

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



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

**“ASESORÍA PARA LA ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA
INTERNA, EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DE VEHICULOS USADOS,
UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR”.**

PRESENTADO POR:

MARILYN ALEXIA GUZMAN IRAHETA	L10802
KARLA VANESA MERINO RIVERA	L10802
SAÚL ABRAHAM SANCHÉZ GARCÍA	L10802

NOVIEMBRE DE 2023

**CIUDAD UNIVERSITARIA DR. FABIO CASTILLO FIGUEROA,
SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA**

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS:

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

AUTORIDADES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

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

Noviembre de 2023

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, a Dios todo poderoso por darme salud y permitirme culminar mis estudios, a mis padres por ser mi apoyo incondicional a lo largo de toda mi carrera, sus palabras de aliento y amor constantes fueron una pieza clave para mantenerme enfocada y perseverar constantemente, a mi familia que en innumerables ocasiones me brindaron consejos para no desvanecer en este proceso, a los docentes que a lo largo de la carrera mediante sus enseñanzas adquirí muchos conocimientos que han sido fundamentales para mi formación académica y a mis compañeros de investigación que colaboraron en este proyecto, sus aportaciones fueron invaluable.

Marilyn Alexia Guzmán Iraheta

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme dado la oportunidad de emprender este viaje de aprendizaje y crecimiento. Su amor, misericordia y sabiduría infinita han sido mi refugio y fuerza en los momentos de dificultad. A la Virgen María, en los momentos de incertidumbre y desafío, su intercesión ha sido una fuente de consuelo y esperanza. A mis amados padres, mi gratitud es inmensurable. Su amor incondicional, sacrificio y apoyo constante han sido la base de mi éxito. A mi tía, quiero expresar mi agradecimiento por su apoyo constante y sus palabras de aliento. Su presencia en mi vida ha sido un faro de esperanza y su consejo ha sido invaluable. A mis amigos casi hermanos, con quienes he compartido risas, lágrimas y momentos inolvidables, les agradezco por ser mi refugio y apoyo en esta travesía. Su amistad es un regalo precioso. A los docentes y asesores que han compartido su conocimiento y experiencia conmigo, les agradezco por su orientación. A mis compañeros de tesis, su colaboración y trabajo en equipo han sido esenciales para alcanzar este logro.

Karla Vanesa Merino Rivera

En este momento de culminación académica, quiero expresar mi sincero agradecimiento a mi familia, que ha sido mi roca inquebrantable a lo largo de este camino académico, les debo un agradecimiento eterno. A mis profesores que a lo largo de mi carrera gracias a su dedicación a la enseñanza y su compromiso con el aprendizaje han sido fuentes de inspiración constantes. A mis amigos cercanos, quienes siempre estuvieron brindándome ánimos y alegría en los momentos más desafiantes, les agradezco profundamente y a mi grupo de trabajo, un equipo excepcional que compartió conmigo este proyecto académico, les agradezco por su colaboración, dedicación y amistad.

Saúl Abraham Sánchez García

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEORICO.	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.2 formulación del problema.	3
1.3. Objetivos de la Investigación.....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos.	4
1.4 Marco Teórico.....	4
1.4.1 Antecedentes.....	4
1.4.1.1 Regímenes aduaneros.....	5
1.4.1.2 Clasificación de los regímenes aduaneros.....	5
1.4.1.3 Auditoría Interna.	6
1.4.1.4 Programa de auditoría.....	8
1.4.1.5 COSO ERM 2017 “Gestión de Riesgos Empresarial”	9
1.4.2 Conceptos.....	11
1.4.3 Generalidades.....	12
1.4.3.1 Características del programa de auditoría.....	13
1.4.3.2 Ventajas y desventajas de los programas de auditoría interna	13
1.4.3.3 Diferencias entre asesoría y aseguramiento.	14
1.4.4 Generalidades.....	15
1.4.4.1 Características de empresas importadoras de vehículos usados.....	15
1.4.4.2 Ventajas y desventajas de las empresas importadoras de vehículos usados.	16
1.4.5 Base Legal.....	17
1.4.6 Base técnica	18
CAPITULO II. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
2.1 Tipo de estudio	20
2.2 Unidad de análisis	20
2.3 Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación.....	20
2.4 Procesamiento de la información	21
2.5 Determinación de las variables	21
2.6 Operacionalización de variables.	22
2.7. Cronograma	23
2.8 Diagnóstico	24

CAPÍTULO III. PROPUESTA DE: ASESORÍA PARA LA ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA, EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DE VEHICULOS USADOS, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR.	27
3.1 Generalidades	27
3.1.1 Objetivo de la propuesta	27
3.1.2 Alcance	27
3.2 Planteamiento del problema	28
3.3 Desarrollo del caso	29
3.3.2 Estructura de Automóviles Importados S.A de C.V.	30
3.3.3 Planificación de asesoría para la elaboración de programa de auditoría interna	31
3.3.4 Recopilación de información preliminar	32
3.3.5 Carta de solicitud del trabajo de asesoría	33
3.3.6 Oferta de servicios del trabajo de asesoría	33
3.3.7 Evaluación del control interno implementado por la entidad	33
3.3.8 Evaluación de los riesgos determinados.	38
3.3.9 Elaboración de Matriz de riesgos	41
3.3.10 Elaboración de los programas de auditoría.	44
CONCLUSIONES	48
RECOMENDACIONES	49
BIBLIOGRAFÍA	50
ANEXOS	52

INDICE DE TABLAS:

Tabla 1: Ventajas y desventajas de los programas de auditoría interna.....	13
Tabla 2: Diferencias entre asesoría y aseguramiento.....	14
Tabla 3 Ventajas y desventajas de las empresas importadoras de vehículos usados.....	16
Tabla 4: Operacionalización de variables.....	22
Tabla 5: Cronograma	23
Tabla 6: Cronograma de planificación	31
Tabla 7: Evaluación de los riesgos determinados.	38

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema de planificación del desarrollo del caso práctico.	29
Figura 2: Estructura organizativa de la empresa objeto de estudio.....	30
Figura 3: Esquema de metodología	32
Figura 4: Mapa de Calor	38
Figura 5: Probabilidad de Ocurrencia	39
Figura 6: Impacto de los riesgos	40
Figura 7: Efectividad de los controles	40

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo se enfoca en una empresa importadora de vehículos usados en el Departamento de San Salvador, la importación de vehículos usados es la acción de comprar y traer vehículos de otros países con un fin personal o de negocio. En el caso de El Salvador, surgieron como una solución a la dificultad que enfrentan muchas personas para comprar un auto nuevo, estas entidades contribuyen a su comercialización, ofreciendo opciones necesarias y accesibles para los compradores.

La empresa objeto de estudio ha detectado inconsistencias en los procesos internos, programas de trabajo y las evaluaciones a los riesgos. Por esta razón se realiza un trabajo de asesoría a fin de facilitar recomendaciones para fortalecer el control interno y minimizar el riesgo en la operatividad de la empresa; en ese sentido se elaborará un programa de auditoría interna en las áreas donde se identifiquen oportunidades de mejora o deficiencias en los procesos evaluados.

Se pretende mediante los servicios de asesoría, en la elaboración de un programa de auditoría interna, contribuir en la mejora de las operaciones de la organización, generando recomendaciones para el cumplimiento de sus objetivos. Realizando un análisis basado en riesgos, de los procesos y procedimientos actuales de la empresa, identificando los riesgos relevantes a los que la empresa está expuesta, los cuales podrían afectar el cumplimiento de los objetivos y recomendando la implementación de controles internos, a fin de disminuir la probabilidad y la materialización de los riesgos.

Para la recopilación de información se utilizó material bibliográfico, se realizaron entrevistas al Auditor Interno de la empresa y se elaboraron cuestionarios. Y para el procesamiento de la información se llevó a cabo mediante el software de Microsoft Word la redacción, el análisis de los datos y su posterior ordenamiento, destacando la información significativa y su respectiva interpretación

Los resultados obtenidos han permitido identificar las limitantes en los procedimientos relacionados al control interno y las oportunidades de mejora que tienen los procesos implementados en las áreas de efectivo, inventario y ventas ya que son áreas que se identificaron con mayor probabilidad de materialización de riesgos.

Las principales conclusiones que se obtuvieron al realizar la investigación fueron que la falta de realizar correctamente los controles internos y programas de trabajo basados en riesgos, dieron lugar a una serie de problemas y vulnerabilidades en distintas áreas de la empresa. Ocasionando que la junta directiva carezca de información crítica para tomar decisiones informadas y gestionar de manera eficaz la mitigación de los riesgos. Por lo que los programas de auditoría interna desempeñan un rol importante en la gestión de riesgos y el fortalecimiento de la gobernanza corporativa, proporcionando una revisión independiente y objetiva de los procesos y sistemas internos, que permiten a las organizaciones tomar decisiones informadas y mejorar continuamente sus operaciones.

Se recomienda identificar y evaluar regularmente los riesgos específicos a los que se enfrenta la empresa, esto contribuirá al fortalecimiento de los sistemas de control interno y los procedimientos clave de la organización, al mismo tiempo que establecerá una base sólida para las actividades de auditoría y permitirá identificar oportunidades de mejora.

INTRODUCCIÓN

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 entidad 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.

Un programa de auditoría es un documento que establece una secuencia lógica y organizada de los procedimientos de auditoría a ejecutar, junto con la medida y el momento en que se deben aplicar. Su función es brindar dirección durante la ejecución del trabajo y proporcionar un registro permanente de las actividades realizadas. Es recomendable que el auditor elabore programas de auditoría específicos que se utilizarán en la revisión y el control de una entidad. Esto implica combinar el conocimiento que se tiene hasta el momento sobre la entidad con los recursos técnicos disponibles para realizar la auditoría.

Los servicios de asesoría son consejos y se desempeñan a pedido de un cliente. La naturaleza y el alcance del trabajo de asesoría están sujetos al acuerdo efectuado con el cliente.

En el primer capítulo se presenta el planteamiento del problema, en donde se detallan los antecedentes de la problemática identificada, caracterización y formulación del mismo. Continuando con la delimitación teórica, temporal y geográfica de la investigación a desarrollar, incluyendo la justificación en la cual se abordan aspectos sobre lo novedoso de la investigación, su utilidad social y la factibilidad que posee.

En el segundo capítulo se presenta el diseño metodológico, que contiene el tipo de estudio, las unidades de análisis, técnicas e instrumentos a utilizar, así como el procesamiento de la información, análisis e interpretación de los resultados y un diagnóstico de la investigación, seguido por la hipótesis y la determinación de sus variables y operaciones de las mismas.

Y, por último, el capítulo tres que es la propuesta: Asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna, en una empresa importadora de vehículos usados, ubicada en el departamento de San Salvador, donde se plantea el caso, se da estructura al plan de solución, se presenta la oferta de servicios de asesoría en la elaboración del programa de auditoría interna, asimismo, se lleva a cabo la evaluación del control interno implementado por la entidad, y se realiza la evaluación de los riesgos determinados con el fin de elaborar los programas de auditoría.

Además, se presentan las conclusiones y recomendaciones que permiten a la empresa comprender mejor la investigación realizada.

Entre las principales conclusiones están que, los programas de auditoría interna desempeñan un rol importante en la gestión de riesgos y el fortalecimiento de la gobernanza corporativa, proporcionando una revisión independiente y objetiva de los procesos y sistemas internos, que permiten a las organizaciones tomar decisiones informadas y mejorar continuamente sus operaciones.

Se recomienda monitorear y actualizar periódicamente la evaluación de riesgos con el fin de asegurar que los controles internos estén alineados con los riesgos identificados y sean gestionados.

CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEORICO.

1.1 Planteamiento del problema.

Las empresas que venden vehículos usados surgieron como una solución a la dificultad que enfrentan muchas personas para comprar un auto nuevo. Estas entidades se dedican a importar vehículos usados y contribuyen a su comercialización, ofreciendo opciones necesarias y accesibles para los compradores.

Las empresas importadoras en El Salvador comercializan vehículos que han sufrido algún accidente y han sido declarados como desechables por las compañías de seguros en su país de origen. Sin embargo, conforme a lo establecido en la Ley de Transporte Tránsito y Seguridad Vial, el art. 34, permite la importación de vehículos livianos de pasajeros con una fabricación menor o igual a 8 años (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2001) lo que les habilita para circular y ser comercializados después de ser reparados. Esto ha creado nuevos factores de decisión de compra, y los importadores están interesados en conocer los nuevos gustos y preferencias de los consumidores para captar una mayor parte del mercado, ofreciendo mayor confort a un menor costo.

