

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



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

**“PROCESO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE  
AUDITORÍA INTERNA A MICROEMPRESA DEL SECTOR COMERCIO  
DEDICADA A LA VENTA DE PRODUCTOS DE CONSTRUCCIÓN Y  
NECESIDADES DEL HOGAR, EN SAN PABLO TACACHICO”**

**PRESENTADO POR**

KELLY JULISSA CALDERÓN PEÑA	L10802
KARLA JOSELYNE ORELLANA UMAÑA	L10802
FÁTIMA LIZBETH RIVAS PORTILLO	L10802

**OCTUBRE DE 2023**

**CIUDAD UNIVERSITARIA DR. FABIO CASTILLO FIGUEROA,**

**SAN SALVADOR,**

**EL SALVADOR,**

**CENTROAMÉRICA.**

# UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

## AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

### AUTORIDADES CENTRALES

Rector	: Ing. Juan Rosa Quintanilla.
Vicerrectora Académica	: Dra. Evelyn Beatriz Farfán Mata.
Vicerrector Administrativo	: Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Secretario General	: Lic. Pedro Rosalio Escobar Castaneda.

### AUTORIDADES CENTRALES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS:

Decana de la Facultad de Ciencias Económicas	: Licda. Celina Amaya de Calderón.
Vicedecano de la Facultad de Ciencias Económicas	: Msc. Nixon Rogelio Hernández Vásquez.
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	: Lic. Pedro Javier Rivas Mejía.
Director de la Escuela de Contaduría Pública	: Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez.
Coordinador General de Proceso de Grado	: Msc. Ronald Edgardo Gálvez Rivera
Coordinador de Procesos de Grado de la Escuela de Contaduría Pública	: Lic. Daniel Nehemías Reyes López.
Docente Asesor	: Msc. Martha Eugenia Avalos De Altamirano
Tribunal Evaluador	: Lic. Miguel Ángel Macías : Lic. Erinaldo de Jesús Ramos de la Cruz : Msc. Martha Eugenia Ávalos de Altamirano

OCTUBRE DE 2023

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMÉRICA.

## **AGRADECIMIENTOS**

Primeramente, agradezco a Dios por haberme dado la sabiduría y las fuerzas entre el largo camino de toda mi carrera, y por haberme puesto a las personas correctas en distintas situaciones y faces. A mis padres y mi familia quienes creyeron en mí y me motivaron a seguir adelante. Igualmente agradezco a todos los docentes quienes me compartieron su conocimiento lo cual forjó la base de mi profesión. “Lo maravilloso de aprender algo es que nadie nos lo puede arrebatarse”

### **Kelly Julissa Calderón Peña**

Doy gracias infinitas a Dios, por ser mi principal mentor y por haberme dado la sabiduría y la fortaleza necesaria a lo largo de este camino. Agradezco a mis padres y a mi familia por ser ese motor y por siempre motivarme día tras día a seguir luchando pese a las diferentes adversidades que se presentaron en el trayecto, de igual forma a mis amigos, seres queridos y personas especiales en mi vida porque han sido como un rayo de luz y me han animado en todo momento y creer en mí. No ha sido fácil llegar hasta acá, pero gracias al amor y apoyo de todos ustedes ha sido posible lograr el objetivo.

### **Karla Joselyne Orellana Umaña**

Agradezco a Dios por la sabiduría y perseverancia que me dio durante estos años, un camino que estuvo lleno de altas y bajas pero que con su ayuda fue posible culminar. A mis padres, mi hermana y hermanos, por el apoyo y amor incondicional que me brindan. A mis amigos por su tiempo para escuchar mis desafíos y celebrar mis logros haciendo que este proceso fuera más llevadero. A mis compañeras de grupo por su dedicación para terminar este trabajo. Este logro es también suyo, y celebro con profundo agradecimiento hacia cada uno de ustedes.

### **Fátima Lizbeth Rivas Portillo**

## ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO .....	i
INTRODUCCIÓN .....	iii
<b>1. CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Planteamiento del problema .....</b>	<b>1</b>
1.1.1. Antecedentes del problema .....	1
1.1.2. Caracterización del problema.....	3
<b>1.2. Formulación del problema .....</b>	<b>4</b>
<b>1.3. Objetivo de la investigación .....</b>	<b>5</b>
1.3.1. Objetivo general .....	5
1.3.2. Objetivos específicos .....	5
<b>1.4. Marco teórico, conceptual, técnico y legal .....</b>	<b>5</b>
1.4.1. Antecedentes .....	5
1.4.2. Conceptos.....	8
1.4.3. Generalidades .....	10
1.4.4. Base técnica .....	12
1.4.5. Base legal .....	29
<b>2. CAPÍTULO II. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>34</b>
2.1. Tipo de estudio .....	34
2.2. Unidad de análisis .....	34
2.3. Técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación.....	34
2.3.1. Técnicas.....	34
2.3.2. Instrumentos.....	34
2.4. Procesamiento de la información.....	34
2.5. Determinación de variables.....	35
2.6. Operacionalización de variables .....	36
2.7. Cronograma de actividades.....	38
2.8. Diagnostico.....	39
<b>3. CAPÍTULO III. PROPUESTA DE PROCESO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA A MICROEMPRESA DEL SECTOR COMERCIO DEDICADA A LA VENTA DE PRODUCTOS DE CONSTRUCCIÓN Y NECESIDADES DEL HOGAR EN SAN PABLO TACACHICO .....</b>	<b>43</b>
<b>3.1. Generalidades.....</b>	<b>43</b>
3.1.1. Objetivos .....	44
3.1.2. Alcance .....	45
<b>3.2. Desarrollo del caso práctico .....</b>	<b>47</b>

<b>3.2.1. Mapa conceptual de proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna.....</b>	<b>47</b>
<b>3.2.2. Planificación .....</b>	<b>48</b>
<b>3.2.2.1. Presupuesto estimado de la unidad de Auditoría Interna para 2 años. ....</b>	<b>48</b>
<b>3.2.2.2. Cronograma para la contratación del encargado de la unidad de Auditoría Interna.....</b>	<b>50</b>
<b>3.2.2.3. Perfil profesional de encargado de Auditoría Interna de la entidad ferretería “el rosal” .....</b>	<b>51</b>
<b>3.2.3. Contratación del personal de la unidad de Auditoría Interna.....</b>	<b>52</b>
<b>3.2.4. Creación de la unidad de auditoría interna en la entidad.....</b>	<b>53</b>
<b>3.2.4.1. Evaluación de necesidades basado en riesgos .....</b>	<b>53</b>
<b>3.2.4.2. Estructura organizativa de la ferretería “El Rosal” .....</b>	<b>56</b>
<b>3.2.4.3. Elaboración del Código de Ética.....</b>	<b>57</b>
<b>3.2.4.4. Elaboración del Estatuto de Auditoría Interna.....</b>	<b>61</b>
<b>3.2.4.5. Propuesta de estructura del Manual de Auditoría Interna.....</b>	<b>67</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>71</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>72</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>73</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>75</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1: Ventajas de las ferreterías</b> .....	7
<b>Tabla 2: Desventajas de las ferreterías</b> .....	8
<b>Tabla 3: Competencia de Profesionalismo</b> .....	18
<b>Tabla 4: Competencia de Desempeño</b> .....	21
<b>Tabla 5: Competencia de Ambiente.</b> .....	23
<b>Tabla 6: Competencia de Liderazgo y comunicación</b> .....	26
<b>Tabla 7: Operacionalización de variables</b> .....	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1: Análisis FODA de la entidad</b> .....	42
<b>Figura 2: Proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna</b> .....	47
<b>Figura 3: Modificación del organigrama de la entidad</b> .....	56

## RESUMEN EJECUTIVO

En los últimos años el auge del sector microempresarial, con la creación de pequeños negocios, ha contribuido a la sostenibilidad de la economía salvadoreña, con el paso del tiempo el esfuerzo y dedicación de sus propietarios han logrado tener una mejor posición dentro del mercado. Debido al incremento de sus transacciones anuales es necesario el adquirir conocimientos de gestión de riesgos por parte de los propietarios para resguardar sus negocios. Por el hecho de no ser catalogadas como medianas o grandes empresas no se les toma importancia a temas relacionados con la auditoría interna y el control de riesgos en este tipo de entidades, ya que dichos elementos son considerados por parte de los microempresarios únicamente como un gasto innecesario. La entidad objeto de estudio del presente trabajo de investigación se ubica en San Pablo Tacachico departamento de La Libertad y su giro es la venta de productos de construcción y necesidades del hogar.

Mediante la realización de este trabajo se pretende diseñar un proceso que ayude a los propietarios de microempresas del sector comercio a implementar la actividad de auditoría interna, brindando las herramientas necesarias y adecuadas a ésta, tomando como base los requisitos normativos y legales aplicables que contribuyan con la mejora de gestión y control de riesgos para el logro de los objetivos fijados.

Para llevar a cabo la realización del trabajo el instrumento implementado para la recolección de datos e información fue la entrevista que estuvo dirigida al propietario de la entidad que funge como gerente general, siendo él quien tiene mayor conocimiento sobre todas las áreas que operan en la entidad, además de ser el responsable de una de las que requieren un control más detallado, como es el área de compras e inventarios, de esta manera se obtuvo información importante para conocer las oportunidades de mejora que existían en la entidad y realizar un diagnóstico apropiado sobre cada una de las áreas en donde se identifican las

fortalezas y debilidades de los procesos que se realizan, en éste se pudo comprobar que posee ciertas deficiencias en algunas áreas que son un punto clave para que la operatividad de la entidad siga en aumento.

El proceso de implementación de la auditoría interna es de mucha importancia si se desea mejorar la gestión y control de riesgos en una microempresa del sector comercio, esta unidad fortalece la capacidad de identificar y mitigar los riesgos con mayor probabilidad de ocurrencia en la entidad y permite establecer una base para el logro de los objetivos fijados. Al establecer un esquema estructurado para evaluar las diferentes áreas el propietario de la entidad adquiere el conocimiento necesario para la toma de decisiones estratégicas. Teniendo en cuenta la importancia de gestión de riesgos en una microempresa del sector comercio es recomendable la implementación de una unidad de auditoría interna que no solamente opere como un sistema eficaz para identificar y mitigar los riesgos, sino que también ayude al logro de los objetivos trazados. La búsqueda de herramientas teóricas y apoyo de expertos en auditoría es indispensable en este proceso, ya que estos contribuyen de manera significativa en su implementación exitosa.

## INTRODUCCIÓN

La investigación está desarrollada en el contexto de una microempresa del sector comercio dedicada a la venta de productos de construcción y necesidades del hogar. El objetivo de la investigación es diseñar un proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna en dicha microempresa, y así brindar las herramientas necesarias para su adecuada implementación.

A través de la implementación de la auditoría interna se busca fortalecer la eficacia y eficiencia en la práctica de todas las funciones que se desarrollan, mejorando la gestión de cada una de las áreas que posee y los procesos operativos, financieros y administrativos.

El proyecto de investigación está dividido en tres capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I. Planteamiento del problema

Capítulo II. Metodología de la investigación

Capítulo III. Propuesta de proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna a microempresa del sector comercio dedicada a la venta de productos de construcción y necesidades del hogar, en San Pablo Tacachico.

En el capítulo I, se detalla el planteamiento del problema, partiendo de los antecedentes de este, seguidamente la caracterización se formuló el problema y asimismo los objetivos que se esperan cumplir; este capítulo incluye información acerca de la entidad objeto de estudio, conceptos en relación con el tema, generalidades y la base técnica y legal aplicable.

El segundo capítulo, se desglosa en la metodología utilizada para el desarrollo de la investigación, se define el tipo de estudio, la unidad de análisis y las técnicas e instrumentos a utilizar, el procesamiento de la información y todo lo relacionado a las variables objeto de

estudio, comprende el cronograma de actividades, donde está organizada cada etapa del desarrollo de la investigación, seguidamente de un diagnóstico a cerca de la entidad objeto de estudio.

El último capítulo comprende la propuesta de un caso práctico para la implementación de la actividad de auditoría interna, se aborda la temática y se desarrolla el caso creando una serie de procesos debidamente estructurados para lograr implementar la actividad de auditoría interna en la entidad objeto de estudio.

Posteriormente, se exponen las conclusiones que se obtuvieron después de haber desarrollado la investigación. Así también, se brindan recomendaciones pertinentes de acuerdo con las conclusiones.

Por último, se presenta la base bibliográfica consultada que sirvió como sustento para poder realizar la investigación. Y se presentan los anexos que sirvieron como información complementaria que soporta la elaboración y desarrollo de dicha investigación.

## **1. CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Planteamiento del problema**

#### **1.1.1. Antecedentes del problema**

En el municipio de San Pablo Tacachico, opera la microempresa “Ferretería El Rosal” (Seudónimo) cuya actividad económica es la comercialización de artículos de ferretería desde el año 2005, esta microempresa está constituida por un Gerente General, quien es el propietario de la entidad y que actualmente opera como persona natural. Emplea a once colaboradores que desempeñan funciones de vendedores, encargado de bodega, cajero, contador, motoristas y repartidores de productos.

Una de las ventajas de la ferretería sobre otro tipo de negocios es que brindan productos y servicios básicos que todos necesitan, sus compradores son tanto minoristas como mayoristas y es por ello por lo que tienen mayor demanda en el mercado.

