

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE ESPECIALIZACIÓN EN:
AUDITORÍA INTERNA

“PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS PARA UNA ENTIDAD DEDICADA A LA FABRICACIÓN DE EQUIPO HIDRAULICO”.

PRESENTADO POR:

DIANA CAROLINA LÓPEZ DIAZ	L10802
YOSELIN ASENAIDA MÉNDEZ DE QUIJADA	L10802
MELANY GABRIELA TAMACAS AVALOS	L10802

MARZO 2025

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

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

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

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

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

Marzo 2025

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, darle las gracias a Dios por ser la luz de mi vida y darme la sabiduría en mis estudios y trabajo, por cuidarme y ser mi guía, por bendecirme cada día. A mi abuelita Francisca Diaz por ser siempre mi compañía y por ofrecerme toda su vida y su amor incondicional. A mis padres Claudia Diaz y Francisco López por brindarme su amor e inmensa dedicación contribuyendo día a día, a que mis sueños se conviertan en logros. Agradezco a mis hermanos Beatriz López y Elmer López por su apoyo incondicional durante toda mi carrera y darme esos ánimos para no rendirme en esos momentos en los que sentí que ya no podía. A mi demás familia y amigos, que creyeron en mí y estuvieron ahí conmigo les agradezco de todo corazón. A la licenciada Martha Avalos y al Lic. Marcos Orellana por guiarnos y brindarnos sus conocimientos desde el inicio de la especialización.

Diana Carolina López Diaz

Quiero expresar mis agradecimientos principalmente a Dios, quien fue mi fuente de sabiduría y fortaleza, por guiarme adecuadamente en este camino académico. Con profunda gratitud y amor, agradezco este logro a mi mamá Francisca Pineda por su inquebrantable apoyo, sacrificio y amor incondicional. Cada éxito alcanzado es también suyo. A mi padre Armando Méndez y hermanos Josué Méndez y Edgar Méndez por siempre creer en mí brindándome apoyo moral todo este tiempo. A mi segunda mamá Yanira Moreno, ha sido una pieza clave en mi formación, dándome su apoyo incondicional cuando más lo necesite y por siempre creer en mí. A mi amado esposo Manuel Quijada quien es mi soporte brindándome seguridad, apoyo y amor en todo momento, este logro es nuestro. A mi querida gatita Izzie por acompañarme cada noche, su presencia ha hecho este camino más llevadero y significativo. Gracias a cada uno de ustedes por ser parte fundamental de mi vida y este logro.

Yoselin Asenaida Méndez Pineda

Agradezco primeramente a Dios por ser mi fortaleza, por brindarme sabiduría y entendimiento, a mis padres Victoria Avalos y Álvaro Tamacas, por su apoyo incondicional y amor, a mis hermanos Álvaro Tamacas y Yoshie Tamacas, a mi Tía Coralia Argüello, a mi primo Jaime Gómez, por acompañarme a lo largo de este proceso, motivarme y creer en mí, a mis compañeras Diana López y Yoseline Méndez, a mis amigos, en especial a Sofía Morales, Katherinee Méndez y Jacobo Rivera, quienes hicieron de mi etapa universitaria una bonita experiencia y a todos los que formaron parte de este sueño, que ahora se convierte en realidad.

Melany Gabriela Tamacas Avalos

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN EJECUTIVO.....	i
INTRODUCCIÓN.....	iii
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO.....	1
1.1 Planteamiento del Problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	6
1.3 Objetivos del proyecto.....	7
1.3.1 Objetivo General	7
1.3.2 Objetivos Específicos	7
1.4 Marco teórico	8
1.4.1 Antecedentes	8
1.4.2 Conceptos	8
1.4.3 Generalidades de una empresa dedicada a la fabricación de equipo hidráulico. ...	11
1.4.4 Generalidades de auditoría interna.....	12
1.4.5 Aspectos generales del plan anual de auditoría basado en riesgos.....	13
1.4.6 Ventajas y desventajas de la auditoría interna basada en riesgos.....	14
1.4.7 Diferencias entre auditoría tradicional y basada en riesgos según las NOGAI.....	15
1.4.8 Normas Globales de Auditoría Interna y su relación con la Auditoria interna basada en riesgos.	17
1.4.9 Principios fundamentales de las NOGAI.	17
1.4.10 Requerimientos clave de las NOGAI en auditoría basada en riesgos	18

1.4.11	Rol del auditor interno según las NOGAI en la gestión de riesgos.....	21
1.4.12	Base técnica.....	22
1.4.13	Base legal	34
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		42
2.1	Tipo de estudio	42
2.2	Unidad de análisis	42
2.3	Técnicas e instrumentos por utilizar en la investigación.....	42
2.4	Procesamiento de la información	43
2.5	Análisis e interpretación de los datos procesados	43
2.6	Determinación de Variables.	43
2.7	Operacionalización de Variables.....	44
2.8	Cronograma de actividades.	45
2.9	Diagnóstico de la investigación.....	46
CAPÍTULO III: PROPUESTA DE PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA BASADO EN RIESGOS, PARA LA EMPRESA HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V. DEL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR.....		50
3.1	Generalidades	50
3.2	Objetivo de la propuesta	50
3.3	Alcance	51
3.4	Planteamiento del problema	52
3.5	Enfoque Metodológico	53

3.6 Entregables del Proyecto	53
3.7 Beneficios Esperados.....	53
3.8 Desarrollo del caso	54
CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	93
Conclusiones.....	93
Recomendaciones	94
Bibliografía.....	95
ANEXOS	96

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Diferencias entre auditoría tradicional y basada en riesgos	16
Tabla 2. Operacionalización de variables.....	44
Tabla 3. Cronograma de actividades	45
Tabla 4. Entendimiento del apetito al riesgo	59
Tabla 5. Clasificación de los riesgos según su impacto y probabilidad	76
Tabla 6. Medición de los riesgos (Impacto)	80
Tabla 7. Medición de los riesgos (Probabilidad).....	80
Tabla 8. Total, riesgo.....	81
Tabla 9. Alineación de los riesgos estratégicos y los procesos de Hydraulic Parts.....	81
Tabla 10. Identificación de áreas auditables.....	85
Tabla 11. Matriz de riesgo.....	86

Tabla 12. Actividades del plan	92
--------------------------------------	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Esquema del proceso a seguir para desarrollar un plan de auditoría basado en riesgos.	55
Figura 2. Estructura organización de Hydraulic Parts, S.A. de C.V.	61
Figura 3. Cadena de valor - mapa de procesos de la empresa Hydraulic Parts, S.A. de C.V.....	62
Figura 4. Simbología del diagrama de flujo.	66
Figura 5. Flujo grama integral	67
Figura 6. Componentes de COSO ERM 2017.....	68
Figura 7. Principios del componente III desempeño del marco COSO ERM 2017	69
Figura 8. Aspectos por considerar en la priorización de riesgos	74
Figura 9. Respuestas ante los riesgos	75
Figura 10. Principios del componente IV revisión y monitorización, del marco COSO ERM 2017	77
Figura 11. Principios del componente V información, comunicación y reporte, del marco COSO ERM 2017	78

RESUMEN EJECUTIVO

La implementación de un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos en Hydraulic Parts, S.A. de C.V., una empresa salvadoreña dedicada a la fabricación y venta de equipo hidráulico tiene como propósito fortalecer la gestión de riesgos y los controles internos, asegurando un enfoque estructurado y eficiente en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos. La metodología se fundamenta en el marco COSO ERM 2017, proporcionando un enfoque integral para la gestión del riesgo empresarial y su alineación con los objetivos estratégicos de la organización. En un entorno altamente competitivo y regulado, contar con un sistema de auditoría interna permite no solo detectar irregularidades, sino también actuar de manera preventiva para minimizar impactos negativos en la operación. Este plan busca identificar y evaluar riesgos operativos, financieros y normativos que puedan afectar la producción, la rentabilidad y el cumplimiento de regulaciones, establecer mecanismos de control y monitoreo para asegurar que los procesos clave operen bajo estándares requeridos, priorizar auditorías en áreas estratégicas para una asignación óptima de recursos y garantizar el cumplimiento normativo evitando sanciones o problemas de calidad. Entre los riesgos identificados se encuentran fallos en la cadena de producción, defectos en productos terminados, retrasos en el abastecimiento de materia prima, ineficiencia en la gestión de inventarios y mantenimiento deficiente de maquinaria en el ámbito operativo; desviaciones presupuestarias, pérdida de rentabilidad y deficiencias en la gestión de costos en el aspecto financiero; y posibles incumplimientos de regulaciones fiscales, laborales y ambientales en términos normativos. Para abordar estos riesgos se propone la realización de auditorías internas trimestrales que permitan evaluar los controles existentes, implementar acciones correctivas y ii preventivas según los hallazgos y elaborar informes periódicos para la alta dirección, facilitando una toma de decisiones informada. La ejecución del plan requiere un

equipo de auditores internos capacitados en gestión de riesgos y en el marco COSO ERM, un presupuesto adecuado para la formación del personal y la implementación de herramientas tecnológicas que optimicen el monitoreo de los controles, así como el compromiso de la alta dirección para garantizar la aplicación de hallazgos y recomendaciones. La adopción de herramientas digitales para la recolección, análisis y monitoreo de datos en tiempo real facilitará la detección temprana de riesgos y la automatización de controles. La implementación de este Plan Anual de Auditoría Interna representa una oportunidad para fortalecer la cultura de control interno, mejorar la eficiencia operativa y garantizar la sostenibilidad a largo plazo de Hydraulic Parts, S.A. de C.V. Al adoptar un enfoque proactivo en la gestión de riesgos, la empresa podrá mejorar su competitividad y capacidad de respuesta ante cambios en el entorno empresarial, optimizar sus procesos y garantizar una toma de decisiones basada en evidencia. Este proyecto de investigación servirá como una guía práctica para la implementación del plan, proporcionando un modelo replicable que podrá ser ajustado y mejorado según las necesidades específicas de la empresa y el sector industrial en el que opera.

INTRODUCCIÓN

Hydraulic Parts, S.A. DE C.V. pertenece al sector de fabricación y distribución de equipos hidráulicos, una industria esencial para diversas empresas dedicadas a la construcción, transporte, industria, eléctricas, entre otros. Este sector se enfoca en la producción y suministro de componentes hidráulicos como cilindros, bombas, válvulas, y sistemas de potencia, que son importantes para el funcionamiento eficiente de maquinaria pesada y equipos hidráulicos. Este mercado está en constante evolución, impulsado por la demanda de tecnologías más eficientes y sostenibles. En este contexto, la auditoría interna se exige como una herramienta importante para identificar, evaluar y mitigar los riesgos que puedan impactar negativamente en la organización.

Por tal razón, el presente trabajo de investigación se centra en el diseño de un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos para una entidad dedicada a la fabricación de equipo hidráulico. Esta investigación contiene un planteamiento del problema en donde se destacan antecedentes, caracterización y la interrogante que da paso a investigar de qué manera la ausencia de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos incide en el aumento en los riesgos operativos, dificultades en el cumplimiento de normativas, disminución de la calidad del producto y una ineficiencia general en la asignación de recursos.

Posteriormente se incluye la delimitación teórica, temporal y geográfica del problema, que facilitará la comprensión del enfoque del trabajo; así mismo, una breve descripción de la novedad, utilidad social y factibilidad que justifican la investigación, un objetivo general y específicos que integran el propósito y los resultados deseados.

Finalmente, se incorpora un marco teórico, conceptual, técnico y legal, así como el diseño metodológico que enmarca los procedimientos para dar respuesta a la problemática, seguido de la formulación de hipótesis, como último punto se presenta el esquema capitular tentativo del desarrollo del proyecto, el cronograma de actividades y bibliografía.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO

1.1 Planteamiento del Problema.

Las entidades dedicadas a la fabricación de equipo hidráulico enfrentan un entorno de creciente complejidad y dinamismo. La rápida evolución tecnológica y las cambiantes normativas industriales y ambientales han incrementado la exposición a diversos tipos de riesgos operacionales, financieros, estratégicos y de cumplimiento. La implementación de un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos se ha convertido en una práctica esencial para asegurar la sostenibilidad y la competitividad de estas organizaciones.

Históricamente, las auditorías internas en las empresas de fabricación se centran en revisiones rutinarias y aleatorias de procesos financieros y operacionales. Sin embargo, este enfoque tradicional no garantiza la identificación ni la mitigación efectiva de riesgos emergentes y críticos.

En el ámbito de la fabricación de equipo hidráulico, la adopción de un enfoque basado en riesgos en el plan de auditoría interna permite una mejor alineación de las actividades de auditoría con los objetivos estratégicos de la entidad. Este enfoque facilita la identificación de riesgos específicos del sector, como las fluctuaciones en la demanda del mercado, los avances tecnológicos en los componentes hidráulicos, y las estrictas normativas ambientales que regulan la producción y uso de estos equipos.

Las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA), proporcionan un marco para llevar a cabo auditorías internas de manera sistemática y disciplinada. Estas normas establecen principios básicos, así como requerimientos para la evaluación del desempeño de la auditoría interna y la promoción de la mejora continua. En El Salvador, estas normas son adoptadas para asegurar que las prácticas de auditoría interna se alineen con los estándares internacionales.