Así mismo en el resumen de la coyuntura de comercio internacional de mercancías enero 2022- septiembre 2023 del Banco Central de Reserva, se detalla que existe un aumento del 10.5% en la importación de vehículos. (Banco central de reserva de el salvador, 2023)

El Salvador es un país con un alto nivel de consumo, por lo que el papel de las empresas importadoras es crucial. Debido a esta necesidad y el incremento de ingresos, éstas deben fortalecer sus procesos mediante controles y revisiones periódicas, a fin de asegurar que se desarrollen con la mayor eficiencia posible y minimizando el riesgo.

Disponer de un auditor interno en la estructura organizativa de una empresa importadora de vehículos usados es un aspecto importante, considerando que su función es

recomendar mejoras en los procesos del negocio, a fin de fortalecer el control interno; y de esta forma asegurar la ejecución de sus operaciones con mayor eficiencia y eficacia.

La empresa objeto de estudio Automóviles Importados S.A de C.V (Nombre ficticio) cuenta con un auditor, el cual se encarga de revisar, evaluar los procesos y velar por el debido cumplimiento normativo y políticas internas.

Automóviles Importados S.A de C.V inicio operaciones en el año 2021. Mediante las consultas realizadas al Auditor Interno, expuso que la junta directiva ha tomado la decisión de optar por una asesoría para la elaboración de programas de auditoría teniendo en cuenta que se han detectado inconsistencias en los procesos internos, programas de trabajo y las evaluaciones a los riesgos, debido a que el auditor no realiza sus evaluaciones en base a riesgos ya que utiliza un enfoque tradicional que se basa en la revisión de procesos y procedimientos, sin considerar adecuadamente los riesgos específicos de la organización.

Por esta razón se realiza un trabajo de asesoría a fin de facilitar recomendaciones para fortalecer el control interno y minimizar el riesgo en la operatividad de la empresa; en ese sentido se elaborará un programa de auditoría interna en las áreas donde se identifiquen oportunidades de mejora o deficiencias en los procesos evaluados.

En el desarrollo de la auditoría interna basada en riesgos, mediante el servicio de asesoría se podrían identificar, evaluar y generar recomendaciones para mejorar y fortalecer el control interno; a fin de disminuir la probabilidad y ocurrencia de riesgos que afecten los objetivos de la empresa.

En respuesta de la problemática identificada, se propone como una solución, los servicios de asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna, con el fin de lograr la mejora continua de los controles internos. Es necesario realizar una planificación de

la auditoría, ya que el auditor elabora los programas de auditoría en los cuales se detallan las pruebas que se llevarán a cabo en cada área y su alcance para el cumplimiento de los objetivos.

Estos programas deben ser lo suficientemente minuciosos para servir como una guía para asignar tareas a los miembros del equipo de auditoría y asegurar una ejecución adecuada del proceso a evaluar. Cuando una empresa requiere de servicios especializados por diferentes motivos, recurren a servicios de asesoría en diferentes áreas de especialización, por ejemplo, a nivel de estrategia y tecnologías de la información, así como a nivel contable, de operación, entre otros. Estas áreas se tornan relevantes y contribuye en la mitigación de riesgos de la organización.

1.2 formulación del problema.

De acuerdo a la problemática que enfrenta la empresa objeto de estudio, de presentar incongruencias en los procesos internos, programas de trabajo y la falta de evaluaciones basadas en riesgos, se plantea el problema de la siguiente manera:

¿En qué medida el control interno, los procesos operativos y el cumplimiento de los objetivos, se ven afectados por la falta del servicio de asesoría en Auditoría Interna; en una empresa importadora de vehículos usados, ubicada en el Departamento de San Salvador?

1.3. Objetivos de la Investigación.

1.3.1 Objetivo General.

Contribuir mediante los servicios de asesoría, en la elaboración de un programa de auditoría interna en una empresa importadora de vehículos usados, a fin de agregar valor y mejorar las operaciones de la organización, generando recomendaciones para el cumplimiento de sus objetivos.

1.3.2 Objetivos Específicos.

- Realizar un análisis basado en riesgos, de los procesos y procedimientos actuales de la empresa, a fin de identificar posibles deficiencias en el sistema de control interno.
- Identificar los riesgos relevantes a los que la empresa está expuesta, los cuales podrían afectar el cumplimiento de los objetivos.
- Recomendar la implementación de controles internos, a fin de disminuir la probabilidad y la materialización de riesgos que afecten los objetivos de la empresa.

1.4 Marco Teórico.

1.4.1 Antecedentes.

En los años noventa se produjo el fin del conflicto armado y se firmaron los acuerdos de paz en El Salvador, lo que marcó un nuevo comienzo para la vida social, política y económica del país. Desde entonces, algunos comerciantes empezaron a importar vehículos usados para su uso personal y luego para la venta. Como resultado de esta situación, y considerando que la importación de vehículos automóviles al país constituye uno de los rubros principales de recaudación fiscal se implementó el Decreto Legislativo N° 383, conocido como "Normas para la Importación de Vehículos Automotores y Otros Medios de Transporte", con el propósito de regular tanto los automóviles nuevos como los usados a mediados de 1995.

Un importador de vehículos usados es una persona natural o jurídica autorizada por la Dirección General de Aduanas, para introducir vehículos usados con el propósito de su posterior venta en el país.

A finales del mes de septiembre del año 2012, se comienza a autorizar por parte del Ministerio de Hacienda a personas naturales y jurídicas que soliciten ser importadores de vehículos usados. Esto es considerado como un logro por parte del Ministerio de Hacienda, ya

que permite un control más efectivo de las importaciones, obligando a los comerciantes a cumplir con requisitos específicos para la introducción y comercialización de estos vehículos.

En 2021, El Salvador importó \$285M en vehículos, convirtiéndose en el importador número 102 de automóviles en el mundo. En el mismo año, este rubro fue el quinto producto más importado en El Salvador. Siendo los principales países: Estados Unidos con (\$81,2M), México (\$50,2M), Corea del Sur (\$48,2M), Japón (\$48,2M), e India (\$8,95M). (Observatorio de Complejidad Económica (OEC), 2021)

1.4.1.1 Regímenes aduaneros.

Se entenderá por Regímenes Aduaneros, las diferentes destinaciones a que puedan someterse las mercancías que se encuentran bajo control aduanero, de acuerdo con los términos de la declaración presentada ante la Autoridad Aduanera.

1.4.1.2 Clasificación de los regímenes aduaneros.

Las mercancías pueden destinarse a los siguientes regímenes aduaneros:

- a. Definitivos: Importación y exportación definitiva y sus modalidades;
- b. Temporales o Suspensivos: Tránsito aduanero; Importación Temporal con reexportación en el mismo estado; Admisión temporal para perfeccionamiento activo; Deposito de Aduanas o Deposito Aduanero; Exportación temporal con reimportación en el mismo estado; y Exportación temporal para perfeccionamiento pasivo; y,
- c. Liberatorios: Zonas Francas; Reimportación y Reexportación.

El régimen al que más se amparan los importadores de vehículos usados es el de importación definitiva, esto se debe a que este régimen permite la entrada y salida de mercancías en el territorio nacional para su uso o consumo final después de cumplir con el pago de los impuestos correspondientes y las obligaciones aduaneras no tributarias. Estas

obligaciones incluyen la obtención y presentación de permisos y autorizaciones emitidas por las instituciones encargadas de supervisar la importación de mercancías.

Este régimen se considera definitivo porque una vez que los vehículos ingresan bajo esta categoría, no pueden destinarse a otro régimen y están designados para su posterior venta, lo cual es relevante en el caso de importadores de vehículos usados.

1.4.1.3 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 (Instituto Global de Auditores Internos, 2017)

Surgió durante la revolución industrial a fin de detectar posibles fraudes en los registros financieros. Sin embargo, actualmente, el papel del auditor evolucionó para contribuir a las empresas, a tener un mejor control en todas sus áreas. (Ideia Consulting, 2020)

La misión de la auditoría interna es mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos.

El auditor deberá realizar una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.

Estas contienen principios básicos los cuales son:

Integridad: La integridad de los auditores internos es fundamental para generar confianza y, por lo tanto, provee la base para confiar en su juicio.

Objetividad: Los auditores internos demuestran un alto grado de imparcialidad en su trabajo al recopilar, analizar y comunicar la información relacionada con la actividad o proceso que están investigando.

Confidencialidad: Los auditores internos valoran y protegen la información que se les confía, y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.

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

. El auditor deberá planear y desempeñar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional ya que, se encarga de identificar problemas, riesgos y deficiencias con el fin de proporcionar recomendaciones para que la administración los corrija y fortalezca los controles internos, lo que ayuda a prevenir fraudes, errores y malas prácticas y orientar a la empresa hacia el logro de sus objetivos. Además, el enfoque del auditor no se limita únicamente al aseguramiento, sino que también actúa como asesor en áreas de su experiencia, tales como riesgos, controles y procesos.

1.4.1.4 Servicio de Asesoría.

Los servicios de asesoría son por naturaleza consejos, y son desempeñados, por lo general, a pedido de un cliente. La naturaleza y el alcance del trabajo de asesoría están sujetos al acuerdo efectuado con el cliente. (Instituto Global de Auditores Internos, 2017)

La asesoría, como uno de los servicios de la auditoría, facilita el apoyo en la evaluación de procesos con enfoque en la gestión de gobierno, riesgo y control. Se fundamenta en la emisión de opiniones que exigen conocimiento técnico y experiencia previa, así como una relación a largo plazo, brindando consejo y orientación.

Por lo general existen dos partes en este tipo de trabajos: En primer lugar, está la persona o grupo que ofrece el consejo, es decir el auditor interno, y, en segundo lugar, la persona o grupo que busca y recibe el consejo, es decir el cliente del trabajo. El auditor interno debe mantener la objetividad y no asumir responsabilidades de gestión.

Aspectos clave de los servicios de asesoría

- Busca la mejora de los procesos de la organización, recomendando practicas más efectivas.
- Se realizan evaluaciones en base a los riesgos que se podrían presentar, identificando áreas críticas y proponiendo estrategias para mitigarlos.
- Fomenta una cultura de mejora continua.
- Se realiza una evaluación crítica del programa de auditoría interna existente, identificando áreas de mejora.

1.4.1.5 Programa de auditoría.

Según la fuente (Miguel Angel Alatriza Gironzini, 2022)

La elaboración del programa de auditoría es una responsabilidad del Auditor, casi tan importante como el informe de auditoría que emite. El programa de auditoría suele ser elaborado por el equipo de auditoría, que está compuesto por auditores internos o externos encargados de llevar a cabo la auditoría. Es esencial que el programa de Auditoría sea aprobado por el Auditor jefe del equipo de Auditoría, para lo cual se basará en experiencias anteriores y deberá tomar necesariamente en cuenta las Leyes, Principios, Normas y Técnicas a aplicarse en cada caso.

El auditor deberá preparar un programa escrito de auditoría en el que se establezcan las pruebas a realizar y la extensión de las mismas para cumplir los objetivos de auditoría.

El programa debe incluir los objetivos de auditoría para cada área o departamento y será lo suficientemente detallado de forma que sirva como documento de asignación de trabajos a los profesionales del equipo que participen en la auditoría, así como medio de control de la adecuada ejecución del mismo.

La preparación de un programa de auditoría permite al auditor elegir las técnicas y procedimientos apropiados que se utilizarán para evaluar el cumplimiento del control interno de la organización. Así mismo, ofrece una guía detallada de las tareas a realizar y mantiene un registro permanente de las pruebas de auditoría realizadas, identificando a los responsables de cada tarea. Por lo tanto, es esencial que el auditor posea un conocimiento completo de las técnicas y procedimientos de auditoría, así como de la gestión de la documentación de trabajo.

Además, a través de la referencia cruzada, garantiza que se hayan abordado todos los aspectos importantes del sistema de control interno de la entidad, con el fin de evaluar su adecuado funcionamiento según lo establecido. Cualquier modificación se basará en el estudio del control interno, la evaluación del mismo y los resultados de las pruebas que se vayan realizando.