Al poseer adecuado espacio, buena ubicación y mayor oferta, los clientes tienen una experiencia satisfactoria a la hora de realizar sus compras en el establecimiento, por lo que no les interesa acudir a otro a pesar de tener otra ferretería más cercana, ya que ofrece los productos necesarios para cualquier tarea de mantenimiento del hogar, cualquier tipo de remodelación o reparación, pequeños trabajos o grandes proyectos, desde productos cotidianos como cemento, cinta o tijeras hasta maquinarias livianas. La “Ferretería El Rosal” es la ferretería con más demanda en la localidad San Pablo Tacachico, por lo que realiza un alto número de operaciones anuales, es por ello que resulta importante la existencia de un encargado que evalúe los diversos riesgos inherentes a los que la entidad se encuentra expuesta, como el riesgo de sufrir fraude, malversación de fondos y fugas de efectivo, estos son riesgos que se pueden presentar por los niveles de ingresos y el no contar con controles que podrían evitar o erradicar esos tipos de eventos. Otros de los riesgos a las que la entidad está expuesta por las operaciones que realiza

podrían ser: la gestión inadecuada de inventarios, retrasos en las entregas de los productos, ineficiencia en los procesos de venta y atención al cliente, robo o pérdida de inventario, fallos en la gestión de riesgos laborales y de seguridad, falta de planificación estratégica, deficiencia en la gestión de talento, ausencia de políticas y procedimientos adecuados, riesgos de mercado, riesgos de incumplimiento normativo y legal, entre otros. Al identificar estos riesgos la empresa puede tomar medidas preventivas y mitigarlos antes de que se conviertan en problemas mayores o crisis costosas.

Entre las razones que justifican la implementación de la actividad de Auditoría Interna están:

La información financiera de la empresa se vuelve más razonable, objetiva y fiable; lo que abre la posibilidad de que la entidad presente esa información a posibles inversores interesados en ella, para crecer económicamente y tener mayor influencia en el mercado.

Detección y prevención de fraudes: La unidad de auditoría interna puede ayudar a detectar y prevenir fraudes internos y externos. Al realizar revisiones regulares de los controles internos y los procesos financieros, se pueden identificar irregularidades y actividades fraudulentas, esto puede evitar pérdidas económicas significativas y proteger los activos de la empresa.

Implementación de un ambiente de control: al adoptar la actividad de auditoría interna en la organización, se debe de implementar un ambiente de control en los procesos de las actividades; tanto operativos, administrativos y financieros. Los beneficios que se tienen al implementar un ambiente de control eficiente y adecuado en los procesos son: eficiencia operativa, reducción en los errores, mejora en la calidad, ahorro de costos, seguridad, flexibilidad y adaptabilidad, recopilación de datos y análisis, autorización, cumplimiento regulatorio, monitorización remota, toma de decisiones informada.

Mejora de procesos y eficiencia operativa: La auditoría interna examina los procesos internos de la empresa y puede identificar áreas donde se pueden realizar mejoras. Al brindar recomendaciones para optimizar los procesos, se pueden lograr mejoras en la eficiencia operativa, reducir costos y mejorar la productividad.

Cumplimiento normativo y legal: La auditoría interna ayuda a asegurar que la empresa cumpla con las leyes, regulaciones y normativas aplicables, esto incluye el cumplimiento de requisitos fiscales, laborales, y de seguridad. Un adecuado cumplimiento normativo evita sanciones, multas y problemas legales que podrían afectar la reputación y la continuidad del negocio.

Cumplimiento de objetivos y metas: La auditoría interna contribuye al monitoreo y seguimiento de los objetivos y metas de la empresa, ayuda a evaluar el desempeño en relación con los planes operativos que establece la entidad y propone acciones correctivas con respecto a los procesos que no se estén desarrollando adecuadamente. Esto permite una toma de decisiones más informada y un mejor enfoque en el logro de los objetivos establecidos.

Recomendaciones y asesoramiento: Un auditor interno puede brindar recomendaciones y asesoramiento basados en hallazgos y análisis. Estas recomendaciones pueden ayudar a la microempresa ferretera a mejorar sus prácticas comerciales, fortalecer sus controles internos y optimizar sus procesos operativos.

### **1.1.2. Caracterización del problema**

Debido a que no existe un proceso previamente estructurado para la implementación de la actividad de Auditoría Interna a microempresas del sector comercio, la mayoría de estas entidades en el país no poseen dicha unidad, los microempresarios no ven la auditoría interna como un elemento necesario, indispensable o que pueda aportar valor a su empresa, no lo ven como un beneficio, sino como un gasto innecesario de recursos, es por ello que prefieren dirigir

sus fondos a la operatividad de la empresa, y no se dan cuenta que esta podría verse en conflicto por los riesgos inherentes que no están siendo detectados ni controlados. Ya que la auditoría interna fortalece el manejo de los riesgos, debería tomarse como un punto fundamental frente al crecimiento de cualquier negocio.

Al no contar con un proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna que permita a la entidad basarse para la creación de una unidad esta no posee un proveedor de aseguramiento y consultoría independiente y objetivo que ayude a evaluar y así mismo a mejorar el funcionamiento de las actividades para proteger los recursos, prevenir y detectar tanto fraudes como errores por medio de controles adecuados a la empresa; de la misma manera evaluar los riesgos que puedan afectar la operatividad de la empresa y que apoye a la mejora de las funciones de cada área de la entidad.

Otro obstáculo que impide a las microempresas participar en el mercado con iguales oportunidades al resto de sectores económicos es el escaso acceso a los recursos financieros, teniendo como resultado el carecer de oportunidades reales de aumentar su productividad y expandir sus operaciones.

Para dar solución a los problemas mencionados anteriormente, una opción viable es la creación de un proceso de implementación de la actividad de Auditoría Interna enfocado a las microempresas, de manera que permita: la identificación de los peligros, amenazas potenciales, las medidas que eliminan o reducen la probabilidad de que ocurran, asimismo, ayude a evaluar la identificación del impacto de estos y así cumplir los objetivos de la entidad.

## **1.2. Formulación del problema**

**¿De qué manera el no contar con un proceso basado en normativas técnicas y legales para la implementación de la actividad de auditoría interna a microempresas del sector comercio afecta al logro de sus objetivos?**

### **1.3. Objetivo de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Contribuir con la mejora de gestión y control de riesgos para el logro de los objetivos de la microempresa del sector comercio, mediante la creación de un proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Diseñar procesos para la implementación de la actividad de auditoría interna en microempresa del sector comercio.
- Identificar los requisitos legales y normativos aplicables a la actividad de auditoría Interna en microempresas del sector comercio.
- Proporcionar las herramientas necesarias para establecer una unidad de auditoría interna adecuada en una microempresa del sector comercio.

### **1.4. Marco teórico, conceptual, técnico y legal**

#### **1.4.1. Antecedentes**

##### **Antecedentes de las microempresas**

Con el transcurso del tiempo el negocio de las ferreterías comenzó a ganar popularidad diversificando su oferta de productos, además de las herramientas y los materiales de construcción las ferreterías comenzaron a ofrecer productos relacionados como artículos para el hogar, equipos eléctricos, productos de plomería, pinturas y otros suministros relacionados. Con el paso del tiempo, el número de ferreterías en El Salvador ha aumentado considerablemente, dando lugar a mayor competencia en el mercado. Algunas ferreterías más pequeñas se fusionaron o fueron adquiridas por empresas más grandes, lo que llevó a una consolidación en la industria. Mediante la llegada de la era digital las ferreterías en El Salvador también se adaptaron a las nuevas tecnologías mediante la implementación de sistemas de

gestión de inventario, el inicio de las ventas en línea y herramientas de comercio electrónico para mejorar su eficiencia y llegar a un público más amplio.

En la actualidad las ferreterías en El Salvador se enfocan en la atención al cliente esforzándose por ofrecer un servicio personalizado, asesoramiento técnico especializado y una amplia variedad de productos para satisfacer las necesidades específicas de sus clientes.

A continuación, se presentan algunas características, ventajas y desventajas comunes de las ferreterías:

#### **Características de las ferreterías:**

- **Diversidad de productos:** Las ferreterías ofrecen variedad de productos y diversos materiales para uso del hogar y proyectos grandes de construcción y más.
- **Servicio al cliente personalizado:** Todos los empleados, en especial los encargados del área de ventas pueden brindar recomendaciones, consejos y soluciones específicas y prácticas ante las necesidades de los clientes, lo cual facilita la toma de decisiones a la hora de adquirir productos.
- **Tamaño y ubicación:** Este elemento puede variar en las ferreterías, desde pequeñas tiendas locales hasta grandes almacenes. Además, suelen ubicarse en áreas accesibles, facilitando el acceso de los clientes a los productos.

A continuación, se presentan las ventajas de las ferreterías.

**Tabla 1:**

*Ventajas de las ferreterías.*

---

<b>VENTAJAS</b>	
<b>Disponibilidad de productos</b>	Las ferreterías suelen contar con un inventario diverso y actualizado, lo que permite a los clientes encontrar rápidamente los productos que necesitan.
<b>Asesoramiento técnico</b>	Los empleados de las ferreterías pueden proporcionar asesoramiento técnico y recomendaciones a los clientes sobre cómo utilizar los productos, realizar reparaciones o llevar a cabo proyectos.
<b>Atención personalizada</b>	Las ferreterías tienden a brindar una atención más personalizada y cercana a sus clientes, lo que crea una experiencia de compra más satisfactoria y permite abordar las necesidades específicas de cada cliente.
<b>Proximidad</b>	Al estar ubicadas en áreas locales, las ferreterías suelen ser convenientes y accesibles para los clientes que buscan productos rápidamente o tienen necesidades urgentes.

---

*Fuente: Elaboración propia*

**Tabla 2:***Desventajas de las ferreterías.*

<b>DESVENTAJAS</b>	
<b>Competencia</b>	Las ferreterías pueden enfrentar una competencia considerable de grandes cadenas de tiendas o tiendas en línea, lo que puede dificultar su posición en el mercado y la retención de clientes.
<b>Limitación de stock</b>	Al ser establecimientos físicos con espacio limitado, las ferreterías pueden tener una oferta limitada en comparación con tiendas en línea o grandes almacenes, lo que puede afectar la disponibilidad de productos específicos.
<b>Competencia en Precios</b>	Por los costos operativos y la competencia, los precios en las ferreterías pueden ser más altos que en las tiendas en línea o las grandes cadenas, lo que puede influir en la compra de clientes.
<b>Especialización limitada</b>	Aunque las ferreterías suelen ofrecer una amplia gama de productos, pueden no ser especialistas en todos los ámbitos. Algunas necesidades muy específicas pueden requerir buscar proveedores o tiendas especializadas.

*Fuente: Elaboración propia*

#### **1.4.2. Conceptos**

**Auditoría Interna:** Actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno. (Instituto de Auditores Internos [IIA], 2017)

**Misión de Auditoría Interna:** Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos. (IIA, 2017).

**Ambiente de control:** Se refiere a la actitud y a las acciones del Consejo y de la dirección respecto a la importancia del control dentro de la organización. El entorno de control proporciona disciplina y estructura para la consecución de los objetivos principales del sistema de control interno. (IIA, 2017).

**Procesos de control:** Las políticas, procedimientos (manuales y automáticos) y actividades, que forman parte de un marco de control, diseñados y operados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos nivel que una organización está dispuesta a aceptar. (IIA, 2017).

**Riesgo:** La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad. (IIA, 2017).

**Gestión de riesgos:** Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización. (IIA, 2017).

Podemos encontrar tres tipos de riesgos:

- **Riesgo Inherente:** Es el riesgo que existe para una entidad siempre que no se produzcan acciones directas o definidas adoptadas por la dirección para alterar o modificar su gravedad.
- **Riesgo de control:** Es el riesgo de que una incorrección pudiera existir no sea prevenida, detectada y corregida oportunamente por el sistema de control interno de la entidad.
- **Riesgo de detección:** Es el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una

incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.

**Microempresa del sector comercio:** Empresas en las que prevalecen las transacciones de compraventa de bienes, que satisfacen necesidades básicas del cliente con un volumen de ventas brutas anuales que no superen los cuatrocientos ochenta y dos salarios mínimos mensuales y no excedan los 10 trabajadores.

### **1.4.3. Generalidades**

La auditoría interna surge como una necesidad en consecuencia del desarrollo comercial y social generado por la revolución industrial, en donde los dueños de los medios de producción notaron la importancia de contar con un sistema que supervisara el desarrollo de las operaciones del negocio, por lo que se vieron obligados a buscar personal capacitado que cumpliera con dicha tarea en favor de la entidad.

En un inicio las auditorías solo se enfocaban en revisar la parte contable de las entidades para asegurar la protección de los recursos y evitar oportunidades de fraude, mediante ese enfoque se consideraba al auditor como agente garantizado de lo relacionado con la parte económica y financiera; con el tiempo se abarcaba la parte administrativa para reconocer riesgos en la entidad y fuera de ella.

Como respuesta a la necesidad de tener un ente rector para la contaduría pública, se crea el IFAC (Federación Internacional de Contadores) en 1977, esta entidad se encarga de velar y proteger el interés público mediante métodos de calidad, por lo que se crea el IAASB, un comité encargado de emitir las Normas Internacionales de Auditoría y los estándares internacionales para asegurar y controlar la calidad.

### **Objetivo e importancia de la auditoría interna.**

La auditoría interna persigue como principal objetivo dar asistencia a la entidad donde se implementa para mejorar los procesos de las operaciones con el fin de obtener para la empresa un mejor beneficio económico, esto solo puede conseguirse tomando como referencia el cumplimiento de las NIEPAI (Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna).

La finalidad de las funciones de la auditoría interna depende del tipo de entidad en la que se implemente, así como de las necesidades que se pretenden satisfacer.

La auditoría interna es la responsable de incluir una o más de las siguientes actividades:

- La auditoría interna debe incluir en sus funciones la responsabilidad de revisar los controles que posea la entidad, asimismo debe evaluar su funcionamiento y recomendar mejoras en los controles mencionados.

- Examen de información financiera y operativa. La función de auditoría interna puede tener asignada la revisión de los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y presentar información financiera y operativa, así como la realización de indagaciones específicas sobre partidas individuales, incluida la realización de pruebas detalladas de transacciones, saldos y procedimientos. *NIA 610: Consideración del trabajo del auditor interno. Lo que todo Auditor debe saber.* (2018, June 27).

## **Fases de la Auditoría Interna.**

### **Planificación del trabajo.**

De acuerdo con lo establecido en la Norma sobre desempeño 2200 de las NIEPAI los auditores internos deben elaborar y documentar un plan para cada trabajo que incluya alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos, dicho plan debe considerar las estrategias, objetivos y riesgos relevantes para el trabajo.