El plan anual de auditoría interna basada en riesgos es un documento estratégico que guía las actividades de auditoría interna de una entidad a lo largo de un año fiscal. Este plan se desarrolla a partir de una evaluación exhaustiva de los riesgos asociados con las diferentes áreas de la organización, y prioriza las auditorías de acuerdo con el nivel de riesgo identificado. En el caso de una entidad dedicada a la fabricación de equipos hidráulicos, el plan anual de auditoría interna debe considerar varios factores específicos del sector, tales como:

- ✓ Evaluación de la conformidad con las regulaciones de seguridad industrial, normas ambientales, y estándares de calidad específicos de la industria hidráulica.
- ✓ Auditorías de los procesos de manufactura y control de calidad para asegurar que los productos cumplen con los estándares establecidos y las expectativas del cliente.
- ✓ Revisión de los procesos operativos para identificar oportunidades de mejora y reducir costos operativos.
- ✓ Verificación del cumplimiento de las políticas y procedimientos de seguridad para proteger a los empleados y minimizar los riesgos de accidentes laborales.
- ✓ Evaluación de la eficacia y eficiencia de la cadena de suministro, incluyendo la selección de proveedores, gestión de inventarios, y logística.

Hydraulic Parts S.A. de C.V. Inició operaciones en 2015, enfocándose en la fabricación de equipos hidráulicos. Inicialmente, la empresa no contaba con un departamento de auditoría interna. Al crecer la empresa y aumentar sus operaciones, la complejidad de los procesos y la necesidad de cumplir con normativas y estándares de calidad también aumentaron. Sin un mecanismo formal para evaluar y mejorar sus controles y procesos, se empezaron a notar diversas ineficiencias y riesgos no mitigados.

Hasta inicios del presente año 2024, la empresa vio la necesidad de implementar y dar apertura a esta área debido a una combinación de factores críticos relacionados con el crecimiento de la empresa, la complejidad operativa, la necesidad de cumplir con regulaciones cada vez más estrictas, la exposición a diversos riesgos, la necesidad de mejorar la eficiencia operativa y las demandas crecientes de los accionistas. La creación de este departamento es esencial para asegurar que la empresa pueda abordar estos desafíos de manera efectiva y proactiva, garantizando así su sostenibilidad y competitividad a largo plazo.

Según las Normas Globales de Auditoría Interna, la norma 9.4 establece que se debe realizar una evaluación de riesgos anual en toda la organización para fundamentar el plan de auditoría. Además, el director ejecutivo de auditoría debe estar continuamente informado sobre los riesgos y actualizar el plan de auditoría conforme a esta información. En entornos organizacionales dinámicos, puede ser necesario ajustar el plan de auditoría interna con mayor frecuencia, como cada seis meses, trimestralmente o incluso mensualmente (Normas Globales de Auditoría Interna, 2024)

A pesar de contar con las Normas Globales de Auditoría Interna como guía, existen desafíos específicos relacionados con:

- La capacidad de identificar todos los riesgos relevantes, especialmente aquellos emergentes y no evidentes, y evaluar adecuadamente su impacto y probabilidad.
- Determinar cuáles áreas requieren más atención en función del nivel de riesgo y la capacidad de la auditoría interna para abordarlas efectivamente.
- Contar con suficientes recursos humanos y tecnológicos capacitados para llevar a cabo auditorías complejas y técnicas.
- Mantener el plan de auditoría flexible y actualizado frente a cambios rápidos en el entorno regulador, tecnológico, y de mercado.

Actualmente, la empresa cuenta con un departamento de auditoría interna, sin embargo, este no ha implementado un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos que le permita abordar estos desafíos de manera proactiva y sistemática. La ausencia de un enfoque estructurado y orientado a riesgos en la auditoría interna limita la capacidad de la empresa para identificar áreas críticas de vulnerabilidad, evaluar la eficacia de los controles existentes y mitigar los riesgos de manera eficiente.

El problema central que enfrenta la empresa es la necesidad de desarrollar y ejecutar un plan anual de auditoría interna que sea efectivo en la identificación y mitigación de los riesgos más críticos. El no contar con un plan de auditoría interna basado en riesgos puede tener varios impactos negativos en una empresa, afectando tanto su operatividad diaria como su sostenibilidad a largo plazo. A continuación, se detallan algunos de los principales impactos:

- Afecta al departamento de auditoría interna en el cumplimiento de los elementos obligatorios contemplados en el Marco Internacional para la Práctica Profesional.
- Impide la identificación de riesgos relevantes, emergentes y no evidentes, por lo que riesgos importantes pueden ser ignorados, provocando que haya fallos en el control interno, afectando la calidad del producto y aumentando la probabilidad de incumplimientos normativos.
- Errores en la presentación de informes: Sin una revisión sistemática, los informes financieros pueden contener errores, lo que puede resultar en sanciones y multas.
- Disminución de la calidad del producto, no se implementan ni mejoran adecuadamente los procedimientos de control de calidad, lo que resulta en productos defectuosos.
- Diferencias recurrentes entre el inventario por discrepancias entre el inventario físico y la existencia de stock registrado en el sistema contable. Estas diferencias se originan principalmente debido a errores en la entrada de códigos de las piezas, que resultan de una

falta de cumplimiento de las definiciones de actividades por partes del personal encargado de la bodega, así como el incumplimiento de las responsabilidades asignadas.

- Mala ejecución en la conciliación de ingresos, caracterizado por la frecuencia de errores en facturación de existencias, así como procesos inadecuados para anulaciones y refacturaciones, lo que ha resultado en la duplicación en la carga de facturas.
- Diferencias entre las remesas registradas en el banco y las remesas contabilizadas, las cuales se originan debido a un deficiente control en las liquidaciones y registro de las facturas abonadas.
- Errores en el seguimiento de las cuentas por cobrar: la falta de control en las remesas resulta en una incorrecta aplicación de las liquidaciones de cuentas de clientes en el sistema contable, lo que a su vez genera saldos incorrectos en las cuentas de los clientes.
- Deficiencia en el control de ventas: Aunque la empresa cuenta con controles para determinar los costos, estos no ofrecen datos sobre la efectividad y rentabilidad de cada componente ni sobre su impacto en los resultados globales.
- Sin una asignación adecuada de recursos y actividades, diferentes equipos pueden duplicar esfuerzos, llevando a una ineficiencia general en las actividades de auditoría.
- Las autoridades fiscales y reguladoras pueden imponer multas y sanciones por no cumplir con las leyes, declaraciones de impuestos y la presentación de informes financieros en los tiempos establecidos.
- La identificación tardía de problemas críticos puede resultar en una respuesta reactiva en lugar de proactiva, afectando la capacidad de la empresa para mitigar riesgos oportunamente.

- La gestión ineficaz de riesgos puede llevar a pérdidas directas, como fraudes o errores contables, y pérdidas indirectas, como daños a la reputación que afectan las ventas y la rentabilidad.

La implementación de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos es esencial para Hydraulic Parts S.A. de C.V. Esta medida no solo permitirá identificar y mitigar proactivamente los riesgos clave, sino que también fortalecerá los controles internos, promoverá la transparencia y el cumplimiento normativo, y asegurará la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la organización.

La empresa reconoce que la gestión efectiva de los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento es fundamental para garantizar la sostenibilidad, el funcionamiento y el crecimiento de la organización. Por lo tanto, la empresa se ve en la necesidad urgente de implementar un Plan Anual de Auditoría Interna Basada en Riesgos.

Un enfoque para preparar el plan de auditoría interna es estructurar las unidades auditables en un universo de auditoría, lo cual facilita la identificación y evaluación de riesgos. Para desarrollar el plan, el director ejecutivo de auditoría toma en cuenta el nivel de riesgo de cada unidad en relación con la eficacia de los controles.

1.2 Formulación del problema.

La ausencia de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos puede resultar en la falta de identificación y priorización adecuada de los riesgos clave, llevando a una auditoría ineficaz que no aborda las áreas de mayor vulnerabilidad dentro de la organización.

¿De qué manera la ausencia de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos incide en el aumento en los riesgos operativos, dificultades en el cumplimiento de normativas, disminución de la calidad del producto y una ineficiencia general en la asignación de recursos de la empresa Hydraulic Parts, S.A. DE C.V.?

1.3 Objetivos del proyecto

1.3.1 Objetivo General

- ✚ Diseñar un Plan Anual de Auditoría Interna Basada en Riesgos para una entidad dedicada a la fabricación de equipo hidráulico, con el fin de fortalecer y mejorar los procesos del área administrativa, contable y comercial y minimizar el impacto de los riesgos en la empresa objeto de estudio.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✚ Analizar los objetivos estratégicos de la empresa a través de un examen detallado de su misión, visión y metas a corto y largo plazo, con el fin de orientar la elaboración de un plan anual de auditoría que contribuya directamente al alcance de dichos objetivos.
- ✚ Evaluar y optimizar los procesos de evaluación de riesgos existentes, identificando posibles áreas de mejora con el fin de fortalecer la capacidad de la organización para anticipar, evaluar y responder a los riesgos de manera oportuna y eficiente.
- ✚ Diseñar un plan integral de auditoría interna que establezca objetivos específicos y medibles, determine el alcance detallado, identifique los recursos necesarios, y defina un cronograma estratégico para cada auditoría programada.

1.4 Marco teórico

1.4.1 Antecedentes

La auditoría interna en El Salvador ha evolucionado considerablemente desde sus inicios, adaptándose a las necesidades cambiantes de las organizaciones y al marco regulatorio del país. La auditoría interna, entendida como una función independiente y objetiva que busca agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, se ha convertido en una herramienta esencial para la buena gobernanza y la gestión eficiente de los recursos.

Evolución Histórica

Década de 1970 y 1980: En estos años, la auditoría interna en El Salvador se centraba en el control financiero y el cumplimiento de las normativas contables. Las auditorías eran en gran medida reactivas, enfocándose en la detección de errores y fraudes después de su ocurrencia. La formación de auditores internos estaba muy influenciada por modelos y prácticas internacionales, con un énfasis en el cumplimiento de normas contables y fiscales.

Década de 1990: Durante esta década, con la globalización y la adopción de mejores prácticas internacionales, la auditoría interna en El Salvador empezó a transformarse. La profesionalización del sector fue impulsada por la necesidad de cumplir con estándares internacionales y mejorar la transparencia y rendición de cuentas.

1.4.2 Conceptos

Auditoría Interna: Es una función independiente dentro de la organización, cuyo objeto es examinar y evaluar la eficiencia y la efectividad de su sistema de control interno y su calidad de funcionamiento. La auditoría interna revisa la confiabilidad e integridad de la información, el acatamiento de regulaciones, la protección de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos, las metas y objetivos operacionales establecidos; asimismo, abarca actividades financieras y

operacionales, incluyendo sistemas, producción, ingeniería, recursos humanos, comercialización. (Instituto de Auditores Internos de El Salvador)

Plan Anual de Auditoría Interna: El Plan Anual de Auditoría Interna es un documento estratégico que detalla la programación de actividades de auditoría proyectadas para un periodo fiscal, fundamentado en un análisis exhaustivo de riesgos inherentes y residuales. Este plan jerarquiza las áreas organizacionales en función de su exposición al riesgo, con el fin de optimizar la asignación de recursos hacia aquellas actividades críticas que aseguren la continuidad y resiliencia de los procesos operativos y financieros, contribuyendo así a la sostenibilidad de la organización. (Instituto de Auditores Internos de El Salvador)

Enfoque Basado en Riesgos: El enfoque basado en riesgos en la auditoría interna implica identificar, evaluar y priorizar los riesgos a los que se enfrenta una organización, y luego asignar recursos de auditoría en función de la criticidad de estos riesgos. Este enfoque asegura que los esfuerzos de auditoría se centren en las áreas que pueden tener el mayor impacto en los objetivos de la organización.

Gestión de Riesgos Empresariales (ERM): Es un proceso sistemático de identificación, evaluación y gestión de riesgos a nivel organizacional. ERM busca integrar la gestión de riesgos en todas las áreas de la organización para mejorar la capacidad de alcanzar objetivos estratégicos y operacionales.

Riesgo: El riesgo se define como la posibilidad de que un evento ocurra y afecte negativamente el logro de los objetivos de la organización. En el contexto de la auditoría interna, los riesgos pueden ser operacionales, financieros, de cumplimiento, estratégicos, entre otros.

Control Interno: Los controles internos son procesos, políticas y procedimientos implementados por la administración para asegurar la integridad de la información financiera y

operativa, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, la eficiencia operativa y la salvaguarda de los activos.

Mapa de Riesgos: Es una herramienta visual que permite identificar y evaluar los riesgos en una organización, mostrando su probabilidad e impacto. Este mapa ayuda a priorizar los riesgos y a tomar decisiones informadas sobre dónde enfocar los esfuerzos de auditoría y mitigación.

Matrices de Probabilidad e Impacto: son herramientas utilizadas en la gestión de riesgos para evaluar y clasificar los riesgos en función de su probabilidad de ocurrencia y el impacto que tendrían en la organización. Estas matrices ayudan a priorizar los riesgos más críticos.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission): Es una organización que proporciona un marco integral para la gestión de riesgos empresariales y el control interno. El marco de ERM de COSO es ampliamente utilizado para estructurar y evaluar los sistemas de control interno y gestión de riesgos de una organización.