1.4.1.6 COSO ERM 2017 “Gestión de Riesgos Empresarial”

En un mundo cada vez más incierto y volátil, la gestión de riesgos ha ganado cada vez más importancia en las organizaciones y es una pieza clave a la hora de definir, adaptar e implantar la estrategia empresarial. La última crisis económica y financiera, cuyas consecuencias son hoy todavía visibles en muchos países, es un ejemplo manifiesto de la trascendencia del control de los riesgos empresariales y del buen gobierno corporativo en la gestión de las empresas.

Los riesgos (externos e internos) son cada vez más complejos y se entrelazan entre sí. Los cambios en el mercado y en el entorno geopolítico, las exigencias regulatorias, la seguridad de la cadena de suministros, la intensa competencia y los riesgos derivados de la tecnología son algunas de las incertidumbres que rodean la gestión de las empresas y su creciente dificultad exige una respuesta estratégica adecuada. Los consejos de administración, en particular, son responsables de garantizar que esa respuesta se traslade de forma eficiente a todas las fases de la gestión empresarial, desde la planificación estratégica y de negocio hasta la ejecución operacional y el control de los procesos.

COSO ERM 2017 “Gestión de Riesgos Empresarial” proporciona un marco de referencia destinado a consejos de administración y equipos de dirección de organizaciones de cualquier tamaño. Este Marco profundiza en la forma en que se gestionan actualmente los riesgos en el curso ordinario de las actividades de negocio. Asimismo, demuestra cómo la integración de las prácticas de gestión del riesgo empresarial en toda la entidad contribuye a acelerar el crecimiento y a mejorar el desempeño. Además, contiene principios que pueden aplicarse en la práctica, desde la toma de decisiones estratégicas hasta la obtención de resultados.

A continuación, se presenta una infografía que desglosa los componentes clave del enfoque de evaluación de riesgos más utilizado a nivel mundial:



Fuente: (COSO Enterprise Risk Management, 2017)

1.4.2 Conceptos.

- Control interno:** el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (IAASB, 2019)

- **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. (Instituto Global de Auditores Internos, 2019)
- **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. (Instituto Global de Auditores Internos, 2019)
- **Programa de trabajo:** Un documento que consiste en una lista de los procedimientos a seguir durante un trabajo, diseñado para cumplir con el plan del trabajo. (Instituto Global de Auditores Internos, 2019)
- **Servicios de asesoría:** Actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionadas a los clientes, cuya naturaleza y alcance estén acordados con los mismos y estén dirigidos a añadir valor y a mejorar los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de una organización, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión. Algunos ejemplos de estas actividades son el consejo, el asesoramiento, la facilitación y la formación. (Instituto Global de Auditores Internos, 2019)

1.4.3 Generalidades.

El programa de auditoría brinda al auditor una lista detallada de tareas a realizar y crea un registro permanente de las pruebas de auditoría realizadas, así como de los responsables de llevar a cabo dichas labores. Además, garantiza que todos los aspectos importantes del sistema de control interno de la organización hayan sido abordados, con el objetivo de evaluar si está operando de acuerdo con lo establecido.

1.4.3.1 Características del programa de auditoría.

1. Contiene los procedimientos adecuados a realizar, a fin de mantener un control interno, lo cual permite identificar los posibles riesgos que se pueda presentar en la organización.
2. Indica cómo se documentarán los hallazgos, las conclusiones y la evidencia recopilada durante la auditoría.
3. Permite al Auditor investigar, analizar y recopilar pruebas con el fin de formar opiniones y recomendaciones.
4. Proporciona una guía de pasos para que el auditor realice los procedimientos de auditoría.

Tabla 1

1.4.3.2 Ventajas y desventajas de los programas de auditoría interna

Ventajas	Desventajas
Establece una rutina de trabajo económico y eficiente.	Dificultad de planear la auditoría.
Ayuda a evitar la omisión de procedimientos necesarios.	La falta de conocimiento puede ocasionar un mal planteamiento del programa.
Sirve como un historial del trabajo efectuado y como una guía para futuros trabajos	Existe el peligro de que la revisión de la auditoría se limite a los procedimientos descritos en los programas.
Respalda con documentos el alcance de la Auditoría.	Puede convertir el trabajo de auditoría en una rutina o procedimiento mecánico

Nota: Elaboración propia

Tabla 2*1.4.3.3 Diferencias entre asesoría y aseguramiento.*

Aseguramiento	Asesoría
<p>El objetivo principal del aseguramiento es verificar y validar la información para asegurarse de que sea precisa y cumpla con los estándares y requisitos establecidos.</p>	<p>El objetivo principal de la asesoría es optimizar los procesos y sistemas de la organización, ayudando a alcanzar sus objetivos de manera más eficiente y efectiva</p>
<p>Tiene un enfoque retrospectivo y se centra en evaluar la información o los controles existentes para proporcionar una opinión objetiva sobre su integridad y confiabilidad</p>	<p>Tiene un enfoque prospectivo y se centra en identificar áreas de mejora y proporcionar recomendaciones para fortalecer los procesos y sistemas de la organización.</p>
<p>Requiere un alto grado de independencia para garantizar la objetividad del proceso de evaluación. Los auditores de aseguramiento deben mantener una distancia neutral de los procesos que están evaluando.</p>	<p>Aunque los asesores internos deben ser objetivos, a menudo trabajan más estrechamente con los departamentos y equipos internos, lo que puede afectar la percepción de independencia.</p>
<p>El aseguramiento se refiere al proceso mediante el cual un auditor proporciona una evaluación objetiva y razonable sobre la información o el sistema que está siendo evaluado.</p>	<p>La asesoría implica proporcionar asesoramiento, recomendaciones y orientación para mejorar los procesos, sistemas o controles internos de una organización.</p>

Nota: Elaboración propia

1.4.4 Generalidades.

La importación de vehículos usados permite a los salvadoreños tener acceso a una amplia gama de opciones en relación a diferentes marcas, modelos y características. Esto brinda a los consumidores la posibilidad de elegir el vehículo que mejor se adapte a sus necesidades y preferencias.

Automóviles Importados S.A de C.V inicio operaciones en el año 2021, se dedica a la comercialización de vehículos importados y en la actualidad su estructura organizativa se conforma por una junta directiva, un auditor interno, un Gerente General, Gerencia Comercial, y Gerencia Administrativa. En el año 2022 se refleja un volumen en ventas por un monto de \$110,960.48.

1.4.4.1 Características de empresas importadoras de vehículos usados.

- Cuentan con una sólida capacidad de logística para coordinar el envío, el despacho aduanero y la entrega de los vehículos de manera eficiente y segura.
- Suelen tener un profundo conocimiento del mercado local esto les permite comprender las preferencias de los consumidores, la demanda de diferentes tipos de vehículos y la competencia en el sector.
- Ofrecen orientación sobre los trámites y requisitos legales, asistencia en la elección del vehículo adecuado según las necesidades y preferencias del cliente, y brindar información detallada sobre las opciones de financiamiento y pago disponibles.

Tabla 3*1.4.4.2 Ventajas y desventajas de las empresas importadoras de vehículos usados.*

Ventajas	Desventajas
Suele ser más económico que comprar uno nuevo en el mercado local	Puede ser más difícil obtener información precisa sobre su historial de mantenimiento, accidentes o problemas mecánicos anteriores.
Brinda acceso a una amplia gama de opciones de automóviles, modelos y marcas que pueden no estar disponibles en el mercado local.	El comprador puede tener que asumir los costos de cualquier reparación o mantenimiento adicional que pueda surgir después de la compra.
Los consumidores pueden tener la oportunidad de adquirir automóviles de mayor calidad o con características superiores a las que podrían obtener en el mercado local a un precio similar.	Los vehículos usados importados pueden carecer de las últimas características y tecnologías que se encuentran en los modelos más nuevos.

Nota: Elaboración propia

1.4.5 Base Legal

Normas para la importación de vehículos automóviles y de otros medios de transporte: En esta normativa se detallan aspectos sobre la importación de vehículos usados, como impuestos, aranceles, requisitos de emisión, inspecciones técnicas y documentos necesarios. por esta razón el Decreto Legislativo N° 383 establece la aplicación correcta del valor aduanero sobre el cual se calculan los derechos e impuestos correspondientes.

Dicta disposiciones que permite asegurar la aplicación uniforme de los derechos arancelarios en la importación de vehículos automóviles y facilita su control a través de un sistema automático. (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2001).

Ley del Registro de Importadores: Considerando que con el fin de lograr un adecuado balance entre la facilitación y simplificación de las operaciones aduaneras, es indispensable adoptar mecanismos que refuercen dicho, mediante la creación de una base de datos que ayude a conocer de manera oportuna, la identidad, actividades y establecimientos de los importadores, por lo que esta ley tiene como objetivo fundamental regular y establecer cuales requisitos mínimos, deben de cumplir aquellas personas que desean ingresar vehículos usados del exterior. (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2001)

Ley Contra El Lavado De Dinero Y De Activos: La presente Ley se decretó con el objetivo de prevenir, detectar, sancionar y erradicar el delito de lavado de dinero y de activos, así como su encubrimiento. Considerando que es una preocupación del Estado el crecimiento y auge de conductas delictivas, en las cuales los sujetos culpables de las mismas buscan y utilizan diversos mecanismos para darle una apariencia de legitimidad a las ganancias, bienes o beneficios obtenidos de la comisión de determinados delitos, a través de lo que se denomina como Lavado o Blanqueo de Dinero.

Y que para lograr sus objetivos los delincuentes utilizan diversas entidades, especialmente las instituciones financieras para el lavado de dinero proveniente de actividades delictivas, lo cual puede poner en peligro la solidez y la estabilidad de dichas instituciones, así como la credibilidad del sistema financiero en su conjunto, ocasionando o pudiendo ocasionar la pérdida de confianza del público. (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2015)

1.4.6 Base técnica

Código de Ética IA: El propósito principal de establecer o adoptar un Código de Conducta Ético es promover una conducta acorde a los principios éticos y valores de la organización, de tal forma que sean la guía para los profesionales. A través del Código de Conducta se comunican los valores aceptables a todos los miembros de la organización, se establecen criterios contra los cuales medir el desempeño y también se trasladan los valores de la organización a externos. (Instituto Global de Auditores Internos)

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna: El objetivo de las NIEPAI es brindar una guía coherente que ayude al análisis y a la práctica de las definiciones y técnicas de la profesión de auditoría interna, delimitando la forma en que se llevará a cabo el trabajo, así como determinar la intención y autoridad del mismo; la importancia de la normativa radica en la utilidad que tiene para los auditores internos, orientando a cómo ejercer su profesión y ayudando a que su trabajo sea de alta calidad; el propósito es facilitar un marco que promueva la práctica en los diferentes servicios del auditor interno, estableciendo la forma para evaluar el trabajo del auditor e impulsando a mejorar los procesos y actividades de las entidades. (Instituto Global de Auditores Internos, 2017).

COSO ERM 2017 “Gestión de Riesgos Empresarial”: Proporciona a las organizaciones un enfoque integral y sistemático para identificar, evaluar y gestionar los riesgos que podrían afectar su capacidad para lograr sus objetivos. Estos objetivos pueden incluir aspectos financieros, operativos, estratégicos y de cumplimiento. (Delloite El Salvador, s.f.)

CAPITULO II. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de estudio

Se realizó bajo un enfoque cualitativo, mediante el modelo de investigación de la entrevista. El propósito principal de esta investigación es recopilar información detallada directamente de las personas involucradas en los procesos y actividades relacionadas a la investigación, de manera que con la implementación de los servicios de asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna ayude a mejorar prácticas profesionales fortalecer los procesos operativos de la empresa.

2.2 Unidad de análisis

Considerando la naturaleza de la investigación, se seleccionó al Auditor Interno de la empresa como la unidad de análisis principal. Esto se debió a que el estudio se enfoca en las decisiones que dicha persona debe tomar, lo que proporcionó información relevante para elaborar un diagnóstico preciso sobre la situación actual de la empresa.

2.3 Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación

Para la recopilación de información se utilizaron los siguientes instrumentos y técnicas:

Técnicas

- **Entrevista:** Técnica utilizada para recopilar información mediante la conversación donde se aclaran inquietudes sobre el tema de investigación.
- **Material bibliográfico:** La utilización del material bibliográfico es importante como técnica de investigación para la recolección de datos mediante la consulta.

Instrumentos

- **Cuestionario:** Instrumento que se utilizó para recopilar datos a través de preguntas abiertas, el cuestionario fue dirigido al Auditor Interno de la empresa.

2.4 Procesamiento de la información

Mediante el software de Microsoft Word se llevó a cabo la redacción de la información, el análisis de los datos y su posterior ordenamiento, destacando la información significativa y su respectiva interpretación.