**Desempeño del trabajo.**

Según las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna 2300, los auditores internos deben identificar, analizar, evaluar y documentar suficiente información de manera que les permita cumplir con los objetivos del trabajo mediante la identificación de la información suficiente, fiable, relevante y útil; análisis y evaluación en las cuales basen sus conclusiones y resultados; documentación de la información relevante y la supervisión del trabajo para asegurar la calidad del trabajo y el desarrollo del personal.

**Comunicación de resultados.**

Se deben comunicar los resultados de los trabajos teniendo en cuenta los criterios en los que se deben incluir objetivos, conclusiones, recomendaciones y los planes de acción correspondientes; es importante que los auditores reconozcan en las comunicaciones cuando se observe un desempeño satisfactorio, por otra parte, las comunicaciones sobre los trabajos de consultoría varían en forma y contenido, esto dependerá de la naturaleza del trabajo y la necesidad del cliente.

**Seguimiento del progreso.**

En cumplimiento a las Normas Internacionales Para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna 2500 el Director de Auditoría Interna debe establecer y mantener un sistema para vigilar las disposiciones de los resultados comunicados a la dirección asegurando así que las acciones de la dirección hayan sido implantadas eficazmente o que haya aceptado el riesgo de no tomar medidas puesto que la actividad de auditoría interna debe vigilar la disposición de los resultados de los trabajos de consultoría hasta lograr el alcance acordado con el cliente.

**1.4.4. Base técnica**

**Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna:** Son un conjunto de normas cuyo objetivo principal es dar a conocer una serie de principios bien

estructurados que deben de utilizarse para la correcta realización de la actividad de Auditoría Interna en los diferentes sectores donde se implemente dicha actividad.

Las normas sobre atributos van desde:

- 1000- Propósito, autoridad y responsabilidad
- 1100- Independencia y objetividad
- 1200- Aptitud y cuidado profesional
- 1300- Requisitos del programa de aseguramiento y mejora de la calidad

Se usaron en el trabajo para conocer las características de las entidades y de la persona encargada de prestar el servicio de auditoría.

Las normas sobre desempeño:

- 2000- Administración de la actividad de auditoría interna.
- 2100- Naturaleza del trabajo
- 2200- Planificación del trabajo
- 2300- Desempeño del trabajo
- 2400- Comunicación de los resultados
- 2500- Seguimiento del proceso
- 2600- Comunicación de la aceptación de los riesgos

Son necesarias para que exista una gestión eficaz en el proceso de implementación de auditoría interna y para asegurar de que se agregue valor a la entidad.

**Código de ética del IIA:** El propósito del código de ética es promover una cultura ética en la profesión de auditoría interna; El Código de Ética del Instituto de Auditores Internos abarca mucho más que la definición de auditoría interna, llegando a incluir dos componentes esenciales:

1. Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna.
2. Reglas de conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos. (IIA, 2019)

**Instructivo de la Unidad de Investigación Financiera para la prevención, detección y control del lavado de dinero y de activos, financiación del terrorismo y la financiación de la proliferación de armas de destrucción masivas:** Dicho instructivo tiene por objeto desarrollar las obligaciones de los sujetos obligados a los que se hace referencia en el artículo 2 de la Ley contra el Lavado de Dinero y de Activos y Terrorismo.

En los últimos meses se han hecho reformas a dicho instructivo. Entre las reformas, cabe resaltar las siguientes:

- a) Se requiere a los profesionales de auditoría interna de todos los Sujetos Obligados (En adelante “SO”) realizar por lo menos una vez al año una evaluación del desempeño, cumplimiento y efectividad de las normas aplicables, políticas y procedimientos para la prevención del lavado de dinero y de activos del SO. Asimismo, dispone la reforma, que, en caso de que el SO no cuente con un área de auditoría interna, la evaluación deberá ser realizada por su auditor externo. Con esto último, debe comprenderse que los resultados deben ser informados por medio de una carta de gerencia al órgano de gobierno del SO.
- b) El auditor externo de los SO comprendido en el art. 2 inciso 3° numeral 1° de la Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos, es decir, toda sociedad, empresa o entidad de cualquier tipo, nacional o extranjera, que integre una institución, grupo o conglomerado financiero supervisado y regulado por la Superintendencia del Sistema Financiero, deben incluir en sus planes anuales de trabajo, la evaluación de la gestión y disposiciones legales

aplicables en la prevención de los riesgos LDA/FT/FPADM, debiendo informar a la Junta Directiva, Alta Gerencia y Oficial de Cumplimiento, sobre cualquier hallazgo que sea de su conocimiento. Antes de la reforma, la obligación de todos los SO era la de nombrar a un auditor externo para efectos de que emitiría un informe de cumplimiento, sin embargo, con la reforma, aplica solamente para aquellos SO supervisados por la Superintendencia del Sistema Financiero.

c) Requiere que se realice la debida diligencia estándar, es decir, realizar el conocimiento del cliente antes de establecer una relación comercial. Se han considerado algunas consideraciones específicas dentro de las medidas de debida diligencia estándar. Dentro de la falta de identificación y verificación de la identidad del cliente no podrán iniciarse relaciones comerciales y los SO deberán analizar las circunstancias a efecto de proceder con un reporte de operaciones inusuales o reporte de operaciones sospechosas.

d) Los SO deberán obtener una aprobación de la alta gerencia para establecer o continuar relaciones comerciales con aquellos clientes o contrapartes calificados como de alto riesgos o PEP's.

e) Se establecen los momentos en los que los SO deben aplicar las medidas de debida diligencia a clientes y contrapartes.

f) Establece la obligación a los SO de identificar y verificar la identidad de los beneficiarios finales de las personas o estructuras jurídicas, estableciendo ciertas consideraciones en los casos de duda o imposibilidad para determinar la identidad de los beneficiarios finales, debiendo identificar a las personas que ejercen el control o, también, aquella persona física relevante que ocupa el puesto del funcionario de mayor rango gerencial.

g) Para los Encargados de Cumplimiento de los SO siguientes: importadores o Exportadores de Productos e Insumos Agropecuarios, y de Vehículos nuevos o usados, Agencias de Viajes,

Empresas de Transporte Aéreo, Terrestre y Marítimo; personas naturales y jurídicas que se dediquen al envío y recepción de encomiendas y remesas; Empresas Constructoras; Empresas Privadas de Seguridad e Importadoras y Comercializadoras de Armas de Fuego, Municiones, Explosivos y Artículos Similares; Empresas Hoteleras; Partidos Políticos; Organizaciones No Gubernamentales; Inversionistas Nacionales e Internacionales; Droguerías, Laboratorios Farmacéuticos y Cadenas de Farmacias; Asociaciones, Consorcios y Gremios Empresariales; y, Cualquier otra Institución Privada o de Economía Mixta, y Sociedades Mercantiles; como requisitos solamente se les requiere: a) haber recibido capacitaciones en materia de PLDA/FT/FPADM, b) poseer conocimientos sobre el marco regulatorio PLDA/FT/FPADM y c) contar con experiencia suficiente en el giro de la actividad económica del sujeto obligado. Es decir, para el resto de los SO no supervisados por la Superintendencia del Sistema Financiero, como son: casinos y casas de juego, comercializadores de metales y piedras preciosas, empresas e intermediarios de bienes raíces, proveedores de servicios societarios y fideicomisos, casas de empeño y demás que otorgan préstamos, se les requerirá que cuenten con Encargados de Cumplimiento con un grado académico a nivel universitario.

**Marco Internacional para la práctica profesional (MIIP):** Es el encargado de organizar las guías que autoriza el Instituto de Auditores Internos, son guías obligatorias y guías recomendadas; ambas buscan describir las practicas necesarias para la realización de la auditoría interna.

**Marco de competencias de auditoría interna:** Es la herramienta que define las competencias necesarias para satisfacer los requisitos del Marco Internacional de Prácticas Profesionales (MIPP) para el éxito dentro de la profesión de auditoría interna.

Consta de cuatro habilidades necesarias:

- **Profesionalismo:** Competencias que son requeridas para demostrar la autoridad, credibilidad y conducta ética esencial para una auditoría interna valiosa.
- **Desempeño:** Competencias que son requeridas para planear y realizar trabajos de auditoría interna de conformidad con las Normas.
- **Ambiente:** Competencias que son requeridas para identificar y abordar los riesgos específicos de la industria y el ambiente en el que opera la organización.
- **Liderazgo y comunicación:** Competencias requeridas para la dirección estratégica, comunicar con eficacia, mantener relaciones y administrar el personal y los procesos de auditoría interna.

Áreas de conocimiento:

**Tabla 3:***Competencia de Profesionalismo*

<b>PROFESIONALISMO</b>			
<b>Área de conocimiento</b>	<b>Nivel de competencia</b>		
	Conocimiento general	Conocimiento Aplicado	Conocimiento Experto
<b>Misión de la auditoría interna.</b>	Describir el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna; distinguir entre servicios de aseguramiento y de consultoría.	Demostrar la capacidad de llevar a cabo trabajos tanto de aseguramiento como de consultoría en conformidad con las Normas.	Examinar la capacidad de la actividad de auditoría interna de llevar a cabo trabajos tanto de aseguramiento como de consultoría para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización.
<b>Estatuto de auditoría interna.</b>	Describir el propósito de un estatuto de auditoría interna; identificar los elementos requeridos de un estatuto de auditoría interna de acuerdo con las Normas.	Preparar un estatuto de auditoría interna en conformidad con las Normas y recibir su aprobación por parte del Consejo.	Evaluar y revisar un estatuto de auditoría interna para lograr conformidad con las Normas y promover un desempeño de primer nivel.

---

<b>Independencia dentro de la organización.</b>	Describir la importancia de que la actividad de auditoría interna tenga independencia dentro de la organización; identificar injerencias que afectan la independencia	Detectar cualquier impedimento potencial a la independencia de la auditoría interna y su impacto.	Abordar cualquier impedimento potencial para la independencia de la auditoría interna para alcanzar conformidad con las Normas; comunicar el impacto de cualquier impedimento restante.
<b>Objetividad individual.</b>	Describir la importancia de la objetividad en auditoría interna; identificar factores que puedan o aparenten ser un impedimento a la objetividad.	Detectar y gestionar cualquier impedimento real o percibido a la objetividad individual del auditor interno; evaluar y mantener la objetividad de auditoría interna.	Desarrollar y mantener políticas internas que rijan la objetividad; recomendar estrategias para promover la objetividad.
<b>Comportamiento ético.</b>	Describir la importancia de un código de ética para auditores internos; identificar los principios del Código de Ética del IIA.	Demostrar cumplimiento individual con el Código de Ética del IIA.	Evaluar la conformidad de la actividad de auditoría interna con el Código de Ética del IIA; recomendar estrategias para mantener y promover los más altos estándares éticos para

---

---

			auditores internos y la actividad de auditoría interna
<b>Debido cuidado profesional.</b>	Describir el debido cuidado profesional.	Demostrar el debido cuidado profesional.	Demostrar el debido cuidado profesional.
<b>Desarrollo profesional.</b>	Reconocer los conocimientos, las habilidades y las competencias necesarias para cumplir las responsabilidades de la actividad de auditoría interna y la necesidad de desarrollo profesional continuo	Demostrar competencia de auditoría interna a través de desarrollo profesional continuo.	Evaluar las competencias requeridas para cumplir con las responsabilidades de la actividad de auditoría interna; promover el desarrollo profesional

---

*Fuente: Recuperado del Instituto de Auditores Internos. Marco de competencias de auditoría interna.*

**Tabla 4:***Competencia de Desempeño*

<b>DESEMPEÑO</b>			
<b>Área de conocimiento</b>		<b>Nivel de competencia</b>	
	Conocimiento general	Conocimiento Aplicado	Conocimiento Experto
<b>Gobernanza en la organización</b>	Describir el concepto de gobernanza en la organización	Detectar riesgos relacionados a las políticas, los procesos y las estructuras de gobernanza en la organización.	Recomendar mejores a las políticas, los procesos y las estructuras de gobernanza en la organización
<b>Fraude</b>	Reconocer tipos de fraude, riesgos de fraude y alertas o señales de fraude	Evaluar el potencial de fraude y cómo la organización detecta y gestiona los riesgos de fraude; recomendar controles para prevenir y detectar fraude; educar para enriquecer la concientización de fraude en la organización.	Aplicar técnicas de auditoría forense en prevención, disuasión e investigación de fraude.
<b>Gestión de riesgos</b>	Describir conceptos fundamentales de riesgo y gestión de riesgo	Utilizar un marco de gestión de riesgos para identificar amenazas potenciales; examinar la efectividad de la gestión dentro de procesos y funciones	Evaluar los métodos usados para evaluar la efectividad de la identificación y gestión de riesgos.

