Esta situación destaca la necesidad de establecer lineamientos claros y de nombrar a un director de auditoría interna para mejorar la supervisión y el desempeño del departamento.

17. De acuerdo a su conocimiento ¿Considera que la puesta en marcha de un programa de aseguramiento y mejora de calidad para el departamento de auditoría interna en base a las Normas Globales de Auditoría Interna servirá para agregar valor a las entidades del Sector Comercio? Explique

Sí totalmente porque la implementación de un programa basado en las Normas Globales de Auditoría Interna no solo fortalecería el departamento de auditoría interna de una entidad del Sector Comercio, sino que también añadiría valor significativo al mejorar la calidad, la consistencia y la credibilidad de las operaciones de auditoría interna. Esto, a su vez, contribuiría a la sostenibilidad y al éxito a largo plazo de la entidad en un entorno comercial competitivo y globalizado.