2.5 Determinación de las variables

- ❖ Variable Independiente: Los servicios de asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna.
- ❖ Variable Dependiente: Contribuir y fortalecer en el control interno a través de evaluaciones a las operaciones de la organización, ayudando al cumplimiento de sus objetivos.

2.6 Operacionalización de variables.

Tabla 4:

Operacionalización de variables.

Formulación del Problema	Objetivo General	Hipótesis del Trabajo	Elementos de la Hipótesis	Variales	Indicadores	Instrumentos
¿En qué medida el control interno y los procesos operativos, se ven afectados por la falta del servicio de asesoría en auditoría interna, en una empresa importadora de vehículos usados, ubicada en el departamento de San Salvador?	Contribuir mediante los servicios de asesoría, en la elaboración de un programa de auditoría interna en una empresa importadora de vehículos usados, a fin de agregar valor y mejorar las operaciones de la organización, ayudando al cumplimiento de sus objetivos.	La implementación de un servicio de asesoría para la elaboración y ejecución de un programa de auditoría interna, en una empresa importadora de vehículos usados a fin de agregar valor y mejorará las operaciones de la organización, ayudando al cumplimiento de sus objetivos.	Servicios de Auditoría	Variable Independiente: Los servicios de asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna	Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna	Instrumento que se utilizará para recopilar datos a través de preguntas abiertas, cerradas y de opción múltiple, el cuestionario estará dirigido al contador de la empresa.
			Programas de Auditoría			
			Empresa Importadora de Vehículos	Variable Dependiente: Contribuir y fortalecer en el control interno a través de evaluaciones a las operaciones de la organización, ayudando al cumplimiento de sus objetivos.	Identificación de indicadores obsoletos	
			Control Interno			
			evaluar las operaciones			
Cumplimiento de Objetivos						

Nota: Elaboración propia

2.7. Cronograma

Tabla 5: Cronograma

Especialización de Auditoría Interna																																					
ACTIVIDADES	Año 2023																																				
	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Planificación del proyecto																																					
Especialización de Auditoría Interna																																					
Asesoramiento de trabajo de graduación																																					
Propuesta de temas de proyecto de investigación																																					
Selección del tema del proyecto de investigación																																					
Concepción de la idea de investigación																																					
Capítulo I																																					
Planteamiento del problema																																					
Delimitación de la investigación																																					
Justificación de la investigación																																					
Objetivos de la Investigación																																					
Marco teórico, conceptual y legal																																					
Capítulo II																																					
Diseño metodológico																																					
Formulación de hipótesis																																					
Capítulo III																																					
Concepción de la idea del caso practico																																					
Elaboración de propuesta de caso práctico																																					
Presentación y aprobación del caso practico																																					
Desarrollo de caso práctico																																					
Bibliografía																																					
Anexos																																					
Entrega final del trabajo de grado																																					
Exposición del trabajo de grado																																					
Defensa del trabajo de grado																																					

Nota: Elaboración propia

2.8 Diagnóstico

Los resultados obtenidos del cuestionario realizado al Auditor Interno de la empresa Automóviles Importados, S.A de C.V. (nombre ficticio), han permitido identificar las fortalezas y limitantes en los procedimientos relacionados al control interno, así también la importancia que tiene la presencia de una Unidad de Auditoría Interna.

El objetivo consistió en obtener información por medio del cuestionario realizado al Auditor Interno, con el fin de conocer los procedimientos relacionados al control interno y así contribuir por medio del servicio de asesoría a la elaboración de un programa de auditoría interna e identificar datos relevantes para poder estructurar un diagnóstico sobre la situación actual de la empresa, para fortalecer sus operaciones relacionadas a la auditoría interna.

A continuación, se presentan los datos obtenidos:

Se identificó que las razones por las que la empresa ha considerado buscar soluciones en un servicio de asesoría en la elaboración de programas de auditoría, ya que será de gran utilidad en los procedimientos que se llevan a cabo en la empresa, además de que se aporta una perspectiva externa valiosa y conocimientos actualizados que pueden faltar en el equipo interno.

En cuanto a los controles internos que tiene la empresa ellos llevan a cabo un control de los inventarios, en el cual se garantiza que el saldo al final del ejercicio sea correcto, donde se van detallando todos los movimientos relacionados a estos procesos, esta información se maneja a través de una cédula propia en Excel. Además, se cuenta con la documentación que respalda las diferentes membresías en las subastadoras donde se realiza la compra de los vehículos que se van a importar.

Una manera en la cual se busca gestionar los riesgos en la importación de vehículos usados es por medio de los servicios de un agente aduanero, se genera una póliza en la aduana de destino y se verifica que toda la documentación relacionada al vehículo importado esté en orden, garantizando el pago de todos los costos asociados a la importación. La empresa cuenta con un seguro de carga y transporte con el fin de protegerse contra daños o pérdidas durante el transporte de los vehículos importados.

Los beneficios que se esperan obtener al momento de contratar los servicios de asesoría, es que pueden identificar ineficiencias en los procesos y ofrecer recomendaciones para mejorar la eficiencia operativa y la efectividad de los controles internos mediante evaluaciones imparciales y objetivas, brindando apoyo a la alta dirección en relación a la toma de decisiones lo cual ayuda a proporcionar información y orientación especializada que puede ser difícil de obtener por otros medios.

Algunas de las situaciones que ha experimentado la empresa al momento de evaluar los procesos que lleva a cabo la organización, es que se han presentado dificultades en la identificación y gestión de riesgos ya que la empresa podría no estar al tanto de los riesgos potenciales que enfrenta y se expone a no tomar las medidas adecuadas para mitigarlos. lo cual conlleva a que los diferentes procesos que se realizan en la empresa puedan estar expuestos a riesgos significativos.

Se identificó que los controles que se aplican en el proceso de gestión de inventarios no son sometidos a evaluaciones para verificar su efectividad, de tal manera que se han identificado deficiencias en dichos controles, así como ciertos riesgos que ponen en peligro el adecuado ambiente de control interno del proceso de inventario.

Actualmente no existen políticas y procedimientos relacionados a la gestión de riesgos de manera documentada ya que la empresa aborda los riesgos cuando surgen los problemas en

lugar de planificar y prevenirlos con anticipación. De la misma manera no se ha considerado evaluar regularmente los programas de auditoría interna y esto dificulta identificar oportunidades de mejora y evaluar los riesgos que se presenten.

CAPÍTULO III. PROPUESTA DE: ASESORÍA PARA LA ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA, EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DE VEHICULOS USADOS, UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR.

3.1 Generalidades

La empresa Automóviles Importados S.A de C.V (Nombre ficticio) presenta inconsistencias respecto a los procesos implementados en las áreas de efectivo, inventario, ventas y los controles internos, por esta razón es necesario los servicios de asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna, con el fin de evaluar los riesgos, la eficacia y eficiencia de dichos controles mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.

3.1.1 Objetivo de la propuesta

Brindar una asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna, que permita identificar a través de procedimientos, los posibles riesgos y la efectividad de los controles que se presentan, con el fin de contribuir a la toma de decisiones para mitigarlos.

3.1.2 Alcance

Se desarrollará un servicio de asesoría a fin de elaborar un programa de auditoría interna, definiendo los procedimientos de auditoría para la evaluación de los controles en las áreas de efectivo, inventarios y ventas debido a su impacto financiero y operativo, su vulnerabilidad a riesgos y su importancia en la toma de decisiones.

Se recopilará información preliminar sobre las áreas a evaluar de la empresa objeto de estudio lo que permita la identificación de los posibles riesgos que se puedan materializar, se realizará una evaluación de los controles internos con el fin de analizar el impacto de los riesgos identificados que ayudará a la elaboración de una matriz de riesgos y su respectivo análisis sobre los resultados obtenidos para la preparación de los programas de auditoría.

3.2 Planteamiento del problema

La empresa Automóviles Importados S.A de C.V (Nombre ficticio) inició operaciones en el año 2021, dedicada a la importación de vehículos usados en el Departamento de San Salvador, con el paso de los años la empresa ha ido creciendo tanto en sus operaciones como en el volumen de ventas, por lo que se ha requerido un alto flujo de efectivo y de inventario de alrededor de 15 a 25 vehículos en existencias mensuales para satisfacer la oferta de los clientes. Cuando se trata de inventarios se requiere la existencia de políticas y procedimientos efectivos para evitar que se materialicen los riesgos que trae consigo esta área.

En fecha 15 de marzo de 2023, la empresa, requiere de los servicios de la firma de auditoría "Audit Services Partners S.A. de C.V." para realizar un trabajo de asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna con el objetivo de identificar oportunidades para mejorar la eficiencia operativa y los procesos internos.

La firma de auditoría realiza un diagnóstico y se determina que la empresa en estudio ejecuta revisiones de manera generalizada a los procesos por medio de verificación de procedimientos y entrevistas a empleados. Cuando se presentan inconsistencias o debilidades se comunica a la alta gerencia; no obstante, no se da el seguimiento adecuado para asegurarse de que se implementen las acciones correctivas.

3.3 Desarrollo del caso

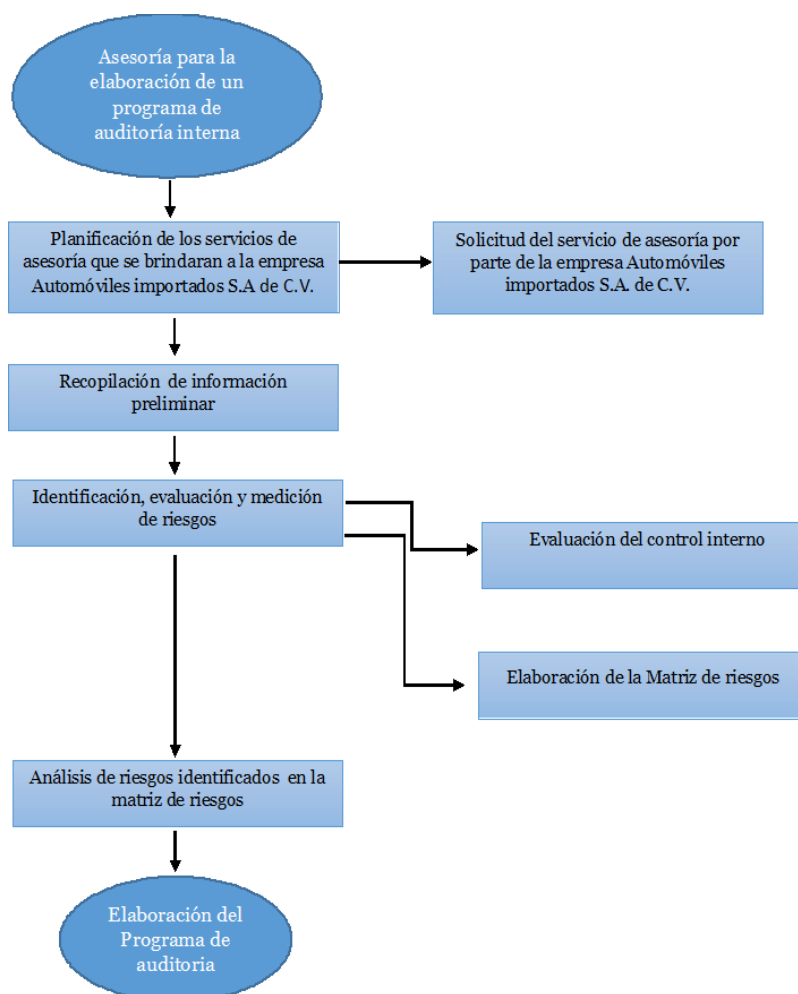
3.3.1 Esquema de planificación de asesoría para elaboración de un programa de auditoría.

La propuesta de solución se desarrolló mediante un caso práctico sobre una asesoría para elaboración de un programa de auditoría, con ello se busca dar solución a la problemática que presenta la empresa Automóviles Importados S.A de C.V.

El caso práctico se presenta mediante el siguiente esquema:

Figura 1:

Esquema de planificación del desarrollo del caso práctico.