---

<b>Control interno</b>	Identificar tipos de controles	Usar un marco de control interno para examinar la eficacia y eficiencia de controles internos	Evaluar y recomendar mejoras al marco de control interno de organización sobre su marco de control interno
<b>Planificación del trabajo</b>	Describir el propósito y los pasos involucrados de realizar una evaluación de riesgo durante la planificación del trabajo	Determinar los objetivos, criterios de evaluación y alcance de un trabajo	Evaluar los objetivos y el alcance del trabajo de auditoría para asegurar la calidad del trabajo
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Objetivos y alcance</b></li> <li>• <b>Evaluación de riesgos</b></li> <li>• <b>Programa de trabajo</b></li> <li>• <b>Recursos</b></li> </ul>		

---

*Fuente: Recuperado del Instituto de Auditores Internos. Marco de competencias de auditoría interna..*

Tabla 5:

*Competencia de Ambiente*

<b>AMBIENTE</b>			
<b>Área de conocimiento</b>	Nivel de competencia		
	Conocimiento general	Conocimiento Aplicado	Conocimiento Experto
<b>Planificación y gestión estratégica de la organización</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Estructura</b></li> <li>• <b>Medidas de desempeño</b></li> <li>• <b>Comportamiento organizacional</b></li> <li>• <b>Liderazgo</b></li> </ul>	Identificar las implicaciones de distintas estructuras organizacionales sobre riesgo y control. Describir la planificación estratégica de la organización. Describir parámetros comunes para medidas de desempeño. Explicar técnicas de gestión del comportamiento y desempeño organizacional. Describir la efectividad de la gerencia para liderar y construir compromiso organizacional.	Evaluar la estructura de gobierno corporativo de la organización y el impacto de la estructura, así como la cultura organizacional en el entorno general de control y la estrategia de gestión de riesgos. Analizar el proceso de planificación estratégica de la organización. Examinar medidas de desempeño usadas por la organización. Examinar técnicas existentes de gestión del comportamiento y desempeño organizacional. Examinar la eficacia de la gerencia para liderar y construir compromiso organizacional.	Recomendar mejoras a la estrategia general de gestión de riesgos y el entorno de control. Recomendar mejoras para el proceso de planificación estratégica de la organización. Seleccionar medidas de desempeño apropiadas. Recomendar técnicas apropiadas de gestión del comportamiento y desempeño organizacional. Recomendar acciones para mejorar el enfoque

---

			de la gerencia para liderar y desarrollar el compromiso organizacional.
<b>Procesos empresariales comunes</b>	Describir las implicancias de riesgo y control de procesos institucionales comunes (recursos humanos, compras y contratación, desarrollo de productos, gestión de proyectos, ventas, mercadotecnia, logística, administración de procesos tercerizados, etc.).	Examinar los riesgos y controles relacionados con los procesos institucionales.	Recomendar acciones para abordar riesgos relativos a los procesos institucionales.
<b>Responsabilidad social y sostenibilidad.</b>	Describir la responsabilidad social de las empresas y la sostenibilidad.	Examinar el enfoque de la organización respecto a la responsabilidad social y a la sostenibilidad	Recomendar acciones para mejorar enfoque de la organización respecto a la responsabilidad social y a la sostenibilidad.
<b>Tecnología de la información</b>	Describir los conceptos básicos de TI y análisis de datos.	Utilizar análisis de datos y TI en auditoría.	Evaluar el uso de análisis de datos y TI en auditoría.
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Análisis de datos</b></li> <li>• <b>Seguridad y privacidad</b></li> </ul>	Describir los diversos riesgos relacionados a TI, seguridad de	Identificar y evaluar los diversos riesgos relacionados a TI, seguridad de	Recomendar acciones para abordar riesgos de TI, seguridad de

---

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Marcos de control TI</b></li> </ul>	información y privacidad de datos. Reconocer el propósito y las aplicaciones de marcos de control de TI y los controles básicos de TI.	información y privacidad de datos. Aplicar marcos de control de TI.	información y privacidad de datos. Evaluar el uso de marcos de control de TI.
<b>Contabilidad y finanzas</b>	Identificar diversos conceptos de contabilidad general y financiera y los principios subyacentes.	Realizar análisis financieros; examinar e interpretar estados contables.	Evaluar la fiabilidad de los estados financieros y proporcionar aseguramiento.

*Fuente: Recuperado del Instituto de Auditores Internos. Marco de competencias de auditoría interna..*

**Tabla 6:***Competencia de Liderazgo y Comunicación*

<b>LIDERAZGO Y COMUNICACIÓN</b>			
<b>Área de conocimiento</b>	<b>Nivel de competencia</b>		
	Conocimiento general	Conocimiento Aplicado	Conocimiento Experto
<b>Planificación estratégica y gestión de auditoría interna.</b>	Reconocer la importancia de alinear el plan estratégico de auditoría interna con la estrategia de la organización. Diferenciar diversos roles de auditoría interna, incluido el del supervisor del trabajo y del DEA. Identificar actividades clave en la supervisión de trabajos.	Crear el plan estratégico de auditoría interna alineado con la estrategia, el perfil de riesgo y la estrategia de gestión de riesgos de la organización; crear un presupuesto eficaz y eficiente para la actividad de auditoría interna. Administrar el personal de auditoría interna (incluye reclutamiento, desarrollo, motivación, gestión de conflictos, creación de equipos y plan de sucesión); crear políticas y procedimientos para dirigir operaciones de auditoría interna. Supervisar trabajos.	Evaluar el plan estratégico de auditoría interna; evaluar y recomendar mejoras al presupuesto de la actividad de auditoría interna. Evaluar esfuerzos de administración de talento de la actividad de auditoría interna; evaluar políticas, procedimientos y actividades administrativas de la actividad de auditoría interna. Evaluar actividades de supervisión de trabajos para asegurar la

---

			calidad de la actividad de auditoría interna.
<b>Plan de auditoría y coordinación de esfuerzos de aseguramiento.</b>	Identificar fuentes de potenciales trabajos de auditoría que incluyan tendencias de industria y riesgos emergentes. Describir la coordinación de esfuerzos de auditoría interna con el auditor externo, órganos de supervisión regulatoria y otras funciones internas de aseguramiento y posible dependencia con otros proveedores de aseguramiento	Realizar una evaluación de riesgos, priorizar trabajos, desarrollar un plan de auditoría basado en riesgos y obtener aprobación del Consejo. Preparar un mapa de aseguramiento de riesgos.	Evaluar y revisar un plan de auditoría interna basado en riesgos para satisfacer las necesidades cambiantes de la organización. Coordinar esfuerzos de aseguramiento con otros proveedores para garantizar una cobertura adecuada y minimizar la duplicación de esfuerzos
<b>Programa de aseguramiento y mejora de la calidad.</b>	Describir requisitos del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad. Identificar la divulgación apropiada de conformidad versus no conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio	Programar y completar evaluaciones de calidad internas y externas para cumplir requisitos e informar resultados. Formular divulgaciones apropiadas de conformidad versus no conformidad con las Normas.	Evaluar las prácticas de aseguramiento y mejora de la calidad de la actividad de auditoría interna y evaluar su conformidad con las Normas.

---

	Profesional de la Auditoría Interna del IIA.		Evaluar las divulgaciones de la actividad de auditoría interna sobre conformidad versus no conformidad con las Normas.
<b>Comunicación</b>	Reconocer el valor de la	Administrar la	Evaluar
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Fomentación y promoción</b></li> <li>• <b>Relaciones</b></li> <li>• <b>Informes</b></li> <li>• <b>Habilidades interpersonales</b></li> <li>• <b>Innovación</b></li> </ul>	<p>fomentación y promoción y la importancia de mantener relaciones con las partes interesadas (por ejemplo, Consejo, alta dirección, clientes de auditoría, otros proveedores de aseguramiento o terceros).</p> <p>Describir comunicaciones apropiadas entre auditores internos y partes interesadas, que incluyen indicadores clave de desempeño; reconocer que el DEA informa sobre la efectividad general de los procesos de control interno y gestión de</p>	<p>reputación de la actividad de auditoría y expectativas de las partes interesadas; demostrar sinceridad, honestidad y empatía en comunicaciones con las partes interesadas para construir confianza y mantener relaciones.</p> <p>Preparar comunicaciones relevantes y apropiadas para las partes interesadas, incluso informes a la alta dirección y al Consejo (por ejemplo, perfil de riesgos significativos e indicadores clave del desempeño)</p>	<p>relaciones con las partes interesadas y recomendar acciones para lograr mejoras; evaluar esfuerzos de defensa y promoción de la actividad de auditoría interna.</p> <p>Evaluar las comunicaciones de auditoría interna con las partes interesadas, incluyendo indicadores clave de desempeño para evaluar el éxito de la actividad de auditoría interna y</p>

---

riesgos de la organización a la alta dirección y al Consejo.	recomendar mejoras.
--	------------------------

---

*Nota: Fuente: Recuperado del Instituto de Auditores Internos. Marco de competencias de auditoría interna*

**ISO 31000 Gestión del riesgo:** Es un documento que nos facilita directrices para gestionar los riesgos a los que pueda enfrentarse una organización, estableciendo estrategias que permitan darle respuesta a esos riesgos, para así cumplir con los objetivos previstos y tomar decisiones que aporten mayor productividad a las empresas.

Proporciona directrices sobre la gestión de riesgos que enfrentan las organizaciones y se pueden personalizar para cualquier organización y tiene un enfoque común para cualquier tipo de riesgo y cualquier entidad puede aceptarlo.

#### **1.4.5. Base legal**

**Ley de Fomento. Protección y Desarrollo para la Micro y pequeña Empresa:** Esta ley permite que se cree un entorno favorable para el desarrollo de las micro y pequeñas empresas en El Salvador.

##### Art.1.- Objeto

La presente Ley tiene por objeto fomentar la creación, protección, desarrollo y fortalecimiento de las micro y pequeñas empresas y contribuir a fortalecer la competitividad de las existentes, a fin de mejorar su capacidad generadora de empleos y de valor agregado a la producción; promover un mayor acceso de las mujeres al desarrollo empresarial en condiciones de equidad, constituyendo el marco general para la integración de las mismas a la

economía formal del país , mediante la creación de un entorno favorable, equitativo, incluyente, sostenible y competitivo para el buen funcionamiento y crecimiento de este sector empresarial.

#### Art.2.- Finalidad

Esta Ley tiene como finalidad estimular a la micro y pequeña empresa en el desarrollo de sus capacidades competitivas para su participación en los mercados nacional e internacional, su asociatividad y encadenamientos productivos; facilitando su apertura, desarrollo, sostenibilidad, cierre y liquidación a través de: a) Establecer las bases para la planeación y ejecución de las actividades encaminadas a la articulación de la micro y pequeña empresa con el desarrollo territorial; b) Instaurar un sistema de coordinación interinstitucional como instrumento de apoyo a las políticas de fomento y desarrollo de la micro y pequeña empresa, que armonice la gestión que efectúan las diversas entidades públicas y privadas; c) Promover la creación de una cultura empresarial de innovación, calidad y productividad que contribuya al avance en los procesos de producción, mercadeo, distribución y servicio al cliente de la micro y pequeña empresa; d) Promover la facilitación y simplificación de procedimientos administrativos en trámites con entidades del Estado; e) Promover la existencia e institucionalización de programas, instrumentos y servicios empresariales de fortalecimiento y desarrollo de la micro y pequeña empresa, con énfasis en aquellos dirigidos a mejorar la situación y las necesidades de las mujeres emprendedoras y empresarias; f) Ampliar de manera efectiva las políticas de fomento y desarrollo de la micro y pequeña empresa, promoviendo una mayor coordinación entre el sector público y privado; g) Promover el acceso a servicios y recursos financieros para la micro y pequeña empresa, el incremento de la producción, la constitución de nuevas empresas y la consolidación de las existentes.

#### Art.3.- Clasificación

Las micro y pequeña empresa se clasificarán clasificadas de la siguiente manera:

a) Microempresa: persona natural o jurídica que opera en los diversos sectores de la economía, a través de una unidad económica con un nivel de ventas brutas anuales hasta 482 salarios mínimos mensuales de mayor cuantía y hasta 10 trabajadores;

b) Pequeña empresa: persona natural o jurídica que opera en los diversos sectores de la economía, a través de una unidad económica con un nivel de ventas brutas anuales mayores a 482 y hasta 4,817 salarios mínimos mensuales de mayor cuantía y con un máximo de 50 trabajadores.

Cuando una persona natural o jurídica no reúna las condiciones anteriormente establecidas, su clasificación se determinará por sus ventas brutas anuales. Las entidades públicas y privadas deberán uniformar las características antes definidas y los criterios de medición, a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

#### Art.4.- Permanencia de la condición de MYPE

Para la permanencia de la condición de MYPE, en el contexto de esta Ley se tomará en cuenta lo siguiente: Las microempresas que excedan por un período de dos años consecutivos las condiciones a las que hace referencia el artículo 3, pasarán a la clasificación correspondiente. Las pequeñas empresas que excedan o disminuyan por un período de dos años consecutivos las condiciones a las que hace referencia el artículo 3, pasarán a la clasificación correspondiente.

#### Art.6.- Lineamientos

La acción del Estado y de los municipios en materia de promoción de las MYPE, se orientará de conformidad a los siguientes lineamientos estratégicos: a) Promover y desarrollar programas e instrumentos que estimulen la creación, el desarrollo y la competitividad de la MYPE en el corto, mediano y largo plazo, y que favorezcan la sostenibilidad económica,

financiera, social y medioambiental de los actores involucrados; b) Promover y facilitar la consolidación de tejidos empresariales y productivos a través de la articulación entre sectores, a nivel municipal, departamental, nacional e internacional y de las relaciones entre unidades productivas de distintos tamaños, fomentando la asociatividad de las MYPE y la integración en cadenas productivas, distributivas y líneas de actividad, con ventajas distintas para la generación de empleo y desarrollo socio económico; c) Fomentar el espíritu emprendedor y creativo de la población, apoyando la creación de nuevas empresas; promoviendo la iniciativa e inversión privada y la libre competencia, e interviniendo en aquellas actividades en las que resulte necesario complementar las acciones que lleva a cabo el sector privado en apoyo a la MYPE; d) Facilitar la participación efectiva de las MYPE en las compras de la administración pública.

#### Art.20.-Del registro de las MYPE

Las personas interesadas en obtener la calificación de microempresa, pequeña empresa o emprendimientos de iniciativas económicas, que en el texto de esta Ley se denominarán MYPE, deberán inscribirse en CONAMYPE, a través de un formulario electrónico que será puesto a disposición del solicitante, o mediante formulario físico, el cual será proporcionado en las oficinas de dicha institución. Este registro tiene como propósito contar con una base de datos amplia, que permita identificar y categorizar a las MYPE, de acuerdo a los conceptos, parámetros y criterios establecidos en la presente Ley. Esto con el fin de brindar la asistencia adecuada a las MYPE.

#### Art.26.- Apoyo a la formalización

CONAMYPE apoyará a personas emprendedoras y empresarias dueñas de micro o pequeñas empresas en el cumplimiento de sus obligaciones formales, a través de capacitaciones, apoyo técnico y legal.