(NOGAI) Normas Globales de Auditoría Interna: guían la práctica profesional mundial de la auditoría interna y sirven de base para evaluar y elevar la calidad de la función de auditoría interna. En el núcleo de las Normas se encuentran 15 principios rectores que permiten una auditoría interna eficaz. Cada principio está respaldado por normas que contienen requisitos, consideraciones para su aplicación y ejemplos de pruebas de conformidad. Juntos, estos elementos ayudan a los auditores internos a alcanzar los principios y cumplir con el Propósito de la Auditoría Interna.

Informe de Auditoría: Es el documento final que presenta los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de una auditoría interna. Este informe es entregado a la alta dirección y al comité de auditoría para su revisión y acción. (Flores Ardón, Flores Loarca, & Montenegro Jiménez, 2012)

1.4.3 Generalidades de una empresa dedicada a la fabricación de equipo hidráulico.

En El Salvador, las empresas dedicadas a la fabricación y venta de equipos hidráulicos juegan un papel fundamental en sectores industriales clave, como la construcción, industria, empresas eléctricas y la manufactura. Estas empresas no solo se enfocan en la producción de maquinaria y componentes hidráulicos, sino que también brindan servicios de mantenimiento, reparación y asesoría técnica, esenciales para el funcionamiento de sistemas industriales.

Una empresa dedicada a la fabricación y venta de equipo hidráulico en El Salvador, como Hydraulic Parts, S.A. de C.V., opera en el sector industrial, atendiendo la creciente demanda de componentes hidráulicos y servicios asociados. Estas empresas suelen especializarse en la producción, reparación y mantenimiento de equipos como bombas, motores, fabricación de mangueras hidráulicas, cilindros y válvulas hidráulicas, que son esenciales para maquinaria.

Características principales:

- **Productos y servicios:** Fabricación de equipos hidráulicos, reparación de componentes, venta de repuestos, asesoría técnica y mantenimiento preventivo y correctivo.
- **Clientes:** Empresas de sectores industriales que requieren sistemas hidráulicos para maquinaria pesada, sistemas automáticos o vehículos especiales.
- **Estructura:** Generalmente incluyen áreas de producción, ingeniería, ventas, logística, y soporte técnico.
- **Regulación:** Cumplen con normativas locales e internacionales en cuanto a calidad y seguridad de los productos.
- **Competitividad:** En este mercado, la innovación en tecnología y un servicio eficiente son claves para mantener la competitividad.

El sector de equipos hidráulicos en El Salvador tiene un panorama positivo, impulsado por el crecimiento de industrias clave como la construcción, electricidad y la manufactura. La necesidad de automatización y modernización en estos sectores genera una demanda continua de equipos hidráulicos de alta calidad. A medida que el país avanza en proyectos de infraestructura y desarrollo, se espera que la demanda de maquinaria y componentes hidráulicos continúe en ascenso.

Sin embargo, las empresas deben estar preparadas para adaptarse a un entorno competitivo que demanda altos estándares de calidad y eficiencia, además de una oferta diversificada de productos y servicios. El enfoque en la innovación, el cumplimiento normativo y el servicio al cliente será determinante para el éxito a largo plazo. En resumen, las empresas de fabricación y venta de equipos hidráulicos en El Salvador ocupan un lugar clave en el desarrollo industrial del país, ofreciendo soluciones técnicas especializadas y contribuyendo al crecimiento de diversos sectores económicos.

1.4.4 Generalidades de auditoría interna.

La auditoría interna desempeña un rol crucial en la gobernanza y gestión eficiente, especialmente para organizaciones en sectores técnicos como la fabricación de equipos hidráulicos, donde los riesgos inherentes son significativos. A continuación, se destacan las principales razones que justifican su importancia:

- **Mejora del Control Interno:** La auditoría interna identifica áreas de debilidad en los controles y sugiere mejoras prácticas, reduciendo así la probabilidad de fraudes y errores. (Instituto de Auditores Internos de El Salvador)
- **Gestión de Riesgos:** Evaluar y priorizar riesgos financieros, operativos y estratégicos permite planificar auditorías que optimicen el uso de recursos y mitigar los riesgos. (Instituto de Auditores Internos de El Salvador)

Aseguramiento de Cumplimiento: La auditoría garantiza la adherencia a normativas locales e internacionales, evitando sanciones y promoviendo la transparencia. (IIA, El Salvador).

Optimización de Procesos: Al identificar oportunidades de mejora y reducir redundancias, se fomenta la eficiencia operativa y la cultura de mejora continua. (IIA, El Salvador).

Asesoramiento Independiente: Proporciona una visión objetiva que facilita la toma de decisiones informadas por parte de la alta dirección. (IIA, El Salvador).

Apoyo Estratégico: La auditoría apoya los objetivos estratégicos al identificar oportunidades de crecimiento y competitividad. (IIA, El Salvador).

Protección de Activos: La implementación de controles asegura la correcta valoración y protección de los activos de la organización. (IIA, El Salvador).

Estos aspectos son fundamentales para una organización de fabricación de equipos hidráulicos, ya que contribuyen directamente a su sostenibilidad y éxito en un entorno de alta competencia y regulación.

1.4.5 Aspectos generales del plan anual de auditoría basado en riesgos.

Para la elaboración de un plan anual de auditoría basado en riesgos se debe identificar las unidades organizacionales dentro de la empresa, así como las áreas de mayor impacto. Para fortalecer la empresa y brindar valor a la organización se emplea el uso del plan de auditoría basado en riesgos ya que a veces es difícil evaluar todo el universo auditable por los recursos limitados.

El plan anual de auditoría interna basado en riesgos es una herramienta esencial para garantizar que la auditoría interna se centre en los aspectos críticos y de mayor riesgo de una organización. Al identificar y priorizar los riesgos se optimizan los recursos de auditoría y se proporciona una base sólida para la toma de decisiones y la mejora continua. La colaboración con la alta dirección y el

comité de auditoría es fundamental para el desarrollo y la implementación exitosa de un plan de auditoría interna basado en riesgos.

Según requisitos de las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI), “*el director ejecutivo de auditoría debe crear un plan de auditoría interna que respalde la consecución de los objetivos de la organización. El director ejecutivo de auditoría debe basar el plan de auditoría interna en una evaluación documentada de las estrategias, objetivos y riesgos de la organización*”. Esta evaluación debe basarse en las aportaciones del consejo de administración y de la alta dirección, así como en el conocimiento que tenga el director ejecutivo de auditoría de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control de la organización. La evaluación debe realizarse al menos una vez al año

1.4.6 Ventajas y desventajas de la auditoría interna basada en riesgos

La auditoría interna basada en riesgos es un enfoque estratégico que prioriza la asignación de recursos y la planificación de actividades de auditoría en función de los riesgos más críticos para la organización. A continuación, se presentan algunas ventajas y desventajas de este enfoque:

Ventajas:

- ✚ Enfoque Proactivo: Identifica y aborda los riesgos potenciales antes de que se conviertan en problemas graves, lo que permite una gestión proactiva de los riesgos.
- ✚ Optimización de Recursos: Permite asignar recursos de auditoría de manera eficiente, centrándose en las áreas de mayor riesgo y maximizando el valor agregado de las actividades de auditoría.
- ✚ Mejora de la Efectividad: Al concentrarse en los riesgos más significativos, se mejora la efectividad de las actividades de auditoría interna, asegurando una cobertura exhaustiva de los riesgos críticos.

- ✚ Alineación con los Objetivos Estratégicos: Ayuda a alinear las actividades de auditoría con los objetivos estratégicos de la organización, asegurando que la auditoría interna contribuya de manera significativa a la consecución de dichos objetivos.
- ✚ Fomenta la Cultura de Gestión de Riesgos: Promueve una cultura organizacional centrada en la gestión de riesgos, donde todos los miembros del equipo están conscientes de los riesgos y contribuyen a su mitigación.

Desventajas:

- ✚ Complejidad en la Implementación: Requiere un proceso de implementación complejo que incluye la identificación, evaluación y priorización de los riesgos, así como el desarrollo de estrategias de auditoría correspondientes.
- ✚ Falta de flexibilidad: Puede resultar en una falta de flexibilidad para abordar riesgos emergentes o imprevistos que no fueron identificados durante el proceso de planificación inicial.
- ✚ Costo y Recursos: El desarrollo e implementación de un enfoque de auditoría interna basado en riesgos puede requerir inversiones significativas en términos de tiempo, recursos y tecnología.

1.4.7 Diferencias entre auditoría tradicional y basada en riesgos según las NOGAI.

Las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) establecen las directrices para la práctica profesional de la auditoría interna, proporcionando un marco estructurado que garantiza la efectividad y eficiencia del proceso de auditoría dentro de una organización. Estas normas reconocen la evolución de la auditoría interna y resaltan la importancia de adoptar un enfoque basado en riesgos en lugar de mantener una auditoría tradicional.

La auditoría tradicional se centra en la revisión periódica de procesos y controles de manera uniforme y estandarizada, con el objetivo de verificar el cumplimiento de políticas y normativas establecidas. Por otro lado, la auditoría basada en riesgos se enfoca en identificar, evaluar y priorizar los riesgos más significativos para la entidad. Su objetivo principal es proporcionar un aseguramiento efectivo sobre la adecuación y efectividad de los controles internos que mitigan dichos riesgos. Según las NOGAI, este enfoque permite una asignación más eficiente de los recursos de auditoría y una mejor alineación con los objetivos estratégicos de la organización. (Normas Globales de Auditoría Interna, 2024)

La auditoría tradicional y la auditoría basada en riesgos difieren en varios aspectos fundamentales en cuanto a su enfoque, alcance y metodología. A continuación, se presentan las principales diferencias entre estos dos enfoques de auditoría:

Tabla 1. Diferencias entre auditoría tradicional y basada en riesgos

Área	Auditoría Tradicional:	Auditoría Basada en Riesgos:
1. Enfoque:	Se centra en la revisión de procesos y controles de manera uniforme y estándar. El enfoque principal es asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.	Se centra en identificar y priorizar los riesgos más significativos para la organización. El objetivo principal es evaluar la efectividad de los controles para mitigar estos riesgos críticos.
2. Alcance:	Cubre una amplia gama de áreas y procesos de la organización, a menudo de manera rutinaria y predefinida. La planificación de auditoría se basa en la frecuencia y la rotación de auditorías en diferentes áreas, sin priorizar riesgos específicos.	Se concentra en las áreas y procesos de la organización que representan los mayores riesgos potenciales. La planificación de auditoría se basa en la evaluación y priorización de riesgos, enfocándose en las áreas de mayor vulnerabilidad.
3. Metodología:	Sigue un enfoque estructurado y basado en normas y procedimientos establecidos. La evaluación de riesgos se realiza de manera limitada o no sistemática, centrándose más en la detección de errores que en la anticipación de riesgos.	Utiliza un enfoque flexible y adaptativo, donde la evaluación de riesgos guía la selección y ejecución de procedimientos de auditoría. La evaluación de riesgos se realiza de manera sistemática y continua, utilizando herramientas como matrices de riesgos y análisis de riesgos cuantitativos.

Fuente propia adaptada en base a definiciones

1.4.8 Normas Globales de Auditoría Interna y su relación con la Auditoría interna basada en riesgos.

Las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) destacan la importancia de la Auditoría Interna Basada en Riesgos al establecer que la función de auditoría debe priorizar la evaluación de los riesgos más críticos para la organización. Este enfoque permite una asignación eficiente de los recursos, asegurando que la auditoría se enfoque en las áreas de mayor vulnerabilidad e impacto estratégico. Al identificar, evaluar y mitigar riesgos, la auditoría interna no solo fortalece los controles internos, sino que también contribuye directamente a la mejora del proceso de toma de decisiones. Además, las NOGAI exigen que la planificación de auditoría esté alineada con los objetivos organizacionales y el apetito de riesgo de la empresa, garantizando una supervisión efectiva de las actividades clave.

1.4.9 Principios fundamentales de las NOGAI.

➤ Demostrar Integridad

En la Auditoría Interna Basada en Riesgos, la integridad garantiza que los auditores identifiquen y comuniquen los riesgos sin manipulación ni influencias externas, incluso cuando sus hallazgos puedan generar consecuencias adversas. Su objetividad fortalece la confianza en la gestión de riesgos y la toma de decisiones organizacionales.

➤ Mantener la Objetividad

La objetividad permite que los auditores evalúen riesgos de manera imparcial, sin sesgos ni conflictos de interés. Esto es esencial para priorizar riesgos reales y evitar interpretaciones que puedan favorecer a ciertas áreas o minimizar amenazas críticas para la organización.

➤ **Demostrar Competencia**

La identificación y evaluación de riesgos requiere auditores internos con conocimientos sólidos en gestión de riesgos, control interno y normativas aplicables. La formación continua y el desarrollo de habilidades permiten un análisis más preciso y eficaz en la auditoría basada en riesgos.

➤ **Ejercer la Debida Diligencia Profesional**

En la Auditoría Interna Basada en Riesgos, la debida diligencia profesional implica aplicar escepticismo y juicio crítico al evaluar la exposición a riesgos y la efectividad de los controles internos. Se deben utilizar metodologías adecuadas para garantizar una auditoría rigurosa y alineada con las mejores prácticas.

➤ **Mantener la Confidencialidad**

La auditoría basada en riesgos maneja información sensible sobre vulnerabilidades organizacionales, por lo que los auditores deben proteger estos datos y utilizarlos exclusivamente para fines profesionales, evitando filtraciones que puedan comprometer la seguridad y estabilidad de la empresa.