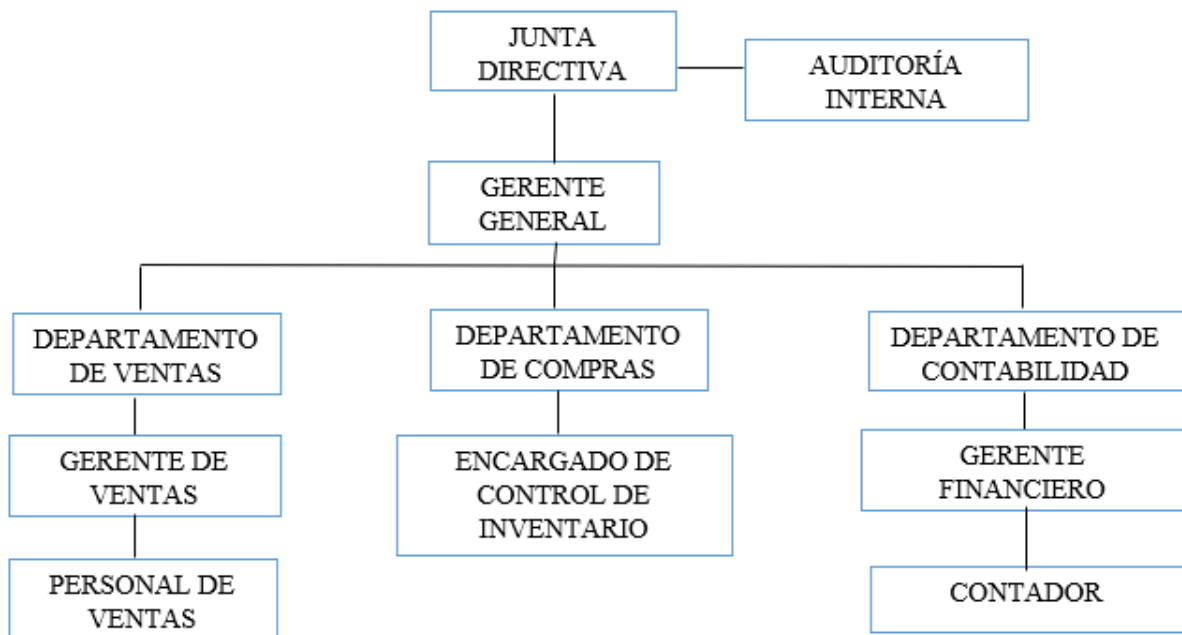
Nota: Elaboración propia

3.3.2 Estructura de Automóviles Importados S.A de C.V.

A continuación, se presenta mediante un esquema un modelo de cómo está organizada la empresa de Automóviles Importados S.A de C.V.

Figura 2:

Estructura organizativa de la empresa objeto de estudio.



Nota: Elaboración propia

3.3.3 Planificación de asesoría para la elaboración de programa de auditoría interna

Tabla 6:

Cronograma de planificación

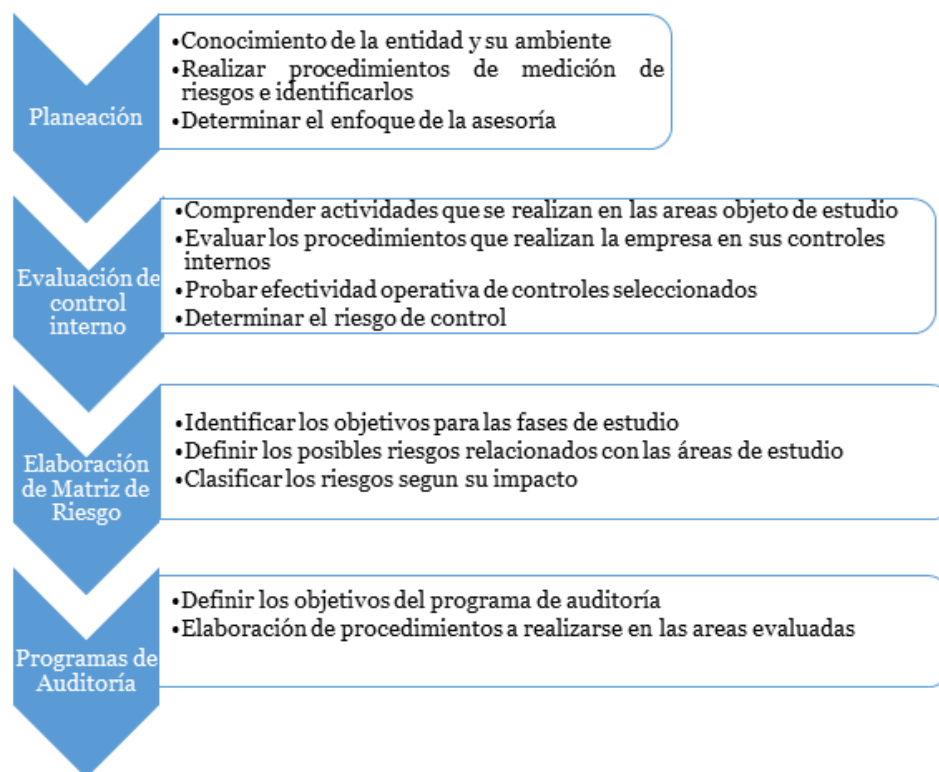
Planificación de asesoría para la elaboración de programas de auditoría interna para la empresa Automóviles Importados S.A de C.V																								
ACTIVIDADES	Año 2023																							
	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Planificación de asesoría																								
Recopilación de información preliminar por medio de entrevista al Gerente General																								
Identificación de áreas a evaluar																								
Evaluación de control interno																								
Elaboración de matriz de riesgos																								
Análisis de riesgos identificados en la matriz de riesgos																								
Elaboración de programas de auditoría																								

Nota: Elaboración Propia

Las fases clave de nuestra metodología de auditoría son las siguientes:

Figura 3:

Esquema de metodología



Nota: Elaboración propia

3.3.4 Recopilación de información preliminar

Se realizó una entrevista al Auditor Interno de la empresa Automóviles Importados S.A de C.V. para obtener información con el fin de conocer los procedimientos relacionados al control interno, en lo cual se identificó que no se realiza un análisis basado en riesgos lo cual no permite medir la criticidad de estos mismos, de modo que se brindaran los servicios de asesoría a fin de elaborar un programa de auditoría interna que contribuya a mitigar los riesgos identificados.

(Ver anexo 1)

3.3.5 Carta de solicitud del trabajo de asesoría

Se expone una carta de parte de la empresa en donde solicita los servicios del trabajo de asesoría y se proporciona información detallada sobre sus necesidades y expectativas, así como el propósito y alcance de la asesoría requerida. (Ver anexo 2)

3.3.6 Oferta de servicios del trabajo de asesoría

Se presenta la oferta de servicios de asesoría en la elaboración del programa de auditoría interna, en la cual se detalla las condiciones bajo las cuales se ofrecerá el servicio, se explica de manera clara y concisa los servicios específicos y las actividades que se realizarán puntualmente en relación a la asesoría de auditoría interna que se está ofreciendo, así mismo se detalla el equipo de auditores que estarán realizando los procedimientos y sus debidos honorarios (Ver anexo 3)

3.3.7 Evaluación del control interno implementado por la entidad.

Se evaluó el control interno a través de la revisión de los procedimientos y flujo de las principales operaciones de la entidad.

Cuestionarios

Se elaboraron cuestionarios determinando la información necesaria para ejercer un buen desempeño en la asesoría, analizando las áreas claves y al personal que se considera puedan contribuir al desarrollo eficiente de la investigación.

Después de evaluar el control interno de la empresa objeto de estudio se determinó lo siguiente por los cuestionarios emitidos:

1. Evaluación del efectivo y equivalentes de efectivo: Se determinó que la entidad no realiza las respectivas conciliaciones bancarias y el contador es la persona encargada de supervisar el uso de estos fondos, de igual manera, no cuentan con medidas de seguridad para prevenir el robo o evitar el acceso no autorizado al efectivo y no mantienen registros constantes y actualizados de todas las transacciones de efectivo que se realizan.

2. Evaluación del Área de Inventarios: Se ha verificado que la entidad cuenta con un instructivo sobre el manejo de inventarios, no obstante, existen oportunidades de mejora ya que no se efectúan revisiones de forma periódica para detectar faltantes y no poseen una política contable para el control de los inventarios dañados u obsoletos y al detectar anomalías no se brinda un seguimiento al caso.

3. Evaluación del Área de Ventas: Se valida que la empresa tiene controles implementados para el área de ventas, sin embargo, a pesar de contar con personal idóneo no se proporciona capacitación regular sobre los procedimientos de control interno a seguir, afectando las operaciones, ya que, no son registradas de forma oportuna en el momento de ocurrencia y no se ha designado a alguien que verifique que todas las ventas estén debidamente documentadas y registradas con la fecha que les corresponde.

AUDIT SERVICES PARTNERS Estudio y Evaluacion del control interno					
Area aplicable:	Efectivo y equivalentes de efectivo	Hecho por: Alexia Guzmán			
Nombre del cliente:	AUTOMOVILES IMPORTADOS, S.A. DE C.V.				Fecha: 03-04-2023
Colaborador que informa:	Daniel Pineda	Revisado por: Saul Sanchez			
Cargo:	Asistente departamento de contabilidad	Fecha: 05-04-2023			
Objetivo: Evaluar el grado de control que la entidad aplica a las transacciones que involucran el manejo de efectivo y sus respectivo equivalentes					
Preguntas					
	N/A	Si	No	Ref	Comentario
1. ¿Se cuenta con una caja chica ?		X			
2. ¿Se realizan las respectivas conciliaciones bancarias de una manera regular?			X		
3. ¿Existe una sola persona encargada del manejo de efectivo en la empresa?			X		
4. ¿Existe una persona encargada de supervisar el uso de estos fondos?		X			El contador
5. ¿Se cuenta con medidas de seguridad para prevenir el robo o evitar el acceso no autorizado al efectivo?			X		
6. ¿Se respaldan los desembolsos de efectivo con sus debidos comprobantes?		X			Si, facturas y ccf
7. ¿Se mantiene registros constantes y actualizados de todas las transacciones de efectivo que se realizan?			X		
8. ¿ Se realizan arquezos de caja para los fondos de caja chica?		X			
9. ¿Con que frecuencia se realizan los arquezos de caja?		X			Semanal
10. ¿Existen restricciones al momento de autorizar el retiro de efectivo de la caja			X		
11. ¿Se efectúan las remesas de efectivo de forma periódica y oportuna?		X			
12. ¿Se lleva un adecuado control de los pagos con cheques al momento de realizar las respectivas compras de los vehiculos?		X			
13 ¿Los cheques no utilizados son anulados y custodiados para impedir su utilización en el futuro?			X		
14. ¿Se tienen políticas y procedimientos para el manejo de efectivo		X			
15. ¿Se investigan y resuelven las diferencias encontradas en las conciliaciones bancarias de manera oportuna?		X			

AUDIT SERVICES PARTNERS, S.A. DE C.V. Estudio y Evaluacion del control interno					
Area aplicable:	Inventarios	Hecho por: Karla Merino			
Nombre del cliente:	AUTOMOVILES IMPORTADOS, S.A. DE C.V.	Fecha: 03-04-2023			
Colaborador que informa:	Kevin Carrillo	Revisado por Marilyn Guzmán			
Cargo:	Encargado de control de inventarios	Fecha: 05-04-2023			
Objetivo: Evaluar el grado de control que la entidad aplica al area de inventario					
Preguntas					
	N/A	Si	No	Ref	Comentario
1. ¿Existe un manual de procedimientos para tratar cada inventario?		X			
2. ¿Existe una adecuada segregacion de funciones entre el personal que maneja el inventario fisico y el personal que maneja los registros contables?		X			
3. ¿Existe un listado de inventario de los modelos disponibles de vehículos?		X			
4. ¿Existen políticas para el reconocimiento y medición de inventarios?		X			
5. ¿ las instalaciones son adecuadas para el manejo de inventario?		X			
6. ¿Existe una persona encargada del manejo de los inventarios?		X			
7. ¿Se efectuan revisiones de forma periodica para detectar faltantes?			X		
8. ¿Al detectar anomalias se brinda un seguimiento al caso?			X		
9. ¿cuentan con un software adecuado para el registro y control de los inventarios?			X		
10. ¿Existe un libro auxiliar de registro delos inventarios entrantes?			X		
11. ¿Los inventarios son custodiados de forma adecuada?		X			
12. ¿Se envían al departamento de contabilidad, copia de los documentos que originan movimiento de inventario?		X			
13. ¿Los ajustes a inventario requieren aprobación de un funcionario con atribuciones para ello?		X			
14. ¿Existe una política contable para el control de los inventarios excesivos, dañados, obsoletos ?			X		
15. ¿Se emplea un instructivo para el conteo físico de los inventarios?			X		