#### Art.28.- Contabilidad de las MYPE

Las MYPE, individual o asociativa, llevarán su información financiera conforme a los principios contables, autorizados por el organismo competente del Estado que ejerza la vigilancia y a la naturaleza jurídica del negocio de que se trate. No serán de obligatorio cumplimiento las normas internacionales de información financiera para la microempresa, pero deberán servir de referencia para formular los principios que les sean aplicables, atendiendo a las circunstancias financieras, a su capacidad organizativa y naturaleza. Esto no excluye a la microempresa del cumplimiento de las obligaciones contables que se establezcan en otras Leyes. Previa opinión favorable del Ministerio de Economía y CONAMYPE, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría, determinará las normas aplicables a los organismos indicados anteriormente, para lo cual emitirá el plan general de contabilidad, y cuyas disposiciones serán de obligatorio cumplimiento para las MYPE, individual o asociativa.

**Código de Trabajo:** Regula todo correspondiente a las relaciones laborales entre los empleados y empleadores, como los salarios, los beneficios, las obligaciones y derechos, etc.

**Ley de Impuesto sobre la Renta:** Esta ley regula los aspectos relacionados con las obligaciones sustanciales que tienen las empresas frente al estado, del impuesto sobre las rentas obtenidas en sus negocios.

## **2. CAPÍTULO II. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN**

### **2.1. Tipo de estudio**

El tipo de estudio se realizó bajo un enfoque cualitativo, usando el modelo inductivo que parte de lo general a lo específico, por lo tanto, se parte de los conceptos amplios a las bases técnicas legales que es aplicable para poder realizar los procesos para la implementación de la actividad de auditoría interna.

### **2.2. Unidad de análisis**

La unidad de análisis fue la organización que compone a la microempresa del sector comercio dedicada a la venta de productos de construcción y necesidades del hogar.

### **2.3. Técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación**

#### **2.3.1. Técnicas**

Para realizar la investigación la técnica que se utilizó fue la entrevista, la cual se aplicó al propietario del negocio en estudio que es la máxima autoridad.

La otra técnica utilizada fue la observación directa mediante la cual se logró verificar la situación en la que se encuentra la entidad haciendo referencia a sus procesos operativos, administrativos, financieros, contables.

#### **2.3.2. Instrumentos**

A la unidad de análisis se le proporcionó un cuestionario, el cual contiene preguntas con enfoque a conocer aspectos relevantes y específicos de las variables en estudio.

### **2.4. Procesamiento de la información**

La información sustentada en el trabajo de investigación fue procesada por medio del programa de hoja de texto, en cuanto a su redacción y edición de la información que facilitó el análisis e interpretación de la información.

## **2.5. Determinación de variables**

Variable independiente: Creación de un proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna.

Variable dependiente: Contribuir al logro de los objetivos de la entidad.

## 2.6. Operacionalización de variables

Tabla 7:

*Operacionalización de variables*

Formulación del problema	Objetivo general	Hipótesis del trabajo	Variable	Indicadores	Instrumentos
<p><b>¿De qué manera el no contar con un proceso basado en normativas técnicas y legales para la implementación de la Auditoría Interna a microempresas del sector comercio afecta al logro de sus objetivos?</b></p>	<p>Contribuir con la mejora de gestión y control de riesgos para el logro de los objetivos de la microempresa del sector comercio, mediante la creación de un proceso para la implementación de la actividad de Auditoría Interna.</p>	<p>“La creación de un proceso basado en normativas técnicas y legales para la implementación de la actividad de Auditoría Interna a microempresas del sector comercio dedicada a la venta de productos de construcción y necesidades del hogar</p>	<p><u>Variable independiente:</u> Creación de un proceso para la implementación de la actividad de auditoría.</p>	<p>Estudio de las diferentes áreas que posee la microempresa.</p>	<p>Cuestionarios elaborados con enfoque a conocer aspectos relevantes y específicos de las variables en estudio</p>

---

contribuye al logro de  
sus objetivos”

Variable

dependiente:

Logro de los  
objetivos de la  
entidad.

Grado de  
cumplimiento de los  
objetivos y  
mejoramiento del  
funcionamiento de la  
entidad.

Parámetros de medición  
Cumplimiento del logro  
de los objetivos

---

*Fuente: Elaboración propia*



## 2.8. Diagnostico

Luego de realizar la entrevista al propietario de la entidad Ferretería “EL ROSAL” (ver anexo 1), se ha obtenido un diagnóstico en donde se pueden identificar las fortalezas y debilidades de los procesos que realiza la entidad. A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

- El propietario de la entidad considera que las áreas que más se encuentran expuestas a riesgos son el área de inventarios y cuentas por cobrar, dado que no cuentan con póliza de seguro de mercadería en caso de que ocurra algún siniestro, no hay mayor control al momento de dar salida a la mercadería y no poseen control riguroso en cuanto al otorgamiento de créditos a clientes.
- La entidad cuenta con un sistema ERP para el control de entradas y salidas de efectivo. El proceso se realiza mediante la persona encargada de caja que lleva un registro diario de las transacciones, al final del día se realiza un arqueo, pasa el informe al propietario y éste se encarga de trasladarlo a contabilidad para su posterior registro.
- El extravío de mercadería/ desviación de inventario por parte de los empleados ya se ha detectado en la ferretería, el propietario se dio cuenta de dicha situación ya que los ingresos por ventas no coincidían con las existencias en inventarios.
- En la entidad no poseen políticas para la protección de datos y privacidad de clientes y empleados sin embargo toda la información es administrada por el sistema ERP y únicamente tienen acceso a ella el propietario y el contador.
- En cuanto a la gestión de recursos humanos como la asignación de roles y responsabilidades el proceso que realizan es: recibir la hoja de vida, evaluar las capacidades de la persona de lo cual depende la asignación de roles dentro de la entidad, cabe mencionar que hay personas, que voluntariamente, cubren áreas que no les han sido asignadas.

- Para asegurar la calidad de los productos, prevenir pérdidas económicas y materiales, el propietario prioriza la calidad del producto a la hora de adquirirlo por lo que se realizan cotizaciones, cuando el producto se encuentra en bodega es el encargado quien tiene asignadas las actividades para tratar los productos perecederos, tales como: cemento, pintura en polvo o líquida, pegamentos, entre otros.
- El proceso de facturación se realiza a través del sistema ERP, que cuenta con un módulo de facturación y a diario se realiza un arqueo y cierre de caja, luego la encargada de facturación hace los cierres y reportes de ventas diarios y los entrega al propietario que es quien los pasa a contabilidad.
- La entidad no cuenta con un proceso de gestión de cobro a clientes ya que los créditos no sobrepasan una semana; sin embargo, se han enfrentado a situaciones en donde los clientes no regresan a cancelar su crédito.
- El proceso para la gestión de activos fijos como la adquisición, la depreciación y disposición de propiedades y equipo la realiza el encargado de contabilidad quien lleva los registros correspondientes como los cuadros de depreciación y el registro de cuando se adquieren nuevos activos.
- Los proveedores se seleccionan mediante cotizaciones siempre en busca de la calidad de los productos y así poder brindar un buen servicio a los clientes además de buscar proveedores que ofrezcan créditos. En cuanto a la gestión de inventarios se manejan con tarjetas KARDEX en el sistema ERP, pero tienen dificultades al realizar inventario físico.
- Mediante el módulo de inventarios del sistema ERP se lleva el control de éstos, cada día se actualiza la información, pero el propietario de la entidad considera que es necesario llevar un mejor control para evitar anomalías que sucedieron anteriormente.

- Para las actividades de mantenimiento y limpieza la entidad cuenta con una persona encargada del aseo del establecimiento, en cuanto al mantenimiento eléctrico o de vehículos no hay una persona encargada y en caso de algún desperfecto se contrata a una persona especializada en el área.
- El proceso de gestión de información y documentación como contratos, facturas, registros contables es registrado en el software y solamente tienen acceso a ella el propietario y el encargado de contabilidad.
- La entidad cuenta con un software contable para el registro de las transacciones financieras, este sistema cuenta con módulos de facturación, contabilidad, inventarios, cotizaciones, ventas, compras y empleados.
- El propietario de la entidad considera que al implementar la actividad de Auditoría Interna se podrían reforzar los controles que ya se implementan identificando los que son deficientes y mejorándolos.

De acuerdo a la operacionalización de la entidad, ésta lleva a cabo un buen funcionamiento de las actividades; sin embargo, posee ciertas deficiencias en algunas áreas que son punto clave para que la operatividad de la entidad siga creciendo, es por ello que la implementación de la actividad de auditoría interna dentro de la entidad resultaría de mucho beneficio para ésta, ya que podría reforzar los controles que ya implementan, asimismo identificar los controles deficientes y reforzarlos, brindando recomendaciones para mejorar y reducir los riesgos. De igual forma protegería a la entidad contra fraudes y malas prácticas que se puedan dar o se estén dando dentro de esta y que no se hayan identificado o que sean potenciales amenazas para el logro de los objetivos de la entidad.

Mediante la observación en la visita realizada a la entidad, podemos establecer el FODA como una antesala de la evaluación realizada.

**Figura 1:***Análisis FODA de la entidad**Fuente: Elaboración propia*

### **3. CAPÍTULO III. PROPUESTA DE PROCESO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA A MICROEMPRESA DEL SECTOR COMERCIO DEDICADA A LA VENTA DE PRODUCTOS DE CONSTRUCCIÓN Y NECESIDADES DEL HOGAR EN SAN PABLO TACACHICO**

#### **3.1. Generalidades**

La entidad “El Rosal” dedicada a la venta de productos de construcción y necesidades del hogar es una de las ferreterías más fuertes de su localidad, a pesar de ser una microempresa esta tiene un buen número de clientes. El propietario de la ferretería es una persona natural siendo este un comerciante individual, el cual labora como gerente general de la entidad; entre los empleados de esta se encuentran: vendedores, encargados de bodega, cajeros, un contador, motoristas y repartidores de productos.

Anteriormente ya se han descubierto fraudes en diferentes áreas como el robo de los inventarios por parte de sus empleados, otro evento que se ha presentado es la incobrabilidad de créditos otorgados a clientes, esto se ha convertido en pérdidas significativas que a la larga pueden llegar a ser un impedimento para el logro de los objetivos de la entidad.

Al ser una entidad comercial dedicada a la venta de productos las cuentas por cobrar y los inventarios se vuelven un área crítica que debe de ser controlada, debido a que se encuentra expuesta a distintos riesgos que puedan existir inherentemente, por lo que pueden afectar significativamente a la entidad. Se vuelve ineludible que exista un adecuado ambiente de control y que la entidad posea un proveedor de aseguramiento y consultoría, que evalúe los riesgos y fortalezca los controles.

Al no contar con un proceso que facilite la implementación de una unidad de Auditoría Interna las microempresas no tienen una guía que aporte ese conocimiento. Para solventar esto una opción viable es la creación de un proceso para la implementación de la actividad de

Auditoría Interna que sea aplicable a las microempresas del sector comercio que se dediquen a la venta de productos de construcción y necesidades del hogar.

### **3.1.1. Objetivos**

#### **General**

- Diseñar un proceso para implementación de la actividad de Auditoría Interna en una microempresa del sector comercio dedicada a la venta de productos de construcción y necesidades del hogar

#### **Específicos**

- Brindar las herramientas necesarias para implementación de la actividad de Auditoría Interna adecuada a una microempresa del sector comercio
- Determinar un presupuesto para el funcionamiento de la unidad de Auditoría Interna.
- Desarrollar un proceso integral para la selección y contratación del encargado de la unidad de Auditoría Interna, asegurando así la incorporación de un profesional capacitado y comprometido con la mejora de la gestión de riesgos.
- Facilitar los recursos y conocimientos esenciales para la creación y puesta en marcha de una unidad de Auditoría Interna eficaz en una microempresa del sector comercio.

### **3.1.2. Alcance**

Se desarrollará un proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna, de conformidad al Marco Internacional Para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP), a las Normas Internacionales Para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y a las Guías de Implementación de dichas normas, el Código de Ética, los Principios, la definición de auditoría interna y todo tipo de normativa aplicable para la creación de una unidad de auditoría interna.

Este caso contendrá un proceso, desde la planeación de un presupuesto para el funcionamiento de la unidad, la contratación del auditor interno estableciendo el perfil necesario de competencias profesionales. Como valor agregado se proporcionarán los documentos importantes que debe de contener la unidad de auditoría como el Código de Ética de Auditoría Interna, el Estatuto de Auditoría Interna, el organigrama donde se estipula la independencia de la unidad en la organización y una recomendación de la estructura que debe contener el Manual de Auditoría Interna.

### **3.1.3. Planteamiento del problema**

La ferretería” EL ROSAL” fue fundada en el año 2005 en San Pablo Tacachico, dedicándose a la comercialización de productos de construcción y necesidades del hogar, la estructura organizativa de la entidad quedó constituida por un gerente general, vendedores, contador, encargado de bodega, motorista y repartidores.

Tras operar por más de diecisiete años en la zona, la entidad realiza más transacciones en sus ventas anuales, por lo que se debe tener mejor control sobre las áreas y evaluar los riesgos inherentes a los que se encuentra expuesta; en años anteriores la entidad ha sufrido fraude por parte de los empleados en el área de inventarios y fugas de efectivo, por ser una

microempresa no tiene personal que se encargue del área de auditoría interna, y afecta al área financiera ya que al no contar con aseguramiento se ve limitada la aprobación de futuros créditos financieros que se requieran.

Las áreas de inventarios y cuentas por cobrar son las que tienen más deficiencias en cuanto a controles internos y el propietario de la entidad es consciente de la problemática que afrontan al no tener un adecuado control sobre estas. En la entidad no poseen políticas para la protección de datos y privacidad de clientes y empleados, el único control es que toda la información es administrada por el sistema ERP y únicamente tienen acceso a ella el propietario y el contador.