1.4.10 Requerimientos clave de las NOGAI en auditoría basada en riesgos

La auditoría interna basada en riesgos tiene como objetivo evaluar la efectividad del control interno, la gestión de riesgos y la gobernanza dentro de una organización. Según las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI), este enfoque permite al auditor identificar, analizar y priorizar los riesgos para dirigir los esfuerzos de auditoría hacia las áreas de mayor impacto.

1. Planeación de la Auditoría Basada en Riesgos

- **Entendimiento del Negocio:** Comprender la misión, visión, objetivos estratégicos y operativos, así como el entorno interno y externo de la organización antes de iniciar la auditoría.

- **Identificación de Riesgos:** Se utilizan herramientas como el análisis FODA y mapas de riesgos para detectar aquellos que podrían obstaculizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- **Evaluación de Riesgos:** Los riesgos identificados se analizan en función de su probabilidad de ocurrencia e impacto potencial, priorizando aquellos con mayores consecuencias negativas.
- **Determinación del Alcance de la Auditoría:** Se establecen las áreas específicas a auditar, enfocándose en los riesgos de mayor relevancia.

2. Evaluación del Control Interno

- **Revisión de Controles Existentes:** Evaluación del diseño, implementación y efectividad de los controles internos.
- **Evaluación de la Efectividad del Control:** Uso de técnicas como revisión documental, entrevistas y pruebas de cumplimiento.
- **Documentación de los Controles:** Registro detallado de procedimientos, actividades y responsables.

3. Elaboración del Programa de Auditoría

- **Desarrollo del Programa de Auditoría:** Basado en el análisis de riesgos y la evaluación del control interno.
- **Selección de Muestras:** Evaluación representativa para garantizar resultados precisos.
- **Técnicas de Auditoría:** Entrevistas, observaciones directas, pruebas de transacciones y análisis de datos.

4. Ejecución de la Auditoría

- **Recopilación de Evidencia:** Evidencia suficiente y adecuada para respaldar los hallazgos.
- **Pruebas de Cumplimiento y Sustantivas:** Verificación de la eficacia de los controles.
- **Evaluación de los Resultados:** Análisis de debilidades y oportunidades de mejora.

5. Comunicación de Resultados

- **Informe Preliminar:** Presentación de hallazgos y recomendaciones a la gerencia.
- **Informe Final:** Incorporación de retroalimentación y presentación a la alta dirección.
- **Reuniones con la Dirección:** Explicación de riesgos críticos y mejoras necesarias.

6. Monitoreo y Seguimiento

- **Seguimiento de Recomendaciones:** Verificación de la implementación de acciones correctivas.
- **Evaluación Continua de Riesgos:** Análisis periódico de riesgos emergentes.

7. Documentación y Archivo

- **Documentación del Trabajo de Auditoría:** Registros organizados de la auditoría.
- **Confidencialidad:** Protección de la información recolectada.

8. Mejora Continua

- **Evaluación de la Efectividad de la Auditoría:** Identificación de oportunidades de mejora.
- **Capacitación Constante:** Actualización en regulaciones y riesgos emergentes

1.4.11 Rol del auditor interno según las NOGAI en la gestión de riesgos.

Las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) establecen que el auditor interno desempeña un papel fundamental en la gestión de riesgos, asegurando que la organización identifique, evalúe y responda adecuadamente a los riesgos que pueden afectar sus objetivos estratégicos. Dentro de este rol, el director ejecutivo de auditoría es responsable de la planificación y supervisión de la auditoría interna basada en riesgos, alineándola con la estrategia y necesidades organizacionales.

1. Elaboración del Plan de Auditoría Interna Basado en Riesgos

Según las NOGAI, el director ejecutivo de auditoría debe diseñar un plan de auditoría interna que respalde la consecución de los objetivos organizacionales. Este plan debe:

- Estar basado en una evaluación documentada de las estrategias, objetivos y riesgos de la organización.
- Incorporar la visión del consejo de administración y la alta dirección.
- Evaluar anualmente los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y control para garantizar su efectividad.

El auditor interno debe garantizar que la auditoría interna no solo detecte fallos en los controles, sino que también contribuya a la mejora continua de la gestión de riesgos dentro de la empresa.

2. Elementos Clave del Plan de Auditoría Interna

El plan de auditoría debe incluir:

- Servicios de auditoría interna enfocados en mejorar la gobernanza, gestión de riesgos y control.
- Cobertura de áreas críticas, como riesgos tecnológicos, fraude y cumplimiento normativo.

- Recursos humanos, financieros y tecnológicos necesarios para su implementación.
- Flexibilidad y actualización dinámica, adaptándose a cambios en los riesgos organizacionales y del entorno.

3. Supervisión y Comunicación con la Alta Dirección

- El director ejecutivo de auditoría debe monitorear constantemente el impacto de:
- Limitaciones de recursos, que pueden afectar la cobertura de la auditoría interna.
- Exclusión de auditorías en áreas de alto riesgo, justificando cada decisión.
- Conflictos entre partes interesadas, priorizando riesgos emergentes sobre auditorías planificadas.
- Restricciones de acceso a la información, que pueden afectar la calidad del aseguramiento.

Además, cualquier cambio significativo en el plan de auditoría interna debe ser discutido y aprobado por el consejo de administración y la alta dirección, asegurando su alineación con las prioridades estratégicas de la organización.

1.4.12 Base técnica

El ámbito de los fundamentos técnicos es darle cumplimiento a lo regulado por las normas determinadas para el ejercicio de la auditoría interna y lo que dicta el marco para la práctica de dicha profesión.

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna

Son estándares y lineamientos que establecen los principios fundamentales y las prácticas recomendadas para realizar actividades de auditoría interna en todo el mundo. Estas normas se utilizan para mejorar la calidad de los servicios de auditoría interna y para proporcionar un marco de referencia común y consistente para los auditores internos. (NIEPAI, 2017)

Se utilizarán para guiar el desempeño de las actividades de auditoría interna en cualquier organización, independientemente de su tamaño, estructura, sector o país de origen. Estas normas proporcionan un marco de referencia para el desarrollo de políticas y procedimientos, la planificación y la realización de auditorías internas, la comunicación de los resultados y el seguimiento de las recomendaciones.

Estas normas son esenciales para garantizar la calidad y la efectividad de las actividades de auditoría interna en cualquier organización, y para mantener altos niveles de integridad y confianza en el proceso de auditoría interna.

Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI)

Las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI) guían la práctica profesional mundial de la auditoría interna y sirven de base para evaluar y elevar la calidad de la función de auditoría interna. En el núcleo de las Normas se encuentran 15 principios rectores que permiten una auditoría interna eficaz. Cada principio está respaldado por normas que contienen requisitos, consideraciones para su aplicación y ejemplos de pruebas de conformidad. Juntos, estos elementos ayudan a los auditores internos a alcanzar los principios y cumplir con el Propósito de la Auditoría Interna. (Normas Globales de Auditoría Interna, 2024)

Las Normas se organizan en cinco ámbitos:

- **Ámbito I: Finalidad de la auditoría interna.**
- **Ámbito II: Ética y profesionalidad.**
- **Ámbito III: Gobernanza de la función de auditoría interna.**
- **Ámbito IV: Gestión de la función de auditoría interna.**
- **Ámbito V: Realización de servicios de auditoría interna.**

Marco para la práctica profesional de auditoría interna

El Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP), promulgado por el Instituto de Auditores Internos Global (The IIA), regula el ejercicio de la auditoría interna a nivel mundial mediante un conjunto estructurado de principios y directrices que garantizan su uniformidad, calidad y alineación con las mejores prácticas internacionales.

Este marco regula los siguientes componentes esenciales:

- Normas Globales de Auditoría Interna: Establecen los principios fundamentales y requisitos mínimos para la ejecución de auditorías internas eficaces.
- Requerimientos Temáticos: Proveen lineamientos específicos sobre áreas clave de la auditoría interna, como la gestión de riesgos, control interno y gobernanza.
- Guías de Orientación Global: Ofrecen directrices metodológicas y recomendaciones para la implementación efectiva de auditorías internas en distintos entornos organizacionales.

En este contexto, el MIPP no solo define los estándares de desempeño y ética profesional, sino que también proporciona la base metodológica para que la auditoría interna opere con independencia, objetividad y eficacia en la evaluación de riesgos y controles.

Propósito del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP)

El propósito del MIPP es proporcionar un marco de referencia unificado y adaptable que garantice la calidad y relevancia de la auditoría interna en diferentes tipos de organizaciones. Su objetivo principal es fortalecer la gobernanza, la gestión de riesgos y los controles internos, asegurando que los procesos de auditoría sean rigurosos, consistentes y alineados con las necesidades estratégicas de la entidad auditada.

Entre sus objetivos específicos destacan:

- Fomentar la transparencia y la credibilidad en la auditoría interna mediante principios éticos y normativos.
- Garantizar la alineación de la auditoría con los objetivos organizacionales, facilitando una evaluación efectiva de los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de dichos objetivos.
- Establecer criterios de calidad y mejora continua, permitiendo la evolución de la auditoría interna frente a cambios en el entorno empresarial y normativo.
- Promover la estandarización de las prácticas de auditoría interna, facilitando su implementación en distintos sectores e industrias.
- En este sentido, el MIPP actúa como un marco rector que permite a los auditores internos desempeñar su función con rigor técnico, integridad y alineación estratégica.

Aplicación del MIPP en el Plan Anual de Auditoría Interna Basado en Riesgos

El MIPP respalda la planificación de auditoría interna basada en riesgos al proporcionar directrices estructuradas para la identificación, evaluación y priorización de riesgos dentro de una organización. En el contexto del Plan Anual de Auditoría Interna Basado en Riesgos (PAABR), el marco establece los siguientes principios clave para su implementación:

1. Alineación con los objetivos estratégicos y la gestión de riesgos:

- Según las Normas Globales de Auditoría Interna (Norma 2010 - Planificación), el Plan de auditoría interna basada en riesgos debe estar basado en una evaluación integral de riesgos que refleje las prioridades organizacionales y los factores críticos de éxito.

- El auditor interno debe coordinar la planificación con las instancias de gobernanza y gestión de riesgos para asegurar una cobertura efectiva de las áreas de mayor impacto.

2. Enfoque estructurado y basado en riesgos:

- Conforme a la Norma 2120 - Gestión de Riesgos, la auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos, asegurando que estos sean efectivos y estén alineados con el apetito de riesgo de la organización.
- El MIPP proporciona guías para la aplicación de metodologías de evaluación de riesgos como COSO ERM 2017, facilitando la selección de auditorías prioritarias en función de su impacto y probabilidad.

3. Estandarización y aseguramiento de calidad:

- La planificación del Plan de auditoría interna basada en riesgos debe cumplir con los principios de independencia, objetividad y competencia profesional establecidos en el MIPP, garantizando que la asignación de recursos y la ejecución de auditorías se realicen con criterios técnicos y no por influencias externas.
- La implementación del Plan de auditoría interna basada en riesgos debe incluir un mecanismo de monitoreo y mejora continua, en conformidad con las Normas de Evaluación de Calidad y Mejora del Desempeño del MIPP, para asegurar su efectividad en la gestión de riesgos.

COSO ERM

Permite obtener información sobre cómo se encuentra la entidad referente a los riesgos, y poderse centrar principalmente en el control interno, ejecutando de manera organizada la

administración del riesgo para tener un panorama claro de como poder identificar los riesgos, documentarlos y darles respuesta para poder reducirlos o eliminarlos.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizará la base técnica de COSO ERM, debido a que es un Programa de Auditoría basado en riesgos, la base técnica antes mencionada está orientada al marco de los riesgos en una entidad. COSO ERM cuenta con los siguientes componentes:

1. Gobernanza y Cultura

La gobernanza y la cultura organizacional son la base de un sistema eficaz de gestión de riesgos. Este componente define la estructura de gobierno, los valores éticos y la cultura de riesgo dentro de la organización, asegurando que las prácticas de gestión de riesgos sean coherentes con los principios y objetivos institucionales.

Elementos Clave:

- **Integridad y valores éticos:** La organización debe fomentar un entorno de control basado en principios éticos y estándares de conducta alineados con su misión y visión.
- **Junta directiva y estructura de gobierno:** La alta dirección y el consejo de administración deben proporcionar supervisión efectiva y garantizar que la gestión de riesgos sea un componente central en la toma de decisiones.
- **Cultura de riesgo:** Implica la creación de una cultura organizacional que promueva la identificación y gestión proactiva de riesgos, incentivando una actitud de vigilancia y control entre todos los colaboradores.
- **Alineación de recursos humanos:** La gestión de riesgos debe integrarse en los procesos de selección, desarrollo y evaluación del talento humano, asegurando que los empleados cuenten con las competencias adecuadas para abordar los riesgos de la organización.

La auditoría interna evalúa si la organización ha establecido una cultura de riesgos efectiva, si la junta directiva supervisa adecuadamente la gestión de riesgos y si los valores éticos se reflejan en la toma de decisiones estratégicas y operativas.

2. Estrategia y Objetivo

Este componente asegura que la gestión de riesgos se integra en el proceso de planificación estratégica de la organización, permitiendo la identificación temprana de riesgos que pueden afectar la consecución de objetivos.