AUDIT SERVICES PARTNERS, S.A. DE C.V. Estudio y Evaluacion del control interno					
Area aplicable:	Ventas			Hecho por: Saúl Sánchez	
Nombre del cliente:	Automóviles Importados S.A de C.V			Fecha: 03-04-2023	
Colaborador que informa:	Candido Palacios			Revisado por: Alexia Guzmán	
Cargo:	Asistente departamento de ventas			Fecha: 05-04-2023	
Objetivo: Evaluar el grado de control que la entidad aplica al área de ventas					
Preguntas					
	N/A	Si	No	Ref	Comentario
1.¿Existe un manual o instructivo sobre el manejo de ventas?		X			
2.¿ Existen controles implementados para el area de ventas?		X			
3. ¿Se tiene una lista de los principales clientes de la entidad?		X			
4. ¿Cuenta la entidad con un software de registro de ventas?			X		
5. ¿Son registrados de forma oportuna cada venta en el momento de ocurrencia?			X		
6.¿Existe un encargado del area de ingresos por ventas?		X			
7. ¿Existen políticas o procedimientos para las ventas?		X			
8. ¿La documentacion emitida esta debidamente numerada de forma correlativa?		X			
9.¿Se cuenta con medidas de control que limiten el acceso a las existencias a personas no autorizadas?		X			
10.¿Realizan una documentacion diaria de las ventas que se realizan en el periodo?			X		
11.¿Existe una adecuada segregación de funciones entre el personal que maneja el inventario físico y el personal que maneja los registros contables de ventas?		X			
12.¿Se cuenta con personal capacitado en el área de ventas?		X			
13.¿La empresa lleva un buen control de documentación de ventas?			X		
14.¿Se ha responsabilizado a alguien de que todas las ventas estén debidamente documentadas y registradas con la fecha que les corresponde?			X		
15.¿Se proporciona capacitación regular a los empleados involucrados en el proceso de ventas sobre los procedimientos de control interno a seguir?			X		

3.3.8 Evaluación de los riesgos determinados.

Se establece la siguiente estructura de evaluación del riesgo:

Tabla 7:

Evaluación de los riesgos determinados.

TIPO DE RIESGO	ABREVIATURA	DESCRIPCIÓN
RIESGO ESTRATÉGICO	REST	Obstáculos internos o externos que no le permitirían a la unidad organizativa el cumplimiento de sus objetivos
RIESGO FINANCIERO	RFI	Posibilidad que la empresa no pueda obtener los fondos necesarios para sus operaciones o proyectos a tasas de interés razonables
RIESGO OPERACIONAL	ROP	Es la posible pérdida de recursos por fallas en los procesos, de los sistemas internos de control, por la realización de operaciones incorrectas, o por cualquier evento causado por factores externos o internos.
RIESGO LEGAL/CUMPLIMIENTO	RLEG	Incumplimiento a las leyes, regulaciones y reglamentos pertinentes.
RIESGO DE PROCEDIMIENTOS Y PROCESAMIENTO DE TRANSACCIONES	RPRO	Son riesgos ocasionados por decisiones inapropiadas y la incapacidad de asegurar el procesamiento confiable de las transacciones.
RIESGO DE PLANEACIÓN, ADMINISTRACIÓN Y COORDINACIÓN	RPLA	Riesgo que se ocasiona por falta de esfuerzo coordinado entre diferentes unidades de negocio para lograr objetivos comunes.

Nota: Elaboración propia

Figura 4:

Mapa de calor

Un mapa de calor del riesgo inherente sobre la probabilidad por el impacto es una herramienta visual que representa gráficamente los riesgos inherentes asociados a diferentes eventos o escenarios.

En el eje horizontal se representa la probabilidad de que ocurra un evento, mientras que en el eje vertical se representa el impacto que ese evento podría tener en la organización.

		Probabilidad			
		IMPROBABLE	POCO PROBABLE	PROBABLE	MUY PROBABLE
Impacto	CRITICO	4	8	12	16
	ALTO	3	6	9	12
	MEDIO	2	4	6	8
	BAJO	1	2	3	4

$$R^* = P \times I$$

Figura 5:

Probabilidad de Ocurrencia

La probabilidad de ocurrencia es la posibilidad de que un riesgo ocurra, puede ser definida, medida objetiva o subjetivamente y puede ser expresada cualitativa o cuantitativamente. La siguiente tabla muestra el criterio a tomar para clasificar el nivel del riesgo.

Clasificación	Nivel	Descripción
IMPROBABLE	1	Se considera remota su ocurrencia, dado que casi nunca se han presentado eventos materializados en el proceso
POCO PROBABLE	2	Eventos que han ocurrido en los últimos dos años
PROBABLE	3	Eventos 1 o + veces por año y es muy probable que vuelvan a suceder
MUY PROBABLE	4	Eventos 1 o + veces por mes y es muy probable que vuelvan a suceder

Nota: Elaboración propia

Figura 6:*Impacto de los riesgos*

El impacto de los riesgos se entiende como la consecuencia que se deriva del riesgo es decir que refleja el resultado de un evento que afecta los objetivos y las consecuencias descritas pueden ser traducidas en una calificación de impacto o su severidad. Para la elaboración de la tabla se tomó en cuenta el impacto que tendría a nivel económico, de procesos y reputacional.

Clasificación	Nivel	Económico	Proceso	Reputacional
BAJO	1	Pérdida menor o igual al 1% del patrimonio	Reproceso/ Interrupción del proceso menor o igual a 2 días	Al interior del proceso
MEDIO	2	Pérdida entre el 1.01% y 5% del patrimonio	Reproceso/ Interrupción del proceso entre 3 y 14 días	A nivel de la Compañía
ALTO	3	Pérdida entre el 5.01% y 10% del patrimonio	Reproceso/ Interrupción del proceso entre 15 y 24 días	A nivel Cliente
CRÍTICO	4	Pérdida superior al 10,01% del patrimonio	Reproceso/ Interrupción del proceso superior a 25 días	Medios de Comunicación

Nota: Elaboración propia

Figura 7:*Efectividad de los controles*

La siguiente tabla evalúa si los controles implementados son adecuados para reducir la probabilidad de que ocurra el riesgo y para minimizar su impacto si se materializa. Esto implica analizar si los controles son efectivos, se están aplicando correctamente y si están funcionando según lo previsto. Se pueden clasificar según su periodicidad, su función, naturaleza para medir la eficiencia del control

Efectividad de los controles						
Periodicidad	Función/oportunidad	Naturaleza	Eficiencia del control	Nivel del control		
Permanente	Preventivo	Automatico	Efectivo	4		
		Semiautomatico				
		Manual				
	Correctivo	Automatico				
		Semiautomatico				
		Manual				
Detectivo	Automatico	Medio	3			
	Semiautomatico					
	Manual					
Periodico	Preventivo			Automatico	Regular	2
				Semiautomatico		
				Manual		
	Correctivo	Automatico				
		Semiautomatico				
		Manual				
Ocasional	Preventivo	Automatico	Deficiente	1		
		Semiautomatico				
		Manual				
	Correctivo	Automatico				
		Semiautomatico				
		Manual				
Detectivo	Automatico					
	Semiautomatico					
	Manual					

Nota: Elaboración propia

3.3.9 Elaboración de Matriz de riesgos

Una matriz de riesgos de auditoría es una herramienta que se utiliza para identificar, evaluar y priorizar los riesgos asociados a un servicio específico. En esta matriz, se enumeran los riesgos potenciales que podrían afectar la efectividad y la integridad de los procesos de auditoría. Luego, se asigna una calificación a cada riesgo potencial, considerando factores como la probabilidad de que ocurra y el impacto que tendría. La matriz permite a los auditores y responsables de la auditoría visualizar de manera clara los riesgos más críticos, lo que facilita la toma de decisiones para la implementación de medidas de control adecuadas.

Fase o Actividad clave (1)	Objetivo de Fase o Actividad clave (2)	Descripción del Riesgo (3)	Propietario del Riesgo (4)	Tipo de Riesgo (5)	Evaluación de Riesgo inherente		
					Calificación		Riesgo Inherente (6)*(7)
					Probabil.	Impacto	
Ventas	Asegurarse de que todas las ventas se registren de manera precisa y completa, así como minimizar los errores en los procesos.	1 Procesamiento de pedidos duplicados o incompletos	Gerente de Ventas	ROP	3	3	9
		2 Ventas con documentación incompleta	Gerente de Ventas	ROP	4	3	12
		3 Incorrecto registro de ventas	Gerente de Ventas	ROP	3	3	9
Efectivo y Equivalente	Seguridad de cifras confiables del efectivo y equivalente	4 Errores o irregularidades en el registro contable del efectivo y equivalentes	Auxiliar contable	ROP	4	3	12
		5 Diferencias entre el saldo contable y el saldo real del efectivo y equivalentes	Auxiliar contable	ROP	3	3	9
		6 Faltante en el fondo de caja chica	Gerente financiero	ROP	2	3	6
Inventario	Control de saldos físicos y contables del inventario	7 Faltantes y Robos no Detectados	Encargado de Control de Inventarios	ROP	3	3	9
		8 Falta de Conciliación	Encargado de Control de Inventarios	ROP	4	2	8
		9 Dependencia en Proveedores Únicos	Encargado de Control de Inventarios	REST	4	3	12

Nombre del Control	Detalle del Control	Naturaleza	Tipo de Control	Responsable	Evidencia	Frecuencia	Medio de Conservación de la	Diseño	Efectividad	Evaluación de Riesgo Control		
										Calificación		Riesgo Control (9)*(10)
										Probabilidad	Impacto	
Validación de Pedidos	Los encargados del control de validación revisan detenidamente la información detallada proporcionada en el pedido	Semiautomático	Preventivo	Encargado de control de validación	Comprobantes de la venta	Diario	Registro del Sistema	Adecuado	Efectivo	1	3	3
Verificación de Documentación de Ventas	El Gerente de Ventas examina los pedidos de venta para asegurarse de que contenga toda la información relevante, como los detalles del cliente, la descripción del vehículo, los términos de pago, los plazos de entrega y cualquier condición especial acordada	Semiautomático	Preventivo	Gerente de Ventas	Documentos originales sobre la venta	Múltiples veces al día	Archivo físico	Adecuado	Efectivo	2	3	6
Conciliación de Ventas y Registro Contable	El Contador General verifica que los documentos de ventas estén completos y compara los datos con los registros internos de ventas para realizar una conciliación entre las cifras totales	Automático	Detectivo	Contador General	Facturas y registros del sistema	Mensual	Registro del Sistema	Adecuado	Efectivo	2	2	4
Verificación de comprobantes	El encargado verifica los comprobantes contables y documentos de soporte con el fin de verificar el ingreso o erogación de efectivo	Semiautomático	Detectivo	Contador General	Documentos de soporte	Diario	Archivo físico	Adecuado	Efectivo	2	3	6
Conciliación bancaria	Existencia de un proceso periódico de conciliación bancaria que permita identificar y corregir las diferencias entre el saldo contable y el saldo real del efectivo y equivalentes	Manual	Preventivo	Contador General	Conciliación	Mensual	Archivo físico	Adecuado	Efectivo	2	3	6
Liquidación de caja chica	El encargado de caja chica liquida los fondos según los comprobantes de compras	Manual	Preventivo	Gerente financiero	Liquidación	Mensual	Archivo físico	Adecuado	Efectivo	1	3	3
Verificación de existencias	El encargado del control de inventarios verifica de forma física los inventarios existentes cada mes	Manual	Preventivo	Encargado de Control de Inventarios	Conciliación de Existencias	Mensual	Archivo físico	Adecuado	Efectivo	2	3	6
Registros Físicos y Contables	El encargado realiza conciliaciones periódicas y exhaustivas entre los registros físicos y contables del inventario	Semiautomático	Detectivo	Encargado de Control de Inventarios	Facturas y registros del sistema	Mensual	Archivo físico	Adecuado	Efectivo	2	2	4
Bases de Proveedores	El encargado de control de inventarios investiga una base de posibles proveedores de manera mensual	Manual	Preventivo	Encargado de Control de Inventarios	Banco de Proveedores	Mensual	Archivo físico	Adecuado	Efectivo	3	3	9

3.3.10 Elaboración de los programas de auditoría.

Como parte del desarrollo de la asesoría se han elaborado programas de auditoría en el cual proporcionan una estructura detallada que guía los procedimientos, los cuales han sido desarrollados en función de los resultados obtenidos de la evaluación del control interno, el análisis de riesgos y se priorizaron los riesgos calificados como altos y medios para su supervisión; en esta etapa se evaluaron tres áreas: Efectivo y equivalentes del efectivo, Inventarios y Ventas.