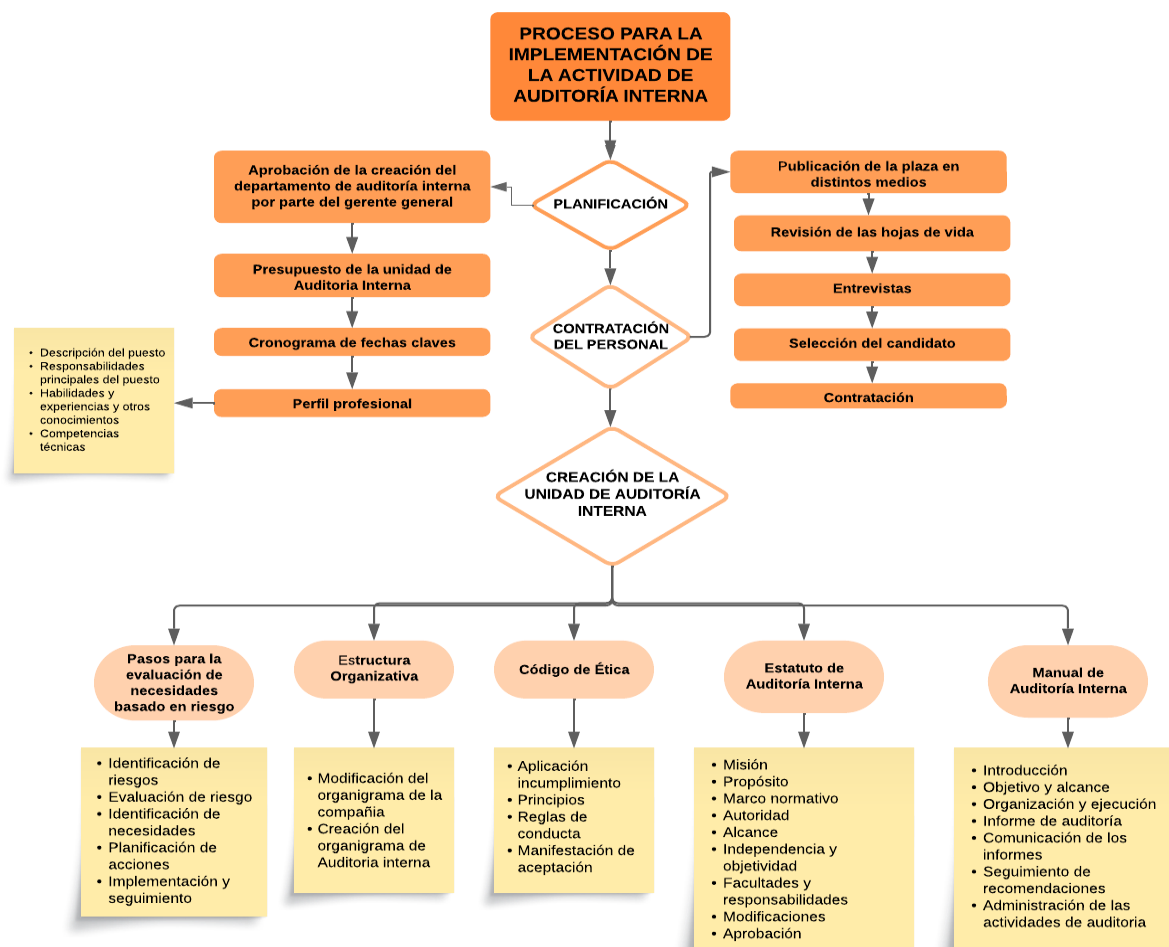
Aún con conocimiento limitado por parte del propietario y demás colaboradores de la entidad sobre auditoría interna opinan que la creación e implementación de esta unidad lograría mayor efectividad, eficiencia y eficacia en la gestión administrativa y operativa.

## 3.2. Desarrollo del caso práctico

### 3.2.1. Mapa conceptual de proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna.

Figura 2:

*Proceso para la implementación de la actividad de auditoría interna.*



*Fuente: Elaboración propia*

### 3.2.2. Planificación

#### 3.2.2.1. Presupuesto estimado de la unidad de Auditoría Interna para 2 años.

##### PRESUPUESTO PARA EL PRIMER AÑO

Cantidad	Descripción	Gastos de personal Por mes	Total
	<b>Honorarios</b>		
	Honorarios por servicios profesionales (Primeros 6 meses de laborar en la entidad)	\$500.00	\$3,000.00
	<b>Sueldos y Salarios</b>		
1	Auditor interno (Luego de 6 meses laborando en la entidad, pasará a planilla)	\$650.00	\$3,900.00
	<b>Retenciones Patronales</b>		
	AFP (8.75%)	\$56.87	\$341.22
	ISSS (7.5%)	\$47.12	\$282.72
	<b>Subtotal</b>		<b>\$7,523.94</b>
	<b>Recursos materiales</b>		
1	Escritorio Secretarial	\$379.00	\$379.00
1	Computadora	\$525.00	\$525.00
1	Impresora	\$159.00	\$159.00
2	Archiveros	\$210.00	\$420.00
1	Contómetro	\$30.00	\$30.00
	Papelería y accesorios de oficina	\$200.00	\$200.00
	<b>Total</b>		<b>\$9,236.94</b>

##### RESUPUESTO PARA EL SEGUNDO AÑO

Cantidad	Descripción	Gastos de personal Por mes	Total
	<b>Sueldos y Salarios</b>		
1	Auditor interno	\$650.00	\$7,800.00
	<b>Retenciones</b>		
	AFP (8.75%)	\$56.87	\$682.44
	ISSS (7.50%)	\$47.12	\$565.44
	RENTA		
	<b>Subtotal</b>		<b>\$6,000.00</b>
	<b>Recursos materiales</b>		
	Papelería y accesorios de oficina	100.00	100.00
	<b>Total</b>		<b>\$9,147.88</b>

El presupuesto de la unidad se efectuó para dos periodos, por lo que en el primer año al ser el inicio de las actividades con la que se pondrá en marcha la unidad, deben de ser

adquiridos más recursos para su buen funcionamiento, en estos estarán incluidos el escritorio, la computadora, la impresora y el archivero, dichos bienes tendrán una depreciación contable de dos años y el valor residual para el escritorio, archivero e impresora será de cincuenta dólares por cada uno; y para la computadora, el valor residual será de cien dólares. La papelería y accesorios de oficina serán en el primer periodo de doscientos dólares, teniendo una disminución de cien dólares en el siguiente año, puesto que para algunos accesorios de oficina no es necesaria su compra continua.

La contratación del profesional que asumirá el cargo de Auditor Interno en la Unidad de Auditoría Interna inicialmente será por 6 meses bajo la modalidad de servicios profesionales y laborando tres días por semana reteniéndole el 10% de renta. Posteriormente será contratado con plaza fija laborando 5 días a la semana reteniéndole las deducciones de ley, sean: AFP, Retención de Renta, Seguro Social.

**3.2.2.2. Cronograma para la contratación del encargado de la unidad de Auditoría Interna.**

Actividades	MES																													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Definición del perfil necesario para la contratación del personal de la unidad de Auditoría Interna	■	■	■	■																										
Revisión del perfil					■	■	■																							
Autorización del perfil por parte del dueño							■																							
Publicación de plaza en distintos recursos								■	■	■	■	■	■	■																
Revisión de hojas de vida															■	■	■	■	■											
Entrevista del personal postulante al puesto de empleo																				■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Selección del candidato apto para el perfil requerido para el empleo																													■	■
Contratación del personal																														■

### 3.2.2.3. Perfil profesional de encargado de Auditoría Interna de la entidad ferretería “el rosal”

<p><b>Descripción del puesto:</b></p> <p>Profesional responsable de procesos de auditoría interna que garantice el funcionamiento de las actividades de la entidad, el cumplimiento de las normas y procedimientos, incluidos los aspectos legales y tributarios. Asimismo, la detección y prevención de riesgos que puedan afectar la operacionalización de la entidad.</p> <p>Generar parámetros para medir la efectividad de los diferentes procedimientos y programas implementados.</p>
<p><b>Responsabilidades principales del puesto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar de un plan de auditoría interna anualmente con su respectivo alcance, objetivos, reglas y puntos auditados.</li> <li>• Efectuar 2 auditorías internas por cada año relacionadas y vinculadas con el cumplimiento de los procedimientos.</li> <li>• Generar un análisis permanente para la identificación de riesgos.</li> <li>• Revisión rutinaria de los procesos en las diferentes áreas que posee la entidad.</li> <li>• Ser un profesional que brinde asesoramiento independiente y garantice la validez, legalidad y el logro de los objetivos</li> <li>• Mantener constante comunicación con la máxima autoridad y demás personal de auditoría</li> <li>• Elaborar y presentar informes que detallen los resultados de la auditoría</li> </ul>
<p>Nivel académico: Licenciatura en Contaduría Pública  Sexo: Indiferente  Edad: 25 años en adelante  Experiencia mínima: Un año en puestos de auditoría de empresas del sector comercio.</p>
<p><b>Habilidades, experiencia y otros conocimientos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Experiencia en auditoría interna</li> <li>• Conocimiento en el área contable, legal y fiscal</li> <li>• Conocimiento en control interno</li> <li>• Buen dominio en sistemas informáticos y programas de ofimática. (Excel, Word, Access, Project)</li> <li>• Capacidad de análisis y evaluación</li> <li>• Capacidad de redacción y habilidad para la elaboración de informes y diferentes documentos técnicos.</li> <li>• Habilidad de comunicación y adaptación</li> </ul>
<p><b>Competencias técnicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alto grado de responsabilidad</li> <li>• Integridad</li> <li>• Liderazgo</li> <li>• Organización</li> <li>• Proactividad</li> <li>• Adaptación</li> <li>• Objetividad</li> </ul>

### 3.2.3. Contratación del personal de la unidad de Auditoría Interna

- **Publicación de la plaza en distintos medios**

Al haber elaborado el perfil que se busca del Auditor Interno, posteriormente se debe de publicar en distintos medios que sirvan de herramientas para difundir la información. Entre los cuales están:

- ❖ **Apoyo del área de gestión de empleos de la municipalidad:** que se encarga de difundir entre la población las plazas de empleo disponibles en negocios locales y externos mediante las redes sociales de la municipalidad.

- ❖ **Medios digitales:** en estos se encuentran páginas Web que se dediquen a ofrecer a las personas plazas de trabajo. Otras herramientas podrían ser las redes sociales puesto que estas se han convertido en una de las herramientas más utilizadas para la comunicación, entre éstas podríamos mencionar las redes sociales para profesionales como LinkedIn también otras redes de mensajerías, como grupos de profesionales en WhatsApp; igualmente redes sociales informales, como Facebook e Instagram, que ayudan a difundir dicha información.

- **Selección y contratación**

El encargado para la contratación del personal será el propietario de la entidad. Evaluará mediante la entrevista a todos los posibles candidatos para el puesto, inspeccionando que la persona entrevistada cumpla los requisitos de competencia para el buen desarrollo de su labor.

- **Revisión de las hojas de vida**

Tras publicar la oferta de empleo en los diferentes medios y recibir la hoja de vida de los candidatos aspirantes al puesto, el encargado de contratar personal deberá revisar las hojas de vida recibidas y evaluar el perfil de cada aspirante para convocar a los que cumplen la mayoría de los requisitos a una entrevista de trabajo.

- **Entrevistas**

En este punto el encargado de la contratación le hará preguntas al aspirante para evaluar y comprobar el perfil del candidato, para realizar este proceso se recomienda buscar asesoría de un experto (un auditor) ajeno a la entidad.

- **Selección del personal con las aptitudes y actitudes**

Al haber efectuado las entrevistas a los candidatos, la persona encargada de la contratación evaluará las aptitudes y actitudes observadas en las personas entrevistadas para ver cuál de todos los candidatos entrevistados es el más apropiado para otorgarle el puesto de trabajo que se oferta.

- **Contratación del personal**

Luego del respectivo proceso de reclutamiento y haber evaluado a cada aspirante la persona encargada de la contratación enviará una notificación al candidato idóneo para el puesto de trabajo.

### **3.2.4. Creación de la unidad de auditoría interna en la entidad**

#### **3.2.4.1. Evaluación de necesidades basado en riesgos**

##### **Paso 1: Identificación de riesgos**

1. **Recopilación de información:** se debe de recopilar toda la información relevante de la entidad, un ejemplo de esto podría ser, la ubicación y entorno, el tamaño de las operaciones, la estructura organizativa, giro de la entidad, tipos de clientes y a qué público está enfocada, proveedores de productos, entre otros.
2. **Brainstorming de riesgos:** se debe de realizar equipos que estén familiarizados con las operaciones de la entidad, como empleados y gerentes. Estos realizarán una lluvia de ideas que ayuda a identificar los riesgos que podrían afectar a la entidad. Los riesgos

podrían estar divididos en operativos, financieros, de seguridad física, de TI, legales, entre otros.

### **Paso 2: Evaluación de riesgos**

1. **Probabilidad y severidad:** se debe de evaluar la probabilidad de ocurrencia y la severidad del posible impacto de cada riesgo identificado, utilizando una escala numérica o cualitativa.
2. **Calificación de riesgos:** se le asignará una calificación según el resultado de cada riesgo, al combinar la probabilidad y el impacto, y así priorizar los riesgos más significativos

### **Paso 3: Identificación de necesidades**

1. **Relaciona riesgos con necesidades:** para cada uno de los riesgos que sean determinados, se debe de identificar las necesidades específicas que surjan al momento de materializarse el riesgo.
2. **Priorización de necesidades:** se deben de priorizar las necesidades en función de su importancia y el impacto que éste puede tener en la mitigación de los riesgos. Esto ayuda a enfocar los recursos en las áreas más críticas.

### **Paso 4: Planificación de acciones**

1. **Desarrollo de estrategias:** se debe de desarrollar estrategias específicas a realizar para cada necesidad que se haya identificado. Podría incluirse la implementación de medidas preventivas, la adquisición de recursos, capacitaciones al personal, entre otras.

### **Paso 5: Implementación y seguimiento**

1. **Ejecución de las estrategias:** se debe de llevar a cabo una planificación donde se aborden las necesidades identificadas.

2. **Monitoreo y ajustes:** se debe de supervisar constantemente el progreso de la implementación y los ajustes de las necesidades. Con el tiempo los riesgos y las necesidades pueden cambiar por lo que es importante tener un enfoque flexible.
3. **Retroalimentación y mejora continua:** posteriormente a la implementación de las estrategias, se debe de verificar su funcionamiento, así mismo se debe de verificar si se han reducido los riesgos identificados, si se han cumplido las necesidades planteadas, entre otros. la retroalimentación ayuda a mejorar las futuras evaluaciones de riesgos y necesidades

Una evaluación de necesidades basado en riesgos es un proceso continuo, a medida que la ferretería evoluciona y cambia las circunstancias de su entorno, será necesario revisar y actualizar regularmente esta evaluación para mantenerla relevante y efectivo.