Elementos Clave:

- **Análisis del entorno de negocio:** Evaluación de factores externos e internos que pueden generar riesgos u oportunidades para la organización.
- **Definición de objetivos de riesgo:** Establecimiento de metas alineadas con la estrategia organizacional, considerando el impacto potencial de los riesgos en su cumplimiento.
- **Tolerancia al riesgo:** Determinación del nivel de riesgo que la organización está dispuesta a aceptar en función de su capacidad de respuesta y resiliencia.
- **Estrategias de riesgo:** Diseño e implementación de planes para gestionar los riesgos de manera efectiva, asegurando que las estrategias de mitigación sean proporcionales al nivel de riesgo identificado.

La auditoría interna verifica si la gestión de riesgos está alineada con la estrategia organizacional, asegurando que los objetivos sean realistas, medibles y consideren los riesgos potenciales en su formulación.

3. Desempeño

El componente de Desempeño dentro del Marco de Gestión de Riesgos (COSO ERM 2017) es fundamental porque se centra en la identificación, evaluación, priorización y tratamiento de los riesgos que pueden afectar los objetivos estratégicos y operativos de la organización.

En el contexto de la Auditoría Interna Basada en Riesgos, este componente es crítico, ya que permite que la auditoría enfoque sus recursos en los riesgos más relevantes y en los controles clave que pueden impactar significativamente a la empresa.

Elementos Clave:

- **Identificación de riesgos:** Consiste en detectar eventos o situaciones que podrían afectar negativamente la organización. Se utilizan técnicas como análisis de procesos, entrevistas con responsables de área, análisis de tendencias y modelado de escenarios. En la Auditoría Interna Basada en Riesgos, esta identificación permite priorizar auditorías en áreas con mayor exposición a riesgos críticos.
- **Evaluación de riesgos:** Implica analizar la probabilidad e impacto de cada riesgo. Se utilizan metodologías como análisis cualitativo (alto, medio, bajo) y análisis cuantitativo (pérdidas potenciales en valores monetarios). En el plan de auditoría, la evaluación de riesgos determina qué áreas requieren un enfoque más detallado en la revisión.
- **Priorización de riesgos:** Se asigna un nivel de importancia a cada riesgo en función de su impacto y probabilidad. Se utilizan herramientas como matrices de riesgos y mapas de calor que facilitan la clasificación. La auditoría interna debe concentrarse en los riesgos de mayor severidad y aquellos con controles débiles o ineficientes.

➤ **Respuesta a riesgos:** La organización define estrategias para manejar los riesgos identificados:

- Evitar: Cambiar procesos para eliminar el riesgo.
- Reducir: Implementar controles para minimizar el impacto o la probabilidad.
- Transferir: Utilizar seguros o contratos con terceros para compartir el riesgo.
- Aceptar: Asumir el riesgo si el costo de mitigación es mayor que el impacto.

La auditoría interna verifica si las respuestas a riesgos son adecuadas y si los controles implementados están funcionando de manera efectiva.

➤ **Desarrollo de la cartera de riesgos:** Se consolida un portafolio con los riesgos más relevantes para la organización. Esto permite monitorear tendencias y realizar ajustes en las estrategias de gestión de riesgos. En la auditoría interna, este portafolio es clave para definir el alcance del plan anual de auditoría basado en riesgos.

Importancia del Componente de Desempeño en la Auditoría Interna Basada en Riesgos

El Desempeño es el componente que más resalta dentro del Plan Anual de Auditoría Interna Basada en Riesgos por las siguientes razones:

1. Permite que la auditoría interna se enfoque en los riesgos más críticos

- La Auditoría Interna Basada en Riesgos no audita todas las áreas por igual, sino que dirige sus esfuerzos hacia los riesgos que tienen mayor impacto en la organización.
- El componente de Desempeño ayuda a priorizar auditorías en función de la severidad de los riesgos identificados.

2. Optimiza la asignación de recursos en auditoría interna

- El equipo de auditoría tiene recursos limitados (tiempo, personal, presupuesto).

- La evaluación y priorización de riesgos permite asignar estos recursos de manera eficiente, evitando revisiones en áreas de bajo riesgo.

3. Facilita la evaluación de la efectividad de los controles internos

- La auditoría interna debe verificar si los controles existentes son adecuados para mitigar los riesgos.
- Si se identifican debilidades, se pueden recomendar acciones correctivas y realizar un seguimiento posterior.

4. Asegura que la auditoría interna agregue valor a la organización

- La Auditoría Interna Basada en Riesgos no solo busca detectar fallos, sino también proporcionar información estratégica para mejorar la gestión de riesgos.
- A través del monitoreo continuo del desempeño de los riesgos, la auditoría interna contribuye a fortalecer el marco de control interno y la resiliencia organizacional.

5. Facilita la actualización del Plan de Auditoría Interna

- Los riesgos no son estáticos; pueden surgir nuevos eventos que afecten la operación de la empresa.
- La auditoría interna debe actualizar continuamente su plan en función del desempeño de los riesgos, asegurando que sigue siendo relevante y alineado con la estrategia organizacional.

4. Revisión y Monitoreo

El monitoreo continuo permite ajustar y mejorar los procesos de gestión de riesgos a medida que surgen nuevos desafíos o cambian las condiciones del entorno.

Elementos Clave:

- **Revisión del desempeño de riesgos:** Evaluación periódica de la eficacia de las estrategias de gestión de riesgos y su impacto en la organización.
- **Revisión de riesgos emergentes:** Identificación de riesgos nuevos o cambiantes que pueden afectar la estabilidad de la organización.
- **Aprendizaje y mejora continua:** Implementación de procesos de retroalimentación y ajuste de estrategias para optimizar la gestión de riesgos.

La auditoría interna supervisa la eficacia de los procesos de monitoreo y revisión de riesgos, asegurando que las acciones correctivas se implementen de manera oportuna.

5. Información, Comunicación y Reportes

Este componente garantiza que la información sobre riesgos se comunique de manera clara y oportuna dentro de la organización y a las partes interesadas externas.

Elementos Clave:

- **Sistemas de información de riesgo:** Implementación de plataformas y herramientas tecnológicas que faciliten la recolección, análisis y distribución de datos sobre riesgos.
- **Comunicación interna y externa:** Desarrollo de mecanismos para compartir información de riesgos de forma efectiva entre los diferentes niveles organizacionales y con entidades externas.
- **Reportes de riesgo:** Creación de informes periódicos que reflejen el estado de los riesgos, las acciones tomadas y el impacto en la organización.

La auditoría interna verifica si la organización cuenta con sistemas adecuados para recopilar y comunicar información sobre riesgos, asegurando la transparencia y la toma de decisiones informada.

Código de Ética para Auditores Internos

El Código de Ética para Auditores Internos, alineado con las normas del Instituto de Auditores Internos (IIA), establece principios fundamentales que deben guiar la planificación y ejecución de un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos. A continuación, se detalla cómo cada principio ético se relaciona con la planificación de auditoría:

1. Integridad

- Los auditores internos deben realizar su trabajo con honestidad y responsabilidad, lo que implica diseñar un plan de auditoría imparcial y sin influencias externas.
- El plan debe abordar áreas críticas de riesgo, sin omitir ninguna por conflictos de interés o presiones de la administración.

2. Objetividad

- Al planificar la auditoría, los auditores deben evaluar los riesgos con imparcialidad, sin dejarse influenciar por opiniones personales o intereses de la empresa.
- Se deben usar criterios objetivos y metodologías reconocidas para definir las áreas a auditar, priorizando aquellas con mayor impacto en la organización.

3. Confidencialidad

- La información utilizada para elaborar el plan de auditoría debe ser protegida y utilizada únicamente para fines legítimos.
- Se debe evitar compartir detalles sensibles sobre el plan de auditoría con personas no autorizadas, para prevenir filtraciones que afecten la efectividad de las revisiones.

4. Competencia

- La planificación debe ser realizada por auditores con conocimientos actualizados en auditoría basada en riesgos, control interno y normativas aplicables.
- Es fundamental que el equipo de auditoría interna posea las habilidades necesarias para evaluar los procesos críticos y emitir recomendaciones efectivas.

Aplicación del Código de Ética en el Plan de Auditoría

- **Identificación de riesgos clave:** Basado en información confiable y análisis objetivo.
- **Priorización de auditorías:** Atendiendo las áreas con mayor impacto y no por influencias externas.
- **Uso adecuado de información:** Protegiendo la confidencialidad de datos financieros y operativos.
- **Competencia del equipo auditor:** Asegurando que quienes diseñan el plan tienen la preparación adecuada.

El Código de Ética para Auditores Internos establece principios esenciales que garantizan que el Plan Anual de Auditoría Interna sea diseñado con transparencia, independencia y profesionalismo.

1.4.13 Base legal

Código de Comercio de El Salvador

El Código de Comercio de El Salvador es el marco legal que regula la actividad comercial en el país, estableciendo los principios y normas que rigen a los comerciantes, las sociedades mercantiles y los contratos comerciales. A continuación, se detalla su aplicación en tres aspectos clave:

¿Qué regula el Código de Comercio?

El Código de Comercio regula las actividades comerciales y mercantiles en El Salvador, incluyendo:

- **Actos de comercio:** Compra, venta, permuta, transporte, seguros y otras operaciones comerciales.
- **Sociedades mercantiles:** Constitución, funcionamiento, obligaciones y disolución de empresas.
- **Contratos y títulos valores:** Normativa sobre contratos comerciales, pagarés, letras de cambio y cheques.
- **Regulación contable y financiera:** Obligación de llevar libros contables y estados financieros.
- **Derechos y obligaciones de los comerciantes:** Normas sobre la transparencia y legalidad de las operaciones.

Propósito del Código de Comercio

- El objetivo principal del Código de Comercio es:
- Regular las relaciones mercantiles entre empresas y comerciantes.
- Garantizar seguridad jurídica en las transacciones comerciales.
- Proteger los derechos y deberes de los comerciantes y clientes.
- Establecer un marco normativo para la actividad económica y el desarrollo empresarial.

Aplicación en el Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos El Código de Comercio es fundamental en el diseño y ejecución de un Plan Anual de Auditoría Interna Basada en Riesgos, ya que:

- Garantiza el cumplimiento legal y normativo: La auditoría interna debe evaluar si la empresa cumple con las disposiciones del Código de Comercio en su gestión financiera y operativa.
- Evalúa riesgos financieros y contables: Identifica riesgos relacionados con fraudes, errores contables o incumplimiento de la normativa mercantil.
- Fortalece la transparencia y el control interno: Permite evaluar los sistemas de control interno y gobernanza de la empresa, alineándolos con los principios del Código de Comercio.
- Supervisa la gestión de contratos y sociedades: La auditoría analiza el cumplimiento de los contratos comerciales, la correcta administración de las sociedades mercantiles y el uso adecuado de títulos valores.

Ley Contra El Lavado De Dinero Y De Activos

La Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos establece el marco legal para la prevención, detección y sanción del lavado de dinero en El Salvador. Esta ley regula las medidas para prevenir y combatir el lavado de dinero y activos, estableciendo obligaciones para personas y entidades financieras en la detección y reporte de transacciones sospechosas. Entre sus regulaciones más importantes se incluyen:

- Sujetos obligados: Instituciones financieras, empresas, comerciantes y otros sectores que manejan grandes volúmenes de dinero.
- Obligación de reportar: Transacciones sospechosas deben ser notificadas a la Unidad de Investigación Financiera (UIF) de la Fiscalía General de la República.
- Debida diligencia: Requiere a las empresas implementar controles internos y conocer a sus clientes (KYC - "Know Your Customer").

- Sanciones y penalizaciones: Define castigos administrativos y penales para quienes participen o faciliten el lavado de dinero.

El objetivo principal de esta ley es:

- Prevenir y detectar operaciones ilícitas vinculadas al lavado de dinero y financiamiento del terrorismo.
- Fortalecer la transparencia en el sistema financiero mediante controles y regulaciones estrictas.
- Evitar la infiltración de dinero ilícito en la economía formal.
- Cooperar con organismos internacionales en la lucha contra delitos financieros.

Aplicación en el Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos

La ley es un pilar clave en el desarrollo de un Plan Anual de Auditoría Interna Basada en

Riesgos, ya que:

- Evalúa el cumplimiento normativo: La auditoría interna verifica si la empresa cumple con las disposiciones legales y los requisitos de prevención del lavado de dinero.
- Identifica riesgos financieros y operacionales: Se analizan transacciones inusuales, deficiencias en controles internos y posibles vulnerabilidades ante el lavado de dinero.
- Fortalece el control interno y la debida diligencia: Asegura que la empresa tenga políticas de conocimiento del cliente (KYC), monitoreo de transacciones y reporte de operaciones sospechosas.
- Reduce la exposición a sanciones: Un plan de auditoría robusto evita que la empresa incurra en incumplimientos que puedan derivar en multas, pérdida de reputación o acciones legales.

La Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos es esencial en la auditoría interna, ya que permite evaluar riesgos financieros, garantizar el cumplimiento de regulaciones y fortalecer la transparencia en la gestión empresarial.

Código Tributario.