Los programas de auditoría traen consigo una serie de beneficios para la empresa puesto que permiten evaluar y optimizar los procesos internos, lo que puede resultar en una gestión más eficiente de las operaciones, facilita la capacitación y asegura la consistencia en las auditorías. Además, ayudan a identificar y evaluar riesgos, garantizan la conformidad con estándares de calidad y facilitan la comunicación de resultados a las partes interesadas. En resumen, son herramientas que contribuyen a la efectividad y calidad de las auditorías.

Para cada área se ha redactado un programa según la siguiente estructura:

Encabezado:

- Nombre de la Firma de auditoría, entidad auditada, nombre del área
- Objetivos del programa.

Cuerpo:

- Columna de procedimientos a realizarse.
- Columna de comentarios de cada procedimiento.
- Columna donde se van a referenciar los papeles de trabajo.
- Columna para registrar el nombre del encargado del procedimiento.



AUDIT SERVICES PARTNERS, S.A. DE C.V.

PROGRAMA DE AUDITORIA**CLIENTE:** AUTOMOVILES IMPORTADOS, S.A. DE C.V.**ÁREA :** EFECTIVO Y EQUIVALENTES**Objetivos:**

Los objetivos de la auditoría están encaminados a obtener una seguridad razonable de que:

- a) Los fondos en efectivo y los depósitos en bancos e instituciones financieras existan realmente.
- b) Revisar las transacciones de efectivo y equivalentes para asegurar que estén registradas en el periodo correcto
- c) Determinar la disponibilidad o restricciones de los fondos.

N°	PROCEDIMIENTO	COMENTARIOS	REF. P.T.	HECHO POR
	Revisión interina _____ Revisión final:			
1	Investigar expediente de encargados de fondo de caja chica.			
2	Corroborar que todas las cuentas corrientes esten registradas a nombre de empresa.			
3	Efectuar arqueos de caja, incluyendo: a) Fondos de caja chica b) Fondos generales de caja c) Otros fondos			
4	Obtener del encargado del fondo una explicación de todas las diferencias y excepciones			
5	En caso de eliminar el arqueo de algún fondo, anote el motivo por el cual no se hizo.			
6	Obtenga las conciliaciones bancarias mensualmente y efectúe el siguiente trabajo: a) Verifique operaciones aritméticas. b) Comprobar el saldo "según banco" con el estado de cuenta ; y el saldo " según libros " con los registros contables. c) Anotar en la conciliación las fechas en que se aplicaron en el estado de cuenta bancario posterior, los cheques pendientes de cobro y las remesas en tránsito, Caso contrario, examine la documentación que respalda estas operaciones y evalúe su razonabilidad. e) Asegúrese de que las conciliaciones bancarias muestran evidencia escrita de la persona que las elabora, revisa y autoriza. f) Revisar las notas de cargo hechas por el banco verifique que los cargos sean justificados examinando los avisos de cargo.			
7	Llevar a cabo pruebas de reconciliación entre los registros contables y los extractos bancarios para detectar posibles errores o discrepancias.			
8	Realizar pruebas para asegurarse de que las transacciones de efectivo se registren en el periodo correcto.			
9	Revisar los registros de ingresos en efectivo y su respaldo para asegurarse de que estén debidamente registrados y sean precisos.			
10	Realizar pruebas para asegurarse de que la entidad sigue los procedimientos y políticas internas relacionadas con el manejo y control del efectivo.			
11	Realizar confirmaciones de saldos bancarios y revisión de documentos de respaldo, como recibos y cheques			
12	Revisar los registros financieros y contables relacionados con el efectivo, como libros de caja, cuentas bancarias, registros de transacciones en efectivo y conciliaciones bancarias.			
13	Concluya sobre la razonabilidad de los saldos, de acuerdo con los resultados del trabajo.			

Asistente : Marilyn Alexia Guzmán Iraheta

Fecha: 27/7/2023

Supervisor: Karla Vanesa Merino Rivera

Fecha: 27/7/2023



AUDIT SERVICES PARTNERS, S.A. DE C.V.

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: AUTOMOVILES IMPORTADOS, S.A. DE C.V.

ÁREA : INVENTARIOS

Objetivos:

Los objetivos de la auditoría están encaminados a obtener una seguridad razonable de que:

- a) La presentación y revelación de la información relacionada con los inventarios está de conformidad con el marco de información aplicable.
- b) Las cantidades de los inventarios existen realmente.
- c) Los métodos de control interno relacionados con las entradas y salidas de mercadería son adecuados y eficaces.
- d) Las existencias son propiedad de la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	COMENTARIOS	REF. P.T.	HECHO POR
	Revisión interina_____ Revisión final:			
1	Investigue localizaciones, propiedad y montos de de los inventarios.			
2	Obtener la solicitud de confirmación al tercero que custodia o controla los inventarios mensualmente			
3	Realizar un conteo físico de las existencias de inventario para verificar la exactitud			
4	Inspección de las existencias para determinar su realidad y evaluar su estado físico			
5	Investigar y analizar las discrepancias encontradas durante el conteo físico, identificando las causas			
6	Solicitar los registros de inventario mensualmente			
7	Comparar los resultados del recuento físico con los registros contables y buscar discrepancias.			
8	Verificar que todas las transacciones de compra y venta de inventario estén registradas en el período correcto.			
9	Examinar los documentos de soporte, como facturas de compra, órdenes de compra y registros de ventas, para verificar la precisión y la integridad de las transacciones de inventario.			
10	Evaluar si existen indicios de que algunos artículos de inventario han sufrido deterioro			
11	Evaluar los controles internos relacionados con la gestión de inventarios, como políticas de control, sistemas de inventario y procedimientos de recuento.			
12	Obtenga los resultados de la toma del último inventario realizado debidamente firmado			

Asistente : Saúl Abraham Sánchez García

Fecha: 27/7/2023

Supervisor: Karla Vanesa Merino Rivera

Fecha: 27/7/2023



AUDIT SERVICES PARTNERS, S.A. DE C.V.

PROGRAMA DE AUDITORIA

CLIENTE: AUTOMOVILES IMPORTADOS, S.A. DE C.V.

ÁREA : VENTAS

Objetivos:

Los objetivos de la auditoría están encaminados a obtener una seguridad razonable de que:

- a) El proceso de las ventas se haga según los controles apropiados
- b) Que se documenten las ventas de acuerdo a la naturaleza de estas y según las fechas correspondientes.
- c) Identificar y evaluar los riesgos de fraude en las transacciones de ventas.

Nº	PROCEDIMIENTO	COMENTARIOS	REF. P.T.	HECHO POR
	Revisión interina _____ Revisión final:			
1	Comprobar si los pagos recibidos se registran correctamente.			
2	Solicitar base de datos de facturación y haga lo siguiente: a) Seleccione una muestra y verifique los nombres de los clientes. b) Verifique que las facturas estén debidamente completas con Dui c) Comprobar que la documentación de la venta sea la requerida			
3	Verificar que las ventas sean registradas con la fecha que les corresponde			
4	Verificar la existencia de segregación de funciones en cuanto al registro y venta.			
5	Proporcionar capacitación regular a los empleados involucrados en el proceso de ventas sobre los procedimientos de control interno a seguir.			
6	Identificar ventas inusuales o patrones de ventas que podrían indicar fraude o error			
7	Evaluar los controles internos relacionados con las ventas, como políticas de autorización de ventas, sistemas de registro de ventas			
8	Revisar registros de ventas, como facturas de ventas, pedidos de clientes, registros de envío y registros de cobro, para asegurarse de que coincidan y se ajusten a las políticas de la entidad.			
9	Evaluar la exactitud de los registros contables relacionados con los ingresos por ventas, asegurándose de que se registren de manera adecuada y consistente.			
10	Investigar las ventas inusuales o significativas para detectar posibles irregularidades, como ventas ficticias o manipuladas.			
11	Verificar que los depósitos bancarios coincidan con las ventas registradas y que se realicen de manera oportuna.			
12	Comprobar si se siguen los procedimientos para realizar la venta.			

Asistente : Karla Vanesa Merino Rivera

Fecha: 27/7/2023

Supervisor: Saúl Abraham Sánchez García

Fecha: 27/7/2023

CONCLUSIONES

A partir de los resultados obtenidos en la investigación se concluye en lo siguiente:

- ❖ La empresa Automóviles Importados S.A. de C.V., de acuerdo con su estructura organizativa cuenta con un auditor interno, quien es el encargado de realizar los programas de auditoría, sin embargo, sus evaluaciones no se realizan en base a riesgos, por lo que la junta directiva tomo la decisión de optar por una asesoría en la elaboración de los programas de trabajo, con el fin de fortalecer las evaluaciones en base a riesgos específicos de la empresa.
- ❖ La falta de una evaluación efectiva de los controles internos y programas de trabajo basados en riesgos, dieron lugar a una serie de problemas y vulnerabilidades en las áreas de efectivo, inventarios y ventas de la empresa. Ocasionando que la junta directiva carezca de información crítica para tomar decisiones informadas y gestionar de manera eficaz la mitigación de los riesgos.
- ❖ La implementación de programas de auditoría basados en riesgos en una empresa que no cuenta con esta práctica representa un cambio significativo en la forma en que se aborda la auditoría. Este enfoque proporciona una clara ventaja al permitir una asignación más eficiente de recursos, una mayor concentración en áreas críticas y una identificación temprana de riesgos potenciales.
- ❖ Los servicios de asesoría en auditoría interna son de gran ayuda para las organizaciones, los asesores tienen la oportunidad de identificar y evaluar los riesgos significativos para la empresa priorizando sus esfuerzos en áreas de mayor riesgo, con el objetivo de fortalecer los controles internos y garantizar que estén diseñados y operen de manera efectiva

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones anteriores y análisis que se ha realizado en el trabajo de investigación, se emiten las siguientes recomendaciones

- ❖ Identificar y evaluar regularmente los riesgos específicos a los que se enfrenta la empresa, ayudará a favorecer los controles internos y procedimientos clave de la empresa, proporcionando un marco de referencia claro para la auditoría, ayudando a reconocer áreas de mejora.
- ❖ Monitorear y actualizar periódicamente la evaluación de riesgos con el fin de asegurar que los controles internos estén alineados con los riesgos identificados y sean gestionados.
- ❖ Se recomienda la implementación inmediata del programa de auditoría que se ha elaborado. Este programa ha sido diseñado para evaluar y mejorar la integridad de las operaciones de la empresa, garantizar el cumplimiento normativo y mitigar los riesgos inherentes a los que está expuesto. La implementación del programa proporcionará una base sólida para la toma de decisiones y el crecimiento sostenible de la organización.
- ❖ Definir cuál es el alcance y objetivos que se deben lograr en la elaboración de los programas de trabajo, identificando y evaluando los riesgos significativos de la empresa y ayudando a priorizar las áreas de mayor riesgo, tomando en cuenta que debe ser un proceso planificado que garantice la efectividad y la integridad del control interno de la empresa objeto de investigación.

BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2001). *Ley del Registro de Importadores* .
- Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2001). *NORMAS PARA LA IMPORTACION DE VEHICULOS AUTOMOVILES Y DE OTROS* .
- Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2015). *LEY CONTRA EL LAVADO DE DINERO Y DE ACTIVOS*.
- Banco central de reserva de el salvador. (2023). *Banco central de reserva de el salvador*.
Obtenido de <https://www.bcr.gob.sv/comex/>
- COSO Enterprise Risk Management. (13 de Septiembre de 2017). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/conozca-la-nueva-estructura-de-coso-erm-2017>
- Delloite El Salvador. (s.f.). *Delloite.com*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- IAASB. (2019). *Norma Internacional de Auditoría, 315*.
- Ideia Consulting. (2020). *IDEIA*. Obtenido de <https://ideia-consulting.com/prevencion-de-fraude/como-contribuye-la-asesoria-de-un-auditor-interno-a-tu-empresa/>
- Instituto Global de Auditores Internos. (2017). *NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA*.
- Instituto Global de Auditores Internos. (2019). *Apendice A: Glosario del IIA*.
- Instituto Global de Auditores Internos. (s.f.). *Código de Ética*.