### 3.2.4.2. Estructura organizativa de la ferretería “El Rosal”

Figura 3:

*Modificación del organigrama de la entidad*



*Nota: Fuente. Elaboración propia*

### 3.2.4.3. Elaboración del Código de Ética

#### CÓDIGO DE ÉTICA

Se ha decidido que la unidad de Auditoría Interna de la ferretería “El Rosal”, implemente el Código de Ética definido por el Instituto de Auditoría Interna IIA en el desarrollo de sus actividades laborales y vida profesional.

#### INTRODUCCIÓN

La finalidad Código de Ética del Instituto es promover una cultura ética en la profesión de Auditoría Interna.

La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Es necesario y apropiado contar con un código de ética para la profesión de Auditoría Interna, ya que ésta se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección.

**El Código de Ética del Instituto abarca mucho más que la definición de Auditoría Interna, llegando a incluir dos componentes esenciales:**

- ❖ Principios relevantes para la práctica de la Auditoría Interna.
- ❖ Reglas de Conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos.

El Código de Ética junto al Marco internacional para la Práctica Profesional y otros pronunciamientos emitidos por el Instituto, proveen orientación a los auditores internos para

servir a los demás. La mención a los "auditores internos" se refiere a los socios del Instituto, a quienes han recibido o son candidatos para recibir certificaciones profesionales del Instituto, y a aquellos que proveen servicios de Auditoría Interna.

### **APLICACIÓN Y CUMPLIMIENTO**

Este Código de Ética se aplica tanto a los individuos como a las entidades que proveen servicios de Auditoría Interna.

En el caso de los socios del Instituto y de aquellos que han recibido o son candidatos para recibir certificaciones profesionales del Instituto, el incumplimiento del Código de Ética será evaluado y administrado de conformidad con los Estatutos y Reglamentos Administrativos del Instituto.

El hecho de que una conducta particular no se halle contenida en las Reglas de Conducta no impide que ésta sea considerada inaceptable o como un descrédito, y, en consecuencia, puede hacer que se someta a acción disciplinaria al socio, poseedor de una certificación o candidato a la misma.

### **PRINCIPIOS**

Se espera que los auditores internos contratados por la entidad apliquen y cumplan los siguientes principios:

#### **a. Integridad**

auditores internos deben ser íntegros para generar confianza y, por consiguientemente, proveer se para confiar en su juicio.

#### **b. Objetividad**

Los auditores internos deben exhibir el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado. Los auditores internos deberán hacer una evaluación equilibrada de todas las circunstancias

relevantes y formar sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.

**c. Confidencialidad**

Los auditores internos respetaran el valor y la propiedad de la información que reciban de la entidad y no divulgaran información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.

**d. Competencia**

Los auditores internos aplicaran el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de Auditoría Interna.

## **REGLAS DE CONDUCTA**

**a) Integridad**

- Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.
- Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.
- No participarán a sabiendas en una actividad ilegal o de actos que vayan en detrimento de la profesión de Auditoría Interna o de la organización.
- Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la entidad que los contrata.

**b) Objetividad**

Los auditores internos:

- No participarán en ninguna actividad o relación que pueda perjudicar o aparente perjudicar su evaluación imparcial. Esta participación incluye aquellas actividades o relaciones que puedan estar en conflicto con los intereses de la empresa.
- No aceptarán nada que pueda perjudicar o aparente perjudicar su juicio profesional.

- Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de no ser divulgados, pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.

### **c) Confidencialidad**

Los auditores internos:

- Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.
- No utilizarán información para lucro personal o que de alguna manera fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la organización.

### **d) Competencia**

Los auditores internos:

- Participarán sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.
- Desempeñarán todos los servicios de Auditoría Interna de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.
- Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

## **MANIFESTACIÓN EXPRESA DE ACEPTACIÓN INDIVIDUAL DE LOS AUDITORES**

Como prueba de aceptación individualizada por parte de los miembros de la Unidad de Auditoría Interna de la ferretería “El Rosal” del contenido del presente Código, todos sus miembros deberán suscribir el mismo, como condición previa y necesaria a su incorporación a la Unidad.

---

GERENTE GENERAL

---

AUDITOR INTERNO

### **3.2.4.4. Elaboración del Estatuto de Auditoría Interna**

#### **INTRODUCCIÓN**

El Presente estatuto establece una serie de elementos necesarios como el propósito, la autoridad y responsabilidad, que permitan definir las actividades de Auditoría Interna, es por ello por lo que la “FERRETERIA EL ROSAL” toma la decisión de implementar “La Unidad de Auditoría Interna”.

Esta unidad desarrollará sus actividades de conformidad a la misión, objetivos, organización, atribuciones, funciones, competencias y responsabilidades que se manifiestan más adelante.

#### **MISIÓN DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**

La misión de la unidad de Auditoría Interna establecida dentro de “FERRETERIA EL ROSAL” es analizar, evaluar y controlar los procedimientos, las prácticas y las actividades que constituyen el sistema de control interno de la entidad, asegurando razonablemente la evidencia en el uso de los recursos necesarios, la fiabilidad y coherencia de la información contable y de gestión y el cumplimiento de la legalidad. Cuyo fin es contribuir a la salvaguarda de activos por medio de los procesos realizados por la entidad, dando así soporte a la entidad mediante recomendaciones y la realización del seguimiento de su implantación que haga favorable la consecución de los objetivos estratégicos para así proteger y mejorar el valor de la organización proporcionando aseguramiento, seguridad y análisis en base a los riesgos.

#### **PROPÓSITO**

El propósito de la unidad de Auditoría Interna establecida dentro de “FERRETERIA EL ROSAL”, es establecer y comunicar las directrices corporativas fundamentales que definirán el marco, dentro del cual se desarrollará la actividad de Auditoría Interna, cuyo objetivo es proporcionar aseguramiento y asesoramiento a la alta dirección y al consejo

teniendo en cuenta el gobierno de la entidad, la gestión de riesgos y los controles de la organización.

## **MARCO NORMATIVO**

La Unidad de Auditoría Interna se regirá por un Marco Internacional para la Práctica profesional de la Auditoría Interna, incluidos los principios fundamentales para la práctica profesional de la Auditoría Interna, las normas; cuyo propósito es orientar el cumplimiento de los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica profesional, asimismo el código de ética tiene por objetivo promocionar una cultura de ética en la profesión global de Auditoría Interna. El Encargado de Auditoría Interna informará periódicamente al propietario de la entidad respecto a la conformidad de la unidad de auditoría con el Código de Ética y las normas aplicadas.

## **AUTORIDAD**

El Encargado de Auditoría Interna reportará al gerente general para mantener y asegurar que la unidad de Auditoría Interna de "FERRTERIA EL ROSAL, tiene la autoridad para cumplir con sus funciones y obligaciones, por tanto, el encargado de Auditoría deberá:

- Evaluación de la competencia técnica
- El encargado de Auditoría Interna tendrá acceso sin limitaciones, y se comunicará directamente con el Comité de auditoría, incluso en reuniones privadas sin la presencia de la administración.

### **Se autoriza a la unidad de Auditoría Interna a:**

- Tener libre acceso, es decir sin restricciones a todas las funciones, registros, propiedad y personal necesarios, para llevar a cabo cualquiera de sus compromisos, sujeto a su responsabilidad de confidencialidad y salvaguarda de los registros e información.

- Realizar la asignación de recursos, determinar alcances de trabajo y aplicar las técnicas necesarias para cumplir con los objetivos de la auditoría y la emisión de informes.

## **ALCANCE**

Las actividades de Auditoría Interna son de mucha importancia y consisten en determinar si las operaciones de "FERRETERIA EL ROSAL" se desarrollan de forma adecuada y si los procesos de riesgos, control y gobierno diseñados por la administración para garantizar que cumplan lo siguiente:

- Los riesgos se identifiquen de manera oportuna y se administren de manera apropiada para adoptar medidas.
- La interrelación de la Auditoría Interna con las diferentes áreas se desarrolle de conformidad a lo requerido por la entidad.
- La información financiera, administrativa y operativa sea eficiente, confiable, íntegra y oportuna.
- Las acciones de los empleados se desarrollen conforme a las políticas, las normas, los procedimientos y los reglamentos y leyes aplicables de acuerdo con la entidad
- Los recursos se adquieren de manera económica, se utilicen en forma eficiente y protejan adecuadamente.
- Que los planes y programas se ejecuten tal cual se han establecido para garantizar fiabilidad.
- Que se promueva la calidad y mejora continua en cada proceso de control interno de "FERRETERIA EL ROSAL"

## **INDEPENDENCIA Y OBJETIVIDAD**

### **INDEPENDENCIA**

Con el fin de proporcionar independencia a la Auditoría Interna, los trabajadores que desarrollen esta actividad deben reportar al Auditor Interno quien, a su vez, administrativamente al gerente general de "FERRETRIA EL ROSAL", el reporte administrativo, en el cual se debe revisar lo siguiente:

- Revisar el plan de auditoría y los recursos necesarios para la sostenibilidad del negocio.
- Ubicar el área de Auditoría Interna a un nivel apropiado, manteniendo el principio de independencia dentro de la organización.
- Informar sobre las actividades, los planes e iniciativas de la entidad.
- La gestión de recursos humanos respecto al personal.

## **OBJETIVIDAD**

El encargado de la Auditoría Interna debe ser objetivo e imparcial, es la cualidad de estar libre de sesgos personales. En el ejercicio de su trabajo para garantizar dicha objetividad no deberá:

- Realizar ningún tipo de actividad operativa o de línea.
- Asumir responsabilidades ajenas al área de Auditoría Interna.
- Evaluar una actividad en la que hayan tenido responsabilidades como consultores durante el año anterior.
- Iniciar o aprobar transacciones financieras o registros contables ajenas a las propias para el funcionamiento de su área.
- Suponer los hechos sin tener la evidencia suficiente.

## **FACULTADES Y RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORÍA INTERNA**

### **FACULTADES**

El encargado de Auditoría Interna estará facultado para:

- Contratar y distribuir los recursos de acuerdo con las facultades delegadas y los presupuestos aprobados para cada una de sus áreas.
- Acceder a la información, propiedades, registros, funciones y personal de "FERRETERIA EL ROSAL", que se requiera para el cumplimiento de su responsabilidad, gestionando uso apropiado y prudente de esta información dentro del marco legal.
- Aplicar las herramientas y metodologías de evaluación del control interno que considere apropiadas y adecuadas para desarrollar su trabajo y alcanzar sus objetivos.
- Considerar el alcance del trabajo de los entes de control externo, y verificación interna a fin de lograr un balance de control.

## **RESPONSABILIDADES**

- Presentar el Estatuto de la Unidad de Auditoría Interna.
- Evaluar el Control Interno basado del análisis de riesgos para proponer recomendaciones y mejorar.
- Velar por que los recursos sean usados responsablemente y se administren los riesgos.
- Formular y ejecutar el Plan de Trabajo Anual de Auditoría basado en riesgos siendo éste previamente aprobado por el Gerente General.
- Realizar seguimiento a la efectividad de la implementación de las acciones acordadas con el propietario de la entidad para corregir deficiencias de control interno.
- Reportar al Gerente General del Plan de Trabajo Anual de Auditoría y el cumplimiento de los planes de mejoramiento.
- Implementar las políticas y las normas aplicables a la actividad de Auditoría Interna, teniendo en cuenta las prácticas líderes.

- Proveer servicios de consultoría en materia de control interno, gestión de riesgos y gobierno corporativo
- Conservar absoluta confidencialidad y bajo custodia la información recibida, y utilizarla exclusivamente para los propósitos de revisión y evaluación.
- Establecer y mantener un Programa de Control y Mejoramiento de la Calidad a la actividad de Auditoría Interna destinado a proporcionar seguridad razonable a sus diversos interesados de que: haciéndoles saber de qué la función de Auditoría Interna cumple su labor conforme a su Estatuto, que es compatible con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna y su código de ética asimismo constatar que opera en forma eficaz y eficiente.
- Generar un informe anual de Auditoría Interna que presente de forma ordenada, cronológica y comprensible para los usuarios al final del desarrollo de las actividades de Auditoría Interna

#### **MODIFICACIONES**

Este estatuto deberá revisarlo anualmente el Gerente General.

#### **APROBACION**

Este estatuto es aprobado por el gerente General

### **3.2.4.5. Propuesta de estructura del Manual de Auditoría Interna**

Se presenta una propuesta de estructura del Manual de Auditoría Interna el cual contiene 7 capítulos, desglosándose en puntos importantes que deberá contener el manual y será realizado por parte del auditor a contratar con base a su conocimiento, experiencia como profesional y debe de cubrir las necesidades de la compañía de acuerdo con su previo conocimiento sobre esta.

## **PROPUESTA DE LA ESTRUCTURA QUE DEBE COONTENER EL MANUAL DE AUDITORÍA INTERNA**

### **I. Introducción**

#### 1. Competencias de la Auditoría Interna

[En este apartado se mencionan las competencias técnicas y habilidades que deben de poseer los auditories internos para poder desempeñar bien su trabajo.]

#### 2. Objeto y contenido del manual

[Se colocarán los objetivos del manual de auditoría interna y la información que el manual debe de incluir.]