El Código Tributario de El Salvador es el marco legal que regula la gestión, administración y control de los tributos en el país. El Código Tributario regula los aspectos relacionados con la administración tributaria y los procedimientos fiscales en El Salvador, abarcando:

- Obligaciones tributarias: Establece las responsabilidades de los contribuyentes en cuanto al cumplimiento de las obligaciones fiscales, como la declaración y pago de impuestos.
- Derechos y garantías del contribuyente: Protege los derechos de los contribuyentes, asegurando que sean tratados de forma justa por la administración tributaria.
- Procedimientos administrativos y judiciales: Regula los procesos para la inspección fiscal, la fiscalización de impuestos y los procedimientos de impugnación ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo.
- Sanciones tributarias: Establece las penalizaciones por incumplir con las obligaciones fiscales, como multas, recargos o sanciones penales.
- Control y auditoría fiscal: Detalla los mecanismos para el control y la verificación del cumplimiento tributario por parte de la administración.

Propósito del Código Tributario de El Salvador

- Regular la administración y recaudación de impuestos de manera eficiente y equitativa.
- Garantizar la transparencia y equidad en la aplicación de la ley fiscal para prevenir el fraude tributario y el incumplimiento.

- Proteger los derechos de los contribuyentes, asegurando que los procedimientos fiscales sean justos y transparentes.
- Facilitar la recaudación de recursos para el Estado, permitiendo que los impuestos sean administrados de manera eficiente para el bienestar del país.

Aplicación en el Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos

El Código Tributario tiene una aplicación directa en el diseño de un Plan de Auditoría Interna

Basada en Riesgos porque:

- Evalúa el cumplimiento tributario: La auditoría interna debe garantizar que la empresa cumpla con las obligaciones fiscales de acuerdo con el Código Tributario, revisando el cálculo de impuestos, la presentación de declaraciones y el pago de tributos.
- Identificación de riesgos fiscales: Se analizan riesgos relacionados con la incorrecta clasificación de impuestos, la evasión fiscal o el incumplimiento de las normativas tributarias que podrían generar sanciones o auditorías fiscales externas.
- Fortalece el control interno: El plan de auditoría debe asegurar que existan controles internos eficaces para la correcta liquidación y pago de impuestos, así como para la gestión de cualquier contingencia tributaria que pueda surgir.
- Minimiza riesgos legales y financieros: Implementar un plan de auditoría alineado con el Código Tributario ayuda a reducir la exposición a sanciones fiscales y asegura que la empresa cumpla con la legislación tributaria vigente, evitando posibles auditorías y sanciones por parte de la Dirección General de Impuestos Internos.

El Código Tributario de El Salvador es esencial para la auditoría interna, ya que regula las obligaciones fiscales de la empresa, establece procedimientos de control fiscal y permite identificar y

mitigar riesgos tributarios que podrían afectar la situación financiera y la reputación de la empresa.

Código de Trabajo

El Código de Trabajo de El Salvador regula las relaciones laborales en el país, incluyendo la implementación de reglamentos internos dentro de las empresas. El Código de Trabajo regula los reglamentos internos de trabajo bajo el artículo 245, estableciendo las condiciones y normas que las empresas deben implementar para regular la conducta, obligaciones y derechos de los trabajadores dentro de la organización. Los reglamentos internos deben contener, entre otros aspectos:

- Condiciones laborales: Reglas sobre horarios, procedimientos de trabajo, tareas específicas y normas relacionadas con el funcionamiento de la empresa.
- Comportamiento y disciplina: Normas sobre la conducta de los trabajadores, sanciones disciplinarias en caso de incumplimiento de las normas y las consecuencias de sus acciones.
- Procedimientos para la resolución de conflictos: Establecimiento de procedimientos claros para resolver disputas laborales dentro de la empresa.
- Normas de seguridad y salud ocupacional: Las empresas deben establecer reglamentos que garanticen la seguridad y salud de los trabajadores, alineados con las normativas del Código de Trabajo y la legislación en materia de prevención de riesgos laborales.

Propósito del Código de Trabajo de El Salvador.

El propósito de regular los reglamentos internos dentro de las empresas en el Código de Trabajo es:

- Establecer un marco normativo interno claro dentro de las empresas, proporcionando reglas específicas que regulen la convivencia laboral y la conducta de los empleados.

- Fomentar el cumplimiento de las obligaciones laborales y disciplinarias por parte de los empleados, garantizando el buen funcionamiento de las empresas y la convivencia armoniosa en el ambiente laboral.
- Proteger los derechos de los trabajadores, asegurando que las sanciones sean proporcionales y que existan procedimientos justos para la resolución de conflictos laborales.
- Promover un ambiente de trabajo seguro y organizado, alineado con la normativa de seguridad y salud laboral, minimizando riesgos y accidentes dentro de la empresa.

Aplicación en el Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos.

El Código de Trabajo tiene una aplicación directa en la implementación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos porque:

- Evaluación del cumplimiento laboral: La auditoría interna debe verificar que la empresa cumpla con las leyes laborales y las obligaciones derivadas del Código de Trabajo, incluyendo el pago correcto de salarios, prestaciones, aguinaldos, y beneficios de seguridad social.
- Identificación de riesgos laborales: Se analizan riesgos relacionados con el incumplimiento de normativas laborales, como la falta de contratos, la no afiliación a la seguridad social, la exposición a riesgos laborales o la falta de registros adecuados de las condiciones de trabajo.
- Fortalecimiento de los controles internos: La auditoría interna debe garantizar que existan mecanismos eficaces para el cumplimiento de la normativa laboral y la prevención de riesgos que puedan generar litigios o sanciones.

CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de estudio

Para el desarrollo del presente estudio se utilizó un enfoque cualitativo, debido a que se observó, recolectó y analizó, la información obtenida relacionada a las dificultades que dan origen a los riesgos, por la falta de reconocimiento, implementación y mitigación de riesgos.

Este enfoque permite detallar y documentar cómo se implementa el Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos dentro de la entidad. Se centrará en describir los procesos, actividades y metodologías utilizadas en la auditoría interna, así como los riesgos identificados y las estrategias de mitigación aplicadas

2.2 Unidad de análisis

En el contexto del estudio sobre la implementación de un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos en una entidad dedicada a la fabricación de equipo hidráulico, la unidad de estudio se define de la siguiente manera:

Unidad de Estudio Principal:

Departamento de auditoría interna de la entidad “Hydraulic Parts, S.A. de C.V”.

2.3 Técnicas e instrumentos por utilizar en la investigación

Técnicas

En el presente trabajo, para la recopilación de datos e información, se utilizó la técnica de entrevista, la cual fue realizada a la encargada del departamento de Auditoría Interna de la entidad. El objetivo principal de esta entrevista fue conocer si la entidad implementa un plan anual de auditoría interna basado en riesgos.

Instrumentos

Cuestionario: estuvo formada por una serie de preguntas abiertas y cerradas, con el fin de obtener información de primera mano sobre los riesgos, estrategias y controles que se implementan dentro de la empresa.

2.4 Procesamiento de la información

El procesamiento de la información en esta investigación se lleva a cabo mediante un conjunto de actividades estructuradas que permiten transformar los datos recolectados en información significativa para evaluar el diseño del Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos.

2.5 Análisis e interpretación de los datos procesados

Se estableció como herramienta para el estudio, la información obtenida y procesada del personal integrante de la unidad de auditoría interna que posee “Hydraulic Parts, S.A. de C.V.” que desarrollan la función de auditores internos. Se realizó un análisis de las interrogantes del cuestionario, para verificar la independencia de cada respuesta obtenida por la muestra establecida, expresando los resultados de manera analítica, para formular un diagnóstico considerando variables.

El análisis e interpretación de los datos procesados permiten evaluar de manera integral la efectividad del Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos. A través de este proceso, se pueden identificar áreas de mejora, fortalezas y debilidades en la implementación y ejecución del plan.

2.6 Determinación de Variables.

Variable independiente. *“Implementación de un plan anual de auditoría interna basada en riesgos”*.

Variable dependiente. *“Mejora en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos críticos”*.

2.7 Operacionalización de Variables.

Tabla 2. Operacionalización de variables

Formulación del problema	Objetivo General	Hipótesis del trabajo	Elementos de la hipótesis	Variables	Indicadores	Instrumentos
¿De qué manera la ausencia de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos incide en el aumento en los riesgos operativos, dificultades en el cumplimiento de normativas, disminución de la calidad del producto y una ineficiencia general en la asignación de recursos de la empresa Hydraulic Parts, S.A. DE C.V.?	Diseñar un Plan Anual de Auditoría Interna Basada en Riesgos para una entidad dedicada a la fabricación de equipo hidráulico, con el fin de fortalecer y mejorar los procesos del área administrativa, contable y comercial y minimizar el impacto de los riesgos en la empresa objeto de estudio	La implementación de un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos en una entidad dedicada a la fabricación de equipo hidráulico contribuirá para asegurar el cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y garantizar el fortalecimiento y mejora de los procesos de la empresa en estudio.	Implementación de un plan anual de auditoría.	Variable independiente. “Implementación de un plan anual de auditoría interna basada en riesgos”.	Aplicación de auto revisiones	Guía de preguntas: Consta de una serie de preguntas preelaboradas, clave para identificar mejor la problemática.
					Evaluar riesgos y controles actuales	
			Entidades dedicadas a la fabricación de equipo hidráulico	Variable dependiente. “Mejora en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos críticos”.	Indicadores de desempeño de riesgo	Parámetros de medición: Mejoras en la comunicación de los resultados de auditoría interna
					Determinación de requerimientos técnicos para el buen funcionamiento del control interno.	Involucrar y mantener enterados a las partes interesadas. Existencia de líneas de comunicación efectiva entre las partes interesadas.

2.9 Diagnóstico de la investigación

El objetivo de la entrevista consistió en obtener información relevante del departamento de auditoría interna de "Hydraulic Parts, S.A. de C.V.", a fin de generar un diagnóstico para conocer las oportunidades de mejora y determinar la necesidad de elaborar un plan anual de auditoría basado en riesgos. El objetivo principal es contribuir con la identificación, evaluación de los riesgos más críticos, facilitando el desarrollo y elaboración de un plan de auditoría interna basado en riesgos.

Esto pretende asegurar y mejorar la auditoría interna en la empresa. Los resultados obtenidos de la entrevista realizada a la encargada del departamento de auditoría interna de "Hydraulic Parts, S.A. de C.V.", nos permitió identificar tanto las fortalezas como las limitaciones de la empresa.

Entre sus limitantes, se destaca que el departamento de auditoría interna está en una etapa de desarrollo, careciendo de un plan anual de auditoría enfocado en riesgos. A pesar de haber establecido algunos procedimientos básicos y de haber incrementado la transparencia y rendición de cuentas, la falta de un enfoque sistemático en la gestión de riesgos limita significativamente su efectividad.

Por otro lado, desde la creación del departamento, se han observado mejoras en el control de procesos operativos y una mayor conciencia sobre la importancia de los controles internos. Sin embargo, estas mejoras no forman parte de un plan estratégico integral.

A continuación, se exponen los datos recopilados durante la entrevista:

Actualmente, no se cuenta con un plan anual de auditoría interna basado en riesgos. Esto implica que los esfuerzos de auditoría no están adecuadamente dirigidos hacia las áreas de mayor riesgo, resultando en una respuesta reactiva a los problemas en lugar de una prevención proactiva.

Los riesgos se identifican principalmente a través de observaciones directas y consultas informales con los departamentos operativos. No existe un proceso formalizado para la evaluación y gestión de riesgos, lo cual puede llevar a una identificación y mitigación inconsistente de los mismos.

Esto ha llevado a la empresa a enfrentar incidentes recurrentes y costosos que podrían haberse evitado con un enfoque más estructurado.

Varios indicadores, como la recurrencia de incidentes de control, deficiencias reveladas en auditorías externas, y la falta de cumplimiento normativo, señalan claramente la necesidad de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos. Estos problemas han afectado la eficiencia operativa.

Se han identificado áreas de alta vulnerabilidad, incluyendo la gestión financiera, de inventarios y el cumplimiento normativo. Estas áreas presentan una mayor incidencia de problemas y requieren una atención prioritaria.

La ausencia de un plan basado en riesgos ha llevado a una gestión reactiva de los problemas, mayores costos por corrección de errores, sanciones regulatorias, y una menor eficiencia operativa, resultando en pérdidas económicas.

Para abordar las áreas de mejora identificadas en la entrevista y desarrollar un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos para la empresa Hydraulic Parts, S.A. de C.V., se sugiere implementar las siguientes acciones:

Se recomienda iniciar con una evaluación integral de riesgos, seguida de la priorización de riesgos según su impacto y probabilidad. Es importante desarrollar un calendario de auditoría que aborde los riesgos prioritarios, involucrar a la alta dirección en la planificación, y asegurar la asignación de recursos necesarios. Además, se debe implementar un sistema de monitoreo y revisión continua para ajustar el plan según sea necesario.

Serán necesarios recursos humanos capacitados en auditoría y gestión de riesgos, tecnologías avanzadas para la detección y monitoreo de riesgos, y una inversión financiera adecuada para cubrir los costos de implementación y mantenimiento del plan. El apoyo y compromiso de la alta dirección también son esenciales.

Un plan anual de auditoría basado en riesgos permitirá una identificación temprana de riesgos y oportunidades de mejora, optimizando los procesos operativos y reduciendo las pérdidas. Esto contribuirá a una utilización más eficiente de los recursos, mayor conformidad normativa, y una operación más segura y efectiva.