Miguel Angel Alatriza Gironzini. (2022). *AUDITOOOL*. Obtenido de

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/programa-de-auditoria>

Observatorio de Complejidad Económica (OEC). (2021). *Observatorio de Complejidad*

Económica (OEC). Obtenido de <https://oec.world/es>

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO PARA ENTREVISTA A REALIZAR AL AUDITOR INTERNO DE AUTOMOVILES IMPORTADOS S.A. DE C.V

ANEXO 2

MODELO DE CARTA DE SOLICITUD DE SERVICIOS

ANEXO 3

MODELO DE OFERTA TÉCNICA DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO 4

MODELO DE CARTA DE APROBACIÓN

**CUESTIONARIO PARA ENTREVISTA A REALIZAR AL AUDITOR INTERNO DE
AUTOMOVILES IMPORTADOS S.A. DE C.V.**

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**“ASESORÍA PARA LA ELABORACIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA
INTERNA, EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DE VEHÍCULOS USADOS,
UBICADA EN EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR”.**

Dirigida a: Auditor Interno de Automóviles Importados, S.A DE C.V. (nombre ficticio).

Objetivo: Obtener información por medio de la entrevista realizada al Auditor Interno, con el fin de conocer los procedimientos relacionados al control interno y así contribuir por medio de asesoría para la elaboración de un programa de auditoría interna.

Propósitos: Identificar datos relevantes para poder estructurar un diagnóstico sobre la situación actual de la empresa, para mejorar sus operaciones relacionadas a la auditoría interna.

1. ¿Cuáles son las razones por la que la empresa ha considerado buscar soluciones en un servicio de asesoría en la elaboración de programas de auditoría?

R/ Se ha considerado adquirir los servicios de asesoría en la elaboración de programas de auditoría interna basados en riesgos, ya que será de gran utilidad en los procedimientos que se llevan a cabo en la empresa, además de que se aporta una perspectiva externa valiosa y conocimientos actualizados que pueden faltar en el equipo interno.

2. ¿Cuáles son los controles internos que tiene la empresa para garantizar la confiabilidad de sus procesos?

R/ La empresa posee un control de los inventarios, para garantizar que el saldo al final del ejercicio sea correcto, y donde se van detallando todos los movimientos. Esta información se maneja a través de una cédula propia en Excel. Además, se cuenta con la documentación que respalda las diferentes membresías en las subastadoras donde se realiza la compra de los vehículos que se van a importar.

3. ¿De qué manera la empresa gestiona los riesgos asociados con la importación de vehículos usados?

R/ Por medio de los servicios de un agente aduanero, se genera una póliza en la aduana de destino y se verifica que toda la documentación relacionada al vehículo importado esté en orden, y se garantiza el pago de todos los costos asociados a la importación. También la empresa cuenta con un seguro de carga y transporte con el fin de protegerse contra daños o pérdidas durante el transporte de los vehículos importados.

4. ¿Qué beneficios considera que se obtienen al momento de contratar los servicios de asesoría?

R/ Considerando su amplia experiencia y conocimientos especializados en la realización de auditorías, pueden identificar ineficiencias en los procesos y ofrecer recomendaciones para

mejorar la eficiencia operativa y la efectividad de los controles internos mediante evaluaciones imparciales y objetivas, brindando apoyo a la alta dirección en relación a la toma de decisiones lo cual ayuda a proporcionar información y orientación especializada que puede ser difícil de obtener por otros medios.

5. ¿Qué dificultades se han presentado al momento de evaluar los procesos que lleva a cabo la organización?

R/ Se han presentado dificultades en la identificación y gestión de riesgos ya que la empresa podría no estar al tanto de los riesgos potenciales que enfrenta y se expone a no tomar las medidas adecuadas para mitigarlos.

6. ¿Cuáles son los procesos según su punto de vista que podrían estar expuestos a riesgos significativos?

R/ El manejo de fondos, incumplimiento de obligaciones formales, control de inventarios y control del proceso de ventas.

7. ¿Se realizan revisiones y evaluaciones a los controles internos en la empresa? De ser así ¿Cómo se llevan a cabo?

R/ Se realizan revisiones de manera generalizada a los procesos por medio de verificación de procedimientos y entrevistas a empleados. Si se presentan inconsistencias o debilidades luego de dichas revisiones se comunica a la alta gerencia, no obstante, no se da el seguimiento adecuado para asegurarse de que se implementen las acciones correctivas.

8. ¿En algún momento la empresa ha contratado el servicio de auditoría interna de manera tercerizada?

R/ Actualmente no se han adquirido los servicios de auditoría interna de manera tercerizada.

9. ¿Los controles que se aplican en el proceso de gestión de inventarios son sometidos a evaluaciones para verificar su efectividad?

R/ No se han realizado evaluaciones a esa área.

10. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos para la gestión de los riesgos?

R/ No existen políticas y procedimientos relacionados a la gestión de riesgos de manera documentada ya que la empresa aborda los riesgos cuando surgen los problemas en lugar de planificar y prevenirlos con anticipación.

11. ¿Ha considerado la necesidad de realizar evaluaciones periódicas del programa de auditoría interna para identificar áreas de mejora?

R/ No se ha considerado evaluar regularmente nuestro programa de auditoría interna. Esto dificulta identificar oportunidades de mejora y ajustar nuestros enfoques que nos permita evaluar los riesgos que se presenten.

12. ¿Ha considerado la empresa en capacitar al auditor interno para realizar programas de auditoría basados en riesgos?

R/ Sí, se ha considerado capacitar al auditor interno dado que ayuda a que los auditores tengan las habilidades y el conocimiento necesario para llevar a cabo estas evaluaciones de manera efectiva y mantener la calidad de los procesos de auditoría.

MODELO DE CARTA DE SOLICITUD DE SERVICIOS

San Salvador, 15 de abril de 2023

Estimados

Marilyn Alexia Guzmán Iraheta

Karla Vanesa Merino Rivera

Saul Abraham Sánchez Garcia

De nuestra consideración

Nos dirigimos a ustedes respetuosamente solicitando los servicios de asesoría para la elaboración de programas de auditoría, con el fin de realizar un análisis basado en riesgos para identificar las áreas con mayor vulnerabilidad. Reconocemos la importancia de una auditoría interna efectiva para mantener la integridad, la eficiencia y la transparencia en nuestras operaciones. En este contexto.

Esperamos que, en base a su experiencia y conocimientos, puedan ayudarnos a lograr estos objetivos y aportar valor a nuestra organización. Les invitamos a proporcionarnos detalles sobre sus servicios, incluyendo el alcance de trabajo propuesto, el equipo de consultores asignado y las tarifas correspondientes.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud nos despedimos de usted muy atentamente

Roberto Antonio Palacios
Beltrán
Gerente General de
Automóviles Importados
S.A de C.V

**MODELO DE OFERTA TECNICA DE SERVICIOS PROFESIONALES DE
AUDITORÍA INTERNA**

**OFERTA TÉCNICA
DE SERVICIOS PROFESIONALES
DE AUDITORIA INTERNA**



Ofertada a:

Automóviles importados, S.A. de C.V.

San Salvador, 20 de abril de 2023

Confidencial

Licenciado

Roberto Antonio Palacios Beltrán

Gerente General

Automóviles importados, S.A. de C.V.

Presente

Estimado Licenciado Palacios:

AUDIT SERVICES PARTNERS, S.A. DE C.V. Tiene a bien presentarle nuestra oferta de servicios profesionales para realizar los servicios de asesoría en la elaboración de un programa de auditoría a medida para satisfacer las necesidades específicas de su organización.

Agradecemos de antemano la confianza depositada en nuestra Firma y queremos reiterarles que para AUDIT SERVICES PARTNERS, S.A. DE C.V. será un honor contar con Automóviles importados, S.A. de C.V. como uno de sus más preciados clientes.

Estamos a sus órdenes para cualquier información adicional que requiera. De estar de acuerdo con los términos de nuestra propuesta, prepararemos una “Carta convenio” en la que se formalizará la aceptación del servicio, así como los términos y condiciones del mismo.

Atentamente,

Samuel Rodríguez

Representante Legal

Responsabilidad de la firma

Llevaremos a cabo nuestro servicio de asesoría de conformidad con las NIEPAI. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética. Aplicaremos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Obtendremos conocimientos del control interno relevantes para la asesoría en la elaboración de programas de auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados, en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Mantendremos un alto nivel de independencia y objetividad en la realización de los servicios de asesoría para asegurar que las evaluaciones sean imparciales y confiables. Garantizando la confidencialidad de la información sensible obtenida durante el proceso de auditoría interna
- Se realizarán pruebas y análisis exhaustivos de los procesos, transacciones y sistemas de la organización con los que cuenta la entidad para determinar si se están siguiendo las políticas y los procedimientos establecidos.

Equipo de auditores que estarán asignados al encargo

Nuestro staff está formado por tres Auditores a quienes presentamos a continuación:

<p>Karla Vanesa Merino (kmerino@asp.com) Auditora</p>
<p>Marilyn Alexia Guzmán(mguzman@asp.com) Auditora</p>
<p>Saúl Abraham Sánchez (Asánchez@asp.com) Auditor</p>

Actividades a Realizar

Se detallan las actividades que realizaremos al momento de brindar la asesoría:

Identificación de la información necesaria para llevar a cabo la asesoría en la elaboración de un programa de auditoría interna. Esto puede incluir documentos financieros, registros de transacciones, política y procedimientos de control interno de la entidad.

- Evaluación del control interno mediante cuestionarios en el cual se realizan revisiones de los procedimientos de la entidad.
- Identificación de todos los posibles riesgos que podrían afectar a la organización, tanto internos como externos.
- Se realizará la evaluación de los riesgos determinados mediante la matriz de riesgos en la cual se identificará el impacto y la probabilidad de ocurrencia logrando
- Se implementarán las estrategias de mitigación para cada riesgo. Esto puede incluir la transferencia de riesgos a través de seguros, la implementación de controles internos, la diversificación de actividades, entre otras medidas.
- Análisis de riesgos identificados en la matriz de riesgos
- Elaboración del programa de auditoría interna en base a las áreas identificadas con mayor riesgo de la entidad

Oferta económica

Nuestra estimación de honorarios cubre las horas de todos los profesionales que serán asignados al trabajo, de acuerdo con nuestra mejor estimación de tiempo necesario para desarrollar la auditoría, multiplicado por nuestras tasas regulares de facturación, y asumiendo que las operaciones de la compañía se mantengan con su volumen actual y que recibiremos toda la cooperación y asistencia posible en el suministro de información y análisis financieros de parte del personal de la Compañía.

Hemos estimado nuestros honorarios para Automóviles Importados, S.A. de C.V. en los siguientes montos:

Servicio	Honorarios
Asesoría en la elaboración de un programa de auditoría interna	US\$ 2,100

Los honorarios antes mencionados no incluyen los servicios de Impuestos.

En el supuesto que circunstancias no atribuibles a la ejecución de la auditoría, tales como: atrasos en los registros, falta de análisis contables, cambios en los niveles de actividad, entre otros, que pudiesen originar la necesidad de incurrir en tiempo y gastos adicionales a tal grado que nos impida realizar las mismas dentro de las estimaciones ya mencionadas, serán llevadas de inmediato a la atención de la Gerencia, y de común acuerdo ajustaremos nuestros honorarios profesionales.

Además, es política de nuestra Firma solicitar el reembolso de los gastos incurridos con relación a nuestro trabajo, tales como reproducción de informes, fotocopias, viáticos, transporte, porte postal y otros. Estimamos que estos gastos no serán mayores de 5% de los honorarios facturados. En caso de que estos gastos sean mayores al 5% de los honorarios, nos comprometemos a brindar un detalle pormenorizado de los gastos que se están facturando.

MODELO DE CARTA DE APROBACIÓN

Audit Services Partners, S.A. de C.V.

Presente

Reciba un cordial saludo de parte de **Automóviles Importados, S.A. de C.V.** esperando que tenga éxitos y bendiciones en sus labores diarias.

El motivo de la presente es para comunicarle que la junta directiva revisó y analizó minuciosamente su **oferta técnica y económica de servicios profesionales de asesoría en la elaboración de un programa de auditoría interna** y me complace informarle que el resultado ha sido **APROBAR** dicha oferta.

Atentamente,

Roberto Antonio Palacios Beltrán

Gerente General

Automóviles importados, S.A. de C.V.