#### 3. Estructura organizativa

[En este apartado se coloca el organigrama de la empresa y la estructura organizativa de la unidad de auditoría interna]

### **II. Objeto y alcance del trabajo**

#### 1. Objeto

[ Deben colocarse los objetivos del proceso de auditoría interna]

#### 2. Alcance de los trabajos

[Debe de colocarse el alcance de la actividad de la auditoría interna que realizará mediante el trabajo]

### 3. Independencia y objetividad

[Debe de colocarse una explicación de la forma en que se puede presentar la independencia y objetividad en la auditoría interna y en qué manera esta puede verse afectada]

### 4. Conflictos de interés

[Debe de colocarse una explicación de la forma en que puede presentarse un conflicto de intereses que pueda afectar la calidad de la auditoría interna y las distintas amenazas que se pueden identificar]

## **III. Organización y ejecución del trabajo de auditoría**

### 1. Planificación anual de la actividad de la Auditoría Interna (basada en riesgos)

[Se debe de dar una descripción del contenido de la planificación anual y la importancia que este se realice en base a riesgos]

### 2. Planificación de las auditorías

[Se debe describir las actividades a desarrollar para elaborar un Plan de trabajo que se realizaran cada en el año)

### 3. Procedimientos y técnicas de auditoría

[Deben colocarse los métodos que serán utilizados por el auditor para obtener pruebas y poder realizar una auditoría fiable]

### 4. Papeles de trabajo

[Documentos donde se plasman los procedimientos realizados en la auditoría]

#### 5. Protección de información confidencial

[Se debe de colocar la responsabilidad que tiene la auditoría interna en el manejo y custodia de los archivos, papeles de trabajo, copias de respaldo de papeles de trabajo e informes]

### **IV. Informes de auditoría**

[ Se debe de colocar el contenido de los informes, quien lo emitirá y a quienes va dirigido]

1. Elaboración
2. Características
3. Estructura

### **V. Comunicación de los informes de auditoría**

[La comunicación en la auditoría debe iniciar con informar al responsable de la unidad organizativa objeto de auditoría que se examinará dicha unidad; y continuará durante todo el desarrollo de la auditoría, mediante informes de auditoría. La comunicación de los resultados de la auditoría se hará por escrito y estará relacionada únicamente con asuntos relativos a la unidad auditada].

1. Reunión con el auditado
2. Recepción de los comentarios y emisión del primer informe
3. Plan de acción
4. Cuestionario de satisfacción sobre la calidad de la auditoría

### **VI. Seguimiento de recomendaciones**

[Durante el desarrollo de cada auditoría se debe dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones planteadas en informes de auditoría anteriores, cuyos resultados serán reflejados en el informe de la auditoría que se realice]

## **VII. Administración de la actividad de Auditoría Interna**

### 1. Programa de aseguramiento y mejora de la calidad

[Con el fin de mantener actualizado, este manual será revisado por personal de auditoría interna, al menos cada tres años o de conformidad a la actualización de la normatividad técnica interna o externa. De existir modificaciones, deberán anexarse a cada ejemplar del Manual en poder del personal asignado a la Unidad de Auditoría Interna].

## CONCLUSIONES

Al haber efectuado el presente trabajo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Al proporcionar las herramientas necesarias para establecer una unidad de Auditoría Interna se cumple un paso esencial en el fortalecimiento de la gestión de riesgos y la eficacia empresarial. Si se brinda a la organización los recursos y conocimientos requeridos para implementar esta función, se contribuye con la creación de una base sólida para la identificación temprana de riesgos, la mejora de la toma de decisiones y la optimización de las operaciones.

Las microempresas necesitan orientación externa de parte de entidades encargadas de brindarles apoyo (como CONAMYPE) que les haga saber la importancia de implementar la Auditoría Interna en sus negocios, debido a que los propietarios de éstas solo se enfocan en maximizar sus operaciones y no les toman importancia a los riesgos.

Implementar la auditoría interna es de vital importancia si se desea mejorar la gestión y control de riesgos en una microempresa del sector comercio, esta unidad fortalece la capacidad de identificar y mitigar los riesgos con mayor probabilidad de ocurrencia de la entidad y permite establecer una base para el logro de los objetivos fijados. Estableciendo un esquema estructurado para evaluar las diferentes áreas el propietario de la entidad adquiere el conocimiento necesario para la toma de decisiones estratégicas.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda a los microempresarios explorar los beneficios que la auditoría interna puede ofrecer, mediante la realización de un análisis costo beneficio que ayude a evaluar de manera precisa los beneficios que esta pueda aportar.

Se aconseja incentivar la participación de los empleados en todo el proceso de implementación de la unidad, para que todos comprendan la importancia de la auditoría interna y su aportación al éxito general de la empresa, esto ayuda a generar compromiso por parte de los empleados. También se recomienda establecer un sistema de seguimiento y evaluación para medir el impacto de la unidad de auditoría interna en la identificación de riesgos y la toma de decisiones.

Es importante para los microempresarios establecer una relación estrecha con entidades de apoyo al sector microempresarial, que estas realicen talleres, seminarios y programas de capacitación, en las que se explique cómo la auditoría interna contribuye a la reducción de riesgos, gestión eficiente y salud financiera de la entidad. Además de estudiar la posibilidad de ofrecer incentivos o asistencia financiera para aquellos propietarios de microempresas que decidan implementar la auditoría interna.

Teniendo en cuenta la importancia de gestión de riesgos en una microempresa del sector comercio se recomienda la implementación de una unidad de auditoría interna que no solamente sirva como un sistema eficaz para identificar y mitigar los riesgos, sino que también ayudara al logro de los objetivos trazados. Buscar apoyo de expertos en auditoria, ya que estos contribuyen de manera significativa en su implementación exitosa.

## BIBLIOGRAFÍA

Instituto de Auditores Internos de argentina. (s.f.). Definición de Auditoría Interna

<https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>

Instituto de Auditores Internos de argentina. (s.f.). Misión de Auditoría Interna

<https://iaia.org.ar/%E2%80%8Bmision-auditoria-interna/>

The Institute of Internal Auditors. (2017). NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA.

<https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-spanish.pdf>

Instituto de Auditores Internos de argentina. (s.f.). Glosario. <https://iaia.org.ar/auditor-interno/glosario/>

<https://iaia.org.ar/auditor-interno/glosario/>

Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2018). NIA 610: Consideración del trabajo del auditor interno. Lo que todo Auditor debe saber.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-610-consideracion-del-trabajo-del-auditor-interno-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

The Institute of Internal Auditors. (2019). Código de Ética Guías de Implementación.

<https://www.theiia.org/globalassets/documents/standards/code-of-ethics/code-of-ethics-spanish.pdf>

The Institute of Internal Auditors. (2017) *Marco Internacional para la Práctica Profesional*

(MIIP) | The IIA. The Institute of Internal Auditors.

Organización Internacional de Normalización. (2018). ISO 31000 Gestión del riesgo.

<https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>

Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría. (2000, 26 de enero). Órgano Legislativo. Diario Oficial No. 42.

<https://elsalvador.eregulations.org/media/LEY%20REGULADORA%20DEL%20EJERCICIO%20DE%20LA%20CONTADURIA%2009.pdf>

Ley de Fomento. Protección y Desarrollo para la Micro y pequeña Empresa. (2014, 20 de mayo) Comisión Nacional de la Micro y Pequeña Empresa. Diario Oficial. N1 90

<https://www.conamype.gob.sv/wp-content/uploads/2013/04/Ley-MYPE-web.pdf>

Código de Trabajo. (1972, 31 de julio) Órgano Legislativo. Diario Oficial No. 142.

<https://www.transparencia.gob.sv/institutions/gd-usulután/documents/192280/download>

Ley de Impuesto sobre la Renta. (2014, 31 de julio) Órgano Legislativo. Diario Oficial No.142

[https://www.asamblea.gob.sv/sites/default/files/documents/decretos/171117\\_0734592\\_18\\_archivo\\_documento\\_legislativo.pdf](https://www.asamblea.gob.sv/sites/default/files/documents/decretos/171117_0734592_18_archivo_documento_legislativo.pdf)

# ANEXOS

## **Anexo 1: Resultados de la entrevista**

**UNIVERSIDAD DEL EL SALVADOR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA DE CONTADIRIA PÚBLICA**

“PROCESO PARA LA IMPLEMENTACION DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA  
INTERNA A MICROEMPRESA DEL SECTOR COMERCIO DEDICADA A LA VENTA  
DE PRODUCTOS DE CONSTRUCCIÓN Y NECESIDADES DEL HOGAR EN SAN  
PABLO TACACHICO”

**Dirigida a:** Propietario de la ferretería “El Rosal”

**Objetivo:** recopilar información por medio de entrevista realizada al propietario de la ferretería “El Rosal” para conocer los procesos de las diferentes áreas que componen a la entidad

**Propósito:** Contribuir con la ferretería “El Rosal” por medio de la creación de proceso para la implementación de la actividad de Auditoría Interna

1. ¿Cuáles considera que son los riesgos a los que está expuesto su negocio y qué plan de acción poseen para controlar esos riesgos?

**R// Riesgos en el área de inventario, ya que no poseemos una póliza de seguros en caso de que ocurra algún siniestro sea un incendio u otro tipo de incidente.**

**Riesgo de extravío de mercadería en el momento de la salida de mercadería a la hora de ser distribuida.**

**Riesgo de incobrabilidad, puesto que no poseemos un control riguroso en cuanto al otorgamiento de créditos a clientes.**

2. ¿Cuál es el proceso de control del efectivo en la ferretería? ¿se lleva un registro preciso de los ingresos y egresos de efectivo?

## **Anexo 1: Resultados de la entrevista**

**R// Claro que sí. Contamos con un sistema ERP donde se lleva el control de todas las entradas y salidas de efectivo.**

**PROCESO: La persona encargada de caja lleva un registro diario de todas las entradas de efectivo, ese dato se obtiene mediante la facturación, al final del día se hace el respectivo arqueo y cierre de caja y me reporta a mí (propietario) y yo paso el informe y la respectiva documentación a contabilidad.**

3. ¿Ha detectado algún tipo de acción fraudulenta en la entidad?

**R// Extravío de mercadería / desviación de inventarios por parte de los empleados, ya que teníamos poco control en la salida de inventario. Los ingresos por venta no coincidían con las existencias en inventarios.**

4. ¿Qué políticas tienen para la protección de datos y privacidad de los clientes y empleados?

**R// No contamos con políticas, sin embargo, toda la información es administrada en nuestro sistema ERP y únicamente tienen acceso a ella mi persona (Propietario) y el contador.**

5. ¿Qué políticas y procedimientos tiene establecidos para la gestión de recursos humanos como la asignación de roles y responsabilidades, evaluaciones de desempeño y desarrollo profesional en cada una de las áreas que posee la ferretería?

**R// Recibimos el curriculum, evaluamos las capacidades de la persona y de eso depende la asignación de roles a cada uno, hay personas que incluso cubren el área que no les han sido asignados, sino que ellos voluntariamente lo hacen. Pero si necesitamos mejorar esa parte.**

6. ¿Qué medidas de control toma la compañía para asegurar la calidad de los productos y prevenir pérdidas económicas y materiales?

## **Anexo 1: Resultados de la entrevista**

**R// Primeramente la calidad del producto a la hora de adquirirlo es por ello por lo que realizamos las respectivas cotizaciones. Ahora bien, cuando ya está el producto en bodega, el encargado de bodega es quien tiene asignadas las actividades que debe hacer más que todo con los productos perecederos, sean estos: Cemento, Pintura en polvo, pintura en líquido, pegamentos, entre otros.**

7. ¿Existe el proceso para la facturación y emisión de comprobantes de venta y qué controles implementan?

**R// Si existe, mediante el sistema ERP en el módulo de facturación y a diario se hace el arqueo y cierre de caja, la persona encargada de facturación hace los cierres y son entregados a mi persona para verificar en el sistema y a continuación la documentación pasa a contabilidad.**

8. ¿Cómo gestionan los cobros a los clientes y la administración de las cuentas por cobrar?

**R// No tenemos un proceso riguroso debido a que los créditos no sobrepasan una semana, sin embargo, hay clientes que no regresan a cancelar lo pendiente. El único control que tenemos es que si esa persona volviera a solicitar un crédito se le negaría. Por lo tanto, necesitamos implementar un mejor control con respecto a la parte crediticia.**

9. ¿Existe el proceso para la gestión de activos fijos, como la adquisición, la depreciación y disposición de propiedades y equipo, y qué controles implementan?

**R// Si existe, es contabilidad el encargado de esa área, lleva los registros correspondientes tales como los cuadros de depreciación de depreciación y el registro de cuando se adquieren nuevos activos.**

10. ¿De qué manera seleccionan a los proveedores y qué procesos o controles existen para la adquisición de productos y gestión del inventario?

## **Anexo 1: Resultados de la entrevista**

**R// Mediante cotizaciones, y siempre buscamos calidad en los productos para poder brindar lo mejor a nuestros clientes, asimismo los precios y que los proveedores nos ofrezcan créditos. En cuanto a la gestión de inventario se maneja por medio de las KARDEX y en el sistema ERP, pero tenemos bastante dificultad a la hora de hacer el inventario físico.**

**11. ¿Cómo se lleva el control de inventario en la ferretería? Y ¿utilizan algún sistema para tener actualizada la información de stock?**

**R// Se lleva un control en el sistema ERP en el módulo de inventarios y cada día se actualiza la información, pero necesitamos de un mejor control de inventarios para evitar anomalías que sucedieron anteriormente.**

**12. ¿Cómo se realizan las actividades de mantenimiento y limpieza en la ferretería?**

**R// En cuanto a limpieza hay una persona encargada, en cuanto a mantenimientos sean eléctricos o de vehículos no contamos con una persona que haga esa labor, en caso de algún desperfecto contratamos a una persona especializada en el área.**

**13. ¿Cuál es el proceso para la gestión de la información y documentación, como contratos, facturas, registros contables, entre otros?**

**R// Toda la información independientemente el área es registrada en nuestro Software y en físico también. Y sólo tenemos acceso a ella el propietario y contabilidad.**

**14. ¿Poseen software contable para el registro de todas las transacciones financieras?**

**R// Si poseemos un Software contable, este contiene diferentes módulos tales como: Facturación, contabilidad, inventarios, cotizaciones, ventas, compras, empleados, entre otros.**

**15. ¿De qué manera considera usted que agregaría valor la unidad de Auditoría Interna a su entidad?**

## **Anexo 1: Resultados de la entrevista**

**R//Nuestro mayor reto está en la parte administrativa y en el área de inventarios, consideramos que al implementar Auditoría Interna en nuestra entidad esta podría reforzar los controles que ya implementamos, identificar los controles deficientes y reforzarlos**