Se recomienda el uso de software de gestión de riesgos, análisis de datos avanzados, mapas de riesgos, cuestionarios de autoevaluación y entrevistas con personal clave. La implementación de un sistema de alerta temprana y un marco de control interno sólido son fundamentales para una evaluación de riesgos efectiva.

Se propone a la empresa conocer todos los procesos y áreas, capacitar sobre el marco COSO ERM y reevaluar el plan durante el año para desarrollar un Plan Anual de Auditoría Interna basado en riesgos con enfoque en el marco de gestión de riesgos mencionado.

Es necesario mejorar la metodología utilizada para elaborar el plan anual de auditoría. Se debe diseñar un enfoque más flexible y adaptable que considere los riesgos identificados en COSO ERM, así como las auditorías especiales que puedan surgir a lo largo del año.

Fomentar una cultura de gestión de riesgos en toda la organización es importante. Un plan anual de auditoría basado en riesgos promoverá la colaboración y comunicación entre diferentes áreas de la empresa, involucrando a la alta dirección y a todos los empleados en la identificación y gestión de riesgos.

Se debe establecer un proceso periódico de revisión y actualización del Plan Anual de Auditoría Interna, lo que permitirá adaptar el plan a los cambios en el entorno de riesgos de la empresa y asegurar la inclusión de nuevas áreas críticas que puedan surgir durante el año.

Es importante implementar un sistema de monitoreo y seguimiento continuo de la efectividad del Plan Anual de Auditoría Interna, esto permitirá evaluar el cumplimiento de los objetivos establecidos en el plan y tomar medidas correctivas en caso necesario.

Se debe fomentar una comunicación efectiva y una colaboración estrecha entre el equipo de auditoría interna y las jefaturas de las áreas, lo que facilitará la identificación de riesgos y la mitigación oportuna de los mismos.

Es esencial mantenerse actualizados con las normativas y regulaciones aplicables a la empresa, es importante considerar también las directrices y buenas prácticas relacionadas con el marco de gestión de riesgos.

Al implementar estas acciones, Hydraulic Parts estará en una mejor posición para desarrollar un Plan Anual de Auditoría Interna más sólido y eficiente, enfocado en la identificación y evaluación de riesgos críticos. El enfoque en COSO ERM 2017 permitirá una mayor integración de los controles internos y la gestión de riesgos en los procesos de la organización, contribuyendo así a una toma de decisiones más informada y al fortalecimiento del ambiente de control interno en la empresa, los componentes aplicables de dicho enfoque están relacionados con la identificación y evaluación de riesgos, el establecimiento de controles efectivos, la supervisión y adaptación constante, la comunicación y la cultura organizacional.

Basados en la información recopilada, es de mucha importancia implementar un plan anual de auditoría interna basado en riesgos para mejorar la identificación y gestión de riesgos, focalizar esfuerzos en áreas críticas, reducir incidencias y costos, cumplir con normativas, mejorar la eficiencia operativa, desarrollar una cultura de gestión de riesgos, y utilizar tecnologías avanzadas para la detección y monitoreo de riesgos.

**CAPÍTULO III: PROPUESTA DE PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA
BASADO EN RIESGOS, PARA LA EMPRESA HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.
DEL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR.**

3.1 Generalidades

Hydraulic Parts, S.A DE C.V., desarrolla su actividad en el sector de fabricación de equipo hidráulico en los departamentos de San Salvador, Sonsonate, La Libertad y San Miguel, dado el contexto en el que se desempeña es inherente que la empresa esté expuesta a diversos riesgos que pueden afectar sus operaciones y el alcance de sus objetivos; actualmente la empresa no ha implementado un plan anual de auditoría interna basado en riesgos; además no han adoptado un enfoque estructurado basado en el marco COSO ERM 2017 para gestionar eficazmente los riesgos.

3.2 Objetivo de la propuesta

Objetivo general:

- ✚ Elaborar una propuesta para identificar y evaluar los controles internos de la empresa, que permita verificar a través de los procesos, los riesgos y los controles para mitigarlos, añadir valor y mejorar el área de producción, minimizando el impacto de los riesgos en la empresa dedicada a la fabricación de equipo hidráulico.

Objetivos específicos:

- ✚ Identificar los riesgos críticos a los que se expone la empresa, considerando su posible impacto en las operaciones.
- ✚ Identificar y examinar los riesgos clave presentes en las diversas áreas operativas de la organización, con el fin de implementar estrategias que aseguren una gestión eficiente y oportuna de dichos desafíos.

- ✚ Diseñar un plan anual de auditoría interna que se alinee con el enfoque COSO ERM 2017 y que aborde los riesgos críticos identificados en las distintas áreas de la empresa.

3.3 Alcance

El proyecto abarca los siguientes componentes clave:

Identificación de Riesgos: Se llevará a cabo un análisis exhaustivo para identificar los riesgos críticos que podrían afectar los objetivos estratégicos y operacionales de la empresa. Este proceso incluirá la revisión de los procesos internos, actividades clave y áreas operativas relevantes.

Evaluación de Riesgos: Los riesgos identificados serán evaluados en función de dos criterios principales: la probabilidad de su ocurrencia y su potencial impacto en las operaciones y objetivos de la empresa. Esta evaluación permitirá priorizar los riesgos más significativos que requieren atención inmediata.

Verificación de la Efectividad de los Controles Internos: Se evaluará si los controles internos existentes en la empresa están siendo implementados y ejecutados de manera adecuada para mitigar los riesgos identificados. Además, se analizará cómo estos controles se alinean con los principios y directrices establecidos en el marco de gestión de riesgos.

Desarrollo del Plan de Auditoría: Basado en la identificación y evaluación de riesgos, se diseñará un plan anual de auditoría interna que definirá los procesos y áreas específicas a ser revisados. El plan incluirá la asignación de recursos y la programación de las actividades de auditoría, asegurando un enfoque centrado en los riesgos más relevantes.

En el plan también se definirá de manera precisa qué áreas y procesos serán objeto de evaluación, esto abarca la cadena de valor, los riesgos estratégicos y el mapa de procesos de la empresa. Con una cuidadosa correlación entre los riesgos y los procesos, además incluirá un

cronograma y una asignación de recursos adecuada, este plan de auditoría interna garantizará que la empresa se alinee con las mejores prácticas establecidas en el marco COSO ERM 2017.

3.4 Planteamiento del problema

Hydraulic Parts, S.A. de C.V. es una empresa salvadoreña, ubicada sobre la 29 Calle Poniente entre la 5ª y 7ª Avenida Norte en la Colonia Layco, Municipio San Salvador, departamento de San Salvador. En el año 2009 al inicio de sus operaciones, la empresa poseía el nombre comercial de Grupo Inversiones ROCA y su razón social de una persona natural, dedicándose a la venta, reparación y fabricación de equipo hidráulico. Conforme transcurrieron los años, fue adquiriendo experiencia, posicionamiento en el mercado y una cartera de sus clientes más frecuentes.

Al año 2014, la empresa adquirió mucha más demanda en sus trabajos, dando como resultado, que el propietario de dicha empresa decida asociarse y formar una sociedad junto a su esposa, para trabajar formalmente con sus clientes. El 14 de diciembre del mismo año nace la empresa con el nombre de Hydraulic Parts, S.A. de C.V., iniciando sus operaciones a principios del año 2015.

La investigación se realizó con la finalidad de proponer a la Unidad de Auditoría Interna de Hydraulic Parts, S.A. de C.V., un plan anual de auditoría interna basado en riesgos, confirmando la falta de éste, por lo tanto, el desarrollo del instrumento de evaluación es beneficioso, ya que permitirá al auditor realizar un proceso de planificación que ayudará a la empresa a identificar y evaluar los riesgos potenciales a los que se enfrenta en sus actividades, de modo que estos riesgos se comprendan y se gestionen adecuadamente, y que de esta manera se prioricen las áreas de auditoría en función de la evaluación de los riesgos.

Cuando se trata del plan anual de auditoría interna basado en riesgos se requiere de políticas y normativas internas sólidas; sin embargo, es importante destacar que la empresa no cuenta con un plan

anual de auditoría interna basado en riesgos, por lo cual se han identificado una deficiencia en los procedimientos que realizan como empresa.

3.5 Enfoque Metodológico

El plan de auditoría interna se desarrollará utilizando el enfoque COSO ERM 2017, que proporciona un marco integral para la gestión de riesgos empresariales. Se adoptará un enfoque basado en riesgos, garantizando que las actividades de auditoría estén orientadas a mitigar los riesgos más críticos y a mejorar los controles internos en las áreas seleccionadas.

3.6 Entregables del Proyecto

Al finalizar el proyecto, se entregarán los siguientes resultados:

- ✚ **Informe de Identificación y Evaluación de Riesgos:** Un documento detallado que describirá los riesgos críticos identificados, su evaluación y las áreas de mayor relevancia para la auditoría.
- ✚ **Plan Anual de Auditoría Interna:** Un plan detallado que incluirá las áreas y procesos a auditar, el cronograma de auditorías, y los recursos asignados para cada actividad.
- ✚ **Verificación de Controles Internos:** Un informe sobre la efectividad de los controles internos, su alineación con el marco de gestión de riesgos, y recomendaciones para su mejora.
- ✚ **Recomendaciones para la Gestión de Riesgos:** Un conjunto de recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de riesgos y fortalecer los controles internos de la empresa.

3.7 Beneficios Esperados

La implementación del plan de auditoría interna basado en riesgos permitirá a la empresa:

- ✚ Mejorar la gestión de riesgos, enfocándose en los riesgos más críticos.
- ✚ Fortalecer los controles internos y mitigar las posibles deficiencias.

- ✚ Asegurar que los recursos de auditoría se utilicen de manera eficiente y efectiva.

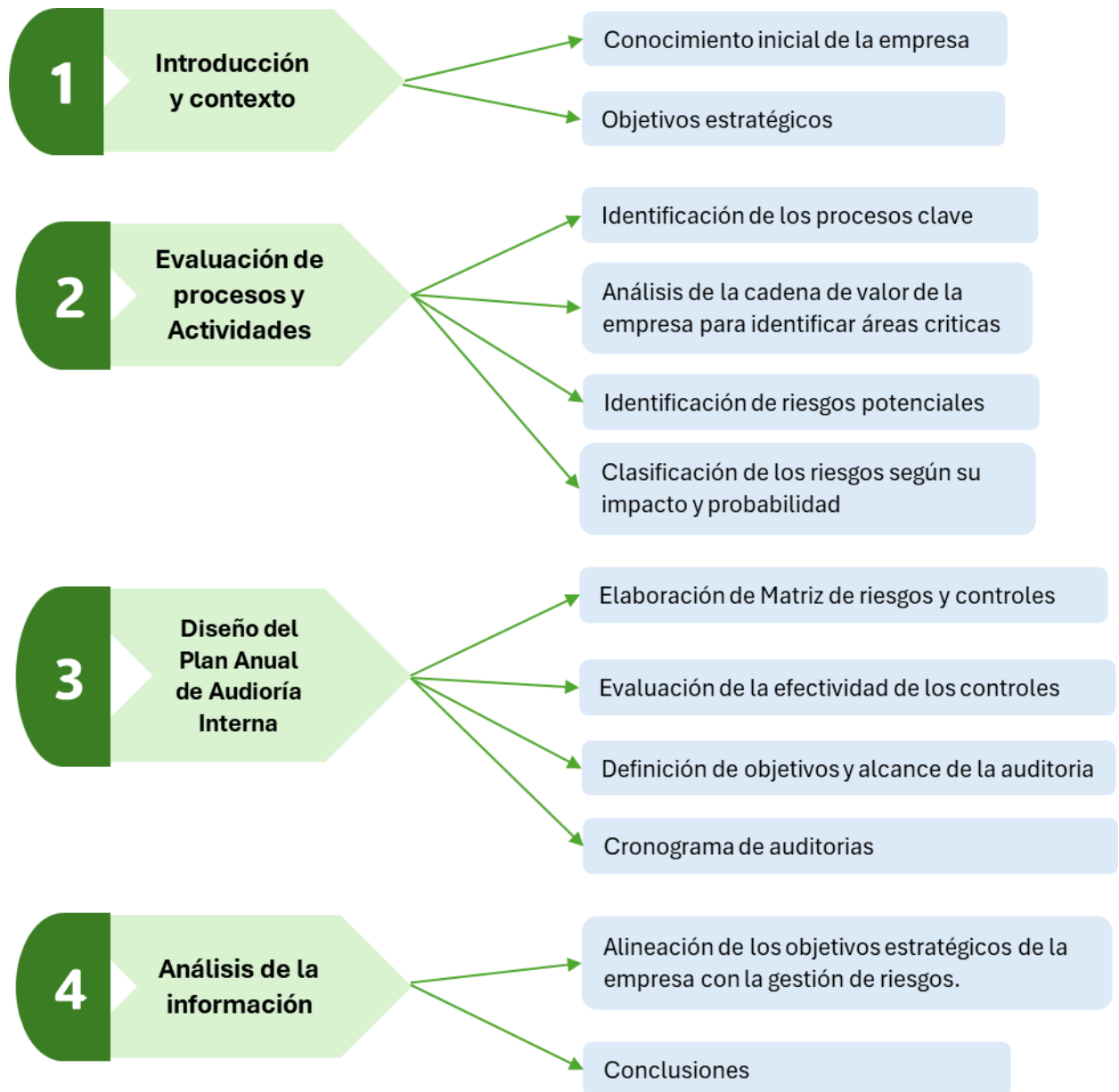
3.8 Desarrollo del caso

Ante la ausencia de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos en la empresa Hydraulic Parts, S.A de C.V., se propone una solución para abordar esta deficiencia y mejorar la gestión integral de riesgos.

El proceso propuesto comienza con la evaluación de los procesos y actividades de la empresa para identificar los riesgos potenciales específicos del sector de fabricación de equipos hidráulicos. Este análisis permitirá detectar puntos débiles y áreas críticas que requieren una atención especial en cuanto al control y la mitigación de riesgos.

A partir de este análisis, se elaborará un plan anual de auditoría interna basado en riesgos, siguiendo el enfoque del "COSO Gestión de riesgos empresariales: integración con la estrategia y el rendimiento (Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance)". Este enfoque proporcionará una estructura robusta para la identificación y evaluación de riesgos, así como para la implementación de controles adecuados. El plan incluirá una matriz de riesgos y controles, junto con un cronograma detallado para la realización de auditorías específicas en las áreas clave de la empresa.

Figura 1. Esquema del proceso a seguir para desarrollar un plan de auditoría basado en riesgos.



Fuente. Elaboración propia

PLAN ANUAL DE AUDITORÍA INTERNA BASADO EN RIESGOS

Introducción.

El presente Plan Anual de Auditoría Interna tiene como objetivo principal garantizar que Hydraulic Parts, S.A. de C.V. logre sus objetivos estratégicos mediante la identificación, evaluación y gestión efectiva de los riesgos clave. Este plan se basa en el marco COSO ERM 2017, que asegura un enfoque integral para la gestión de riesgos empresariales, vinculando la toma de decisiones y los objetivos organizacionales con los controles internos.

Enfoque del plan

- ✚ Las auditorías se diseñarán considerando los riesgos críticos que impactan la capacidad de la empresa para cumplir sus metas estratégicas. Se evaluarán los riesgos operativos, financieros y de cumplimiento, asegurando que las auditorías agreguen valor directo a los resultados del negocio.
- ✚ A través de revisiones continuas y evaluaciones periódicas, el equipo de auditoría interna trabajará para identificar problemas antes de que se conviertan en amenazas significativas. Este enfoque proactivo permitirá a la empresa implementar medidas correctivas y preventivas oportunamente.
- ✚ Todas las actividades de auditoría estarán alineadas con los cinco componentes de COSO ERM: Gobernanza y Cultura, Estrategia y Definición de Objetivos, Identificación de Riesgos, Evaluación de Riesgos y Respuesta, y Revisión y Supervisión del Desempeño. Esta estructura garantiza un enfoque integral y coherente en la gestión de riesgos.

Objetivos del plan de Auditoría

- Evaluar la efectividad de los controles internos implementados en cada área crítica de la empresa.
- Asegurar que los riesgos estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento se identifiquen y gestionen de manera eficaz.
- Proporcionar recomendaciones para la mejora continua de los procesos de gestión de riesgos.
- Facilitar la toma de decisiones basada en datos confiables y análisis de riesgos.
- Cumplir con los principios del marco COSO ERM 2017 para asegurar un manejo coherente y efectivo de los riesgos.

Entendimiento del negocio

A continuación, se presenta una descripción detallada de los principales elementos del negocio:

1. Naturaleza del negocio:

Hydraulic Parts, S.A. de C.V. se dedica a la venta, reparación y fabricación de equipos hidráulicos en El Salvador. La empresa ofrece soluciones especializadas para sistemas hidráulicos, suministrando componentes de alta calidad para maquinaria industrial y vehículos. Además de su actividad comercial, proporciona servicios de mantenimiento, garantizando la funcionalidad y optimización de los equipos que forman parte de sus operaciones. Desde su creación en 2015, la empresa se ha consolidado en el mercado gracias a su enfoque en satisfacer la demanda creciente en sectores industriales clave.

2. Historia y evolución:

- **Fundación:** En 2009, comenzó como Grupo Inversiones ROCA, una empresa de propiedad única que ofrecía servicios en el sector hidráulico.
- **Expansión:** En 2014, debido al crecimiento de la demanda, se formalizó como una sociedad con el nombre Hydraulic Parts, S.A. de C.V., iniciando operaciones en 2015.
- **Desarrollo del mercado:** A lo largo de los años, la empresa ha adquirido experiencia, fortalecido su posición en el mercado, y ha construido una sólida cartera de clientes frecuentes y apertura de 3 sucursales dentro del país.

3. Productos y servicios:

- **Fabricación de equipos hidráulicos:** Produce una gama de productos como cilindros hidráulicos, válvulas, bombas, y otros componentes críticos.
- **Reparación de equipos:** Ofrece servicios de mantenimiento y reparación de sistemas hidráulicos utilizados en maquinaria pesada.
- **Venta de repuestos:** La empresa comercializa repuestos y accesorios necesarios para la operación y mantenimiento de estos sistemas.

4. Entendimiento del apetito al riesgo.

El apetito al riesgo de Hydraulic Parts, S.A. de C.V. refleja la disposición de la empresa a asumir ciertos niveles de riesgo en sus operaciones para alcanzar sus objetivos estratégicos. Este entendimiento permite a la organización balancear oportunidades de crecimiento con posibles amenazas, asegurando que los riesgos aceptados estén alineados con su capacidad financiera y operativa. La empresa prioriza la mitigación de riesgos críticos, como fallos en la cadena de suministro y problemas de calidad en los equipos, mientras mantiene flexibilidad para innovar en su sector industrial.

Tabla 4. Entendimiento del apetito al riesgo

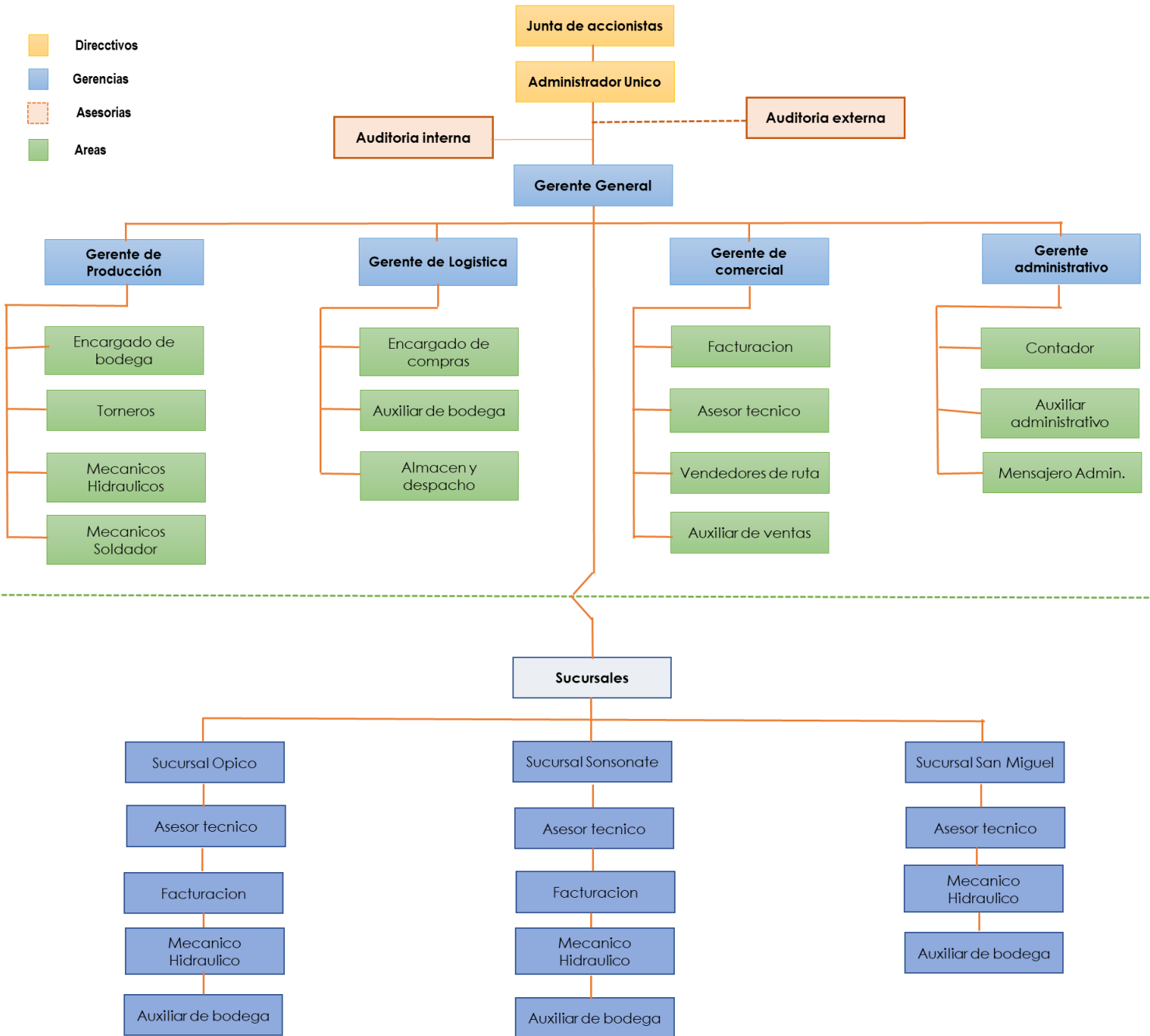
Componente	Descripción	Expresión del Apetito
Misión	Ser una organización que brinde soluciones integrales a través de productos y servicios especializados y de calidad para satisfacer las necesidades de la industria salvadoreña. Brindando mejores beneficios a nivel nacional para los diferentes grupos de interés	Calidad de productos y servicios, Innovación en soluciones integrales y Crecimiento en el mercado nacional
Visión	Ser líderes en la región Centroamericana, sirviendo a las diferentes industrias, brindando a nuestros clientes productos y servicios hidráulicos, neumáticos, y estructuras metálicas, satisfaciendo continuamente el mercado regional a través de nuestro personal administrativo y técnico	Expansión regional y crecimiento de mercado, Innovación en productos y servicios, Calidad y satisfacción del cliente
Estrategia	Mejorar los procesos de fabricación y reparación de equipos hidráulicos para aumentar la producción sin sacrificar la calidad	Optimización de procesos y eficiencia operativa, control de calidad e Innovación tecnológica en fabricación
	Expandir la presencia de la empresa tanto en el mercado local como en el internacional, atrayendo nuevos clientes y fidelizando a los actuales Garantizar que todos los productos cumplan con los más altos estándares de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes y cumplir con las normativas del sector	Expansión a nuevos mercados, Crecimiento en el mercado local Calidad de productos y cumplimiento de normas del sector
Objetivos	Incrementar nuestra cartera de clientes de prestigio en el país, y mejorar nuestra acreditación de nuestros productos y servicios, para consolidar el reconocimiento a nivel local. Establecernos oficialmente como una empresa innovadora y vanguardista, con sucursales en todo el país, de forma que los clientes tengan confianza sobre los productos y servicios que reciben. Ser una empresa totalmente reconocida y competente a nivel centroamericano, donde nuestros clientes identifiquen a Inversiones Roca como un sólido proveedor de soluciones a sus necesidades	* Invertir en estrategias de marketing, alianzas comerciales y mejoras en el servicio para atraer clientes de alto perfil * Adoptarán medidas para cumplir con normativas y certificaciones más estrictas, asumiendo riesgos controlados en procesos de acreditación y cumplimiento * inversión en infraestructura, nuevos mercados locales y la adopción de tecnologías para consolidar su presencia como una empresa innovadora
Valores	Ética: Honestidad, credibilidad, verdad y lealtad Responsabilidad: Puntualidad y disciplina Servicio al cliente: Atención, amabilidad, Compromiso y colaboración Trabajo en equipo: Compañerismo, Respeto y Convivencia	Alineada con los más altos estándares de honestidad y transparencia Comprometida a ofrecer un servicio al cliente de excelencia Promuevan la colaboración y el respeto mutuo

5. Objetivos estratégicos de la empresa.

- ✚ Expandir la presencia de la empresa en el mercado centroamericano mediante la apertura de nuevas sucursales y la captación de nuevos clientes internacionales, especialmente en los sectores hidráulicos y neumáticos.
- ✚ Optimizar los procesos de fabricación y reparación de equipos hidráulicos mediante la implementación de nuevas tecnologías y metodologías de producción, asegurando que el crecimiento no afecte la calidad de los productos.
- ✚ Fomentar la lealtad del cliente mediante la mejora continua en la atención, el servicio postventa y la colaboración, asegurando que las necesidades del cliente sean atendidas con rapidez y precisión.
- ✚ Garantizar que todos los productos y servicios ofrecidos por Hydraulic Parts cumplan con los más altos estándares de calidad y regulaciones internacionales, obteniendo certificaciones que respalden el compromiso de la empresa con la excelencia
- ✚ Promover un ambiente de trabajo que fomente el respeto, el compañerismo y el desarrollo profesional, asegurando que todos los empleados compartan los valores de la empresa y contribuyan al logro de sus metas.

Figura 2. Estructura organización de Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

ORGANIGRAMA DE HYDRAULIC PARTS, S.A DE C.V.



Fuente. Elaboración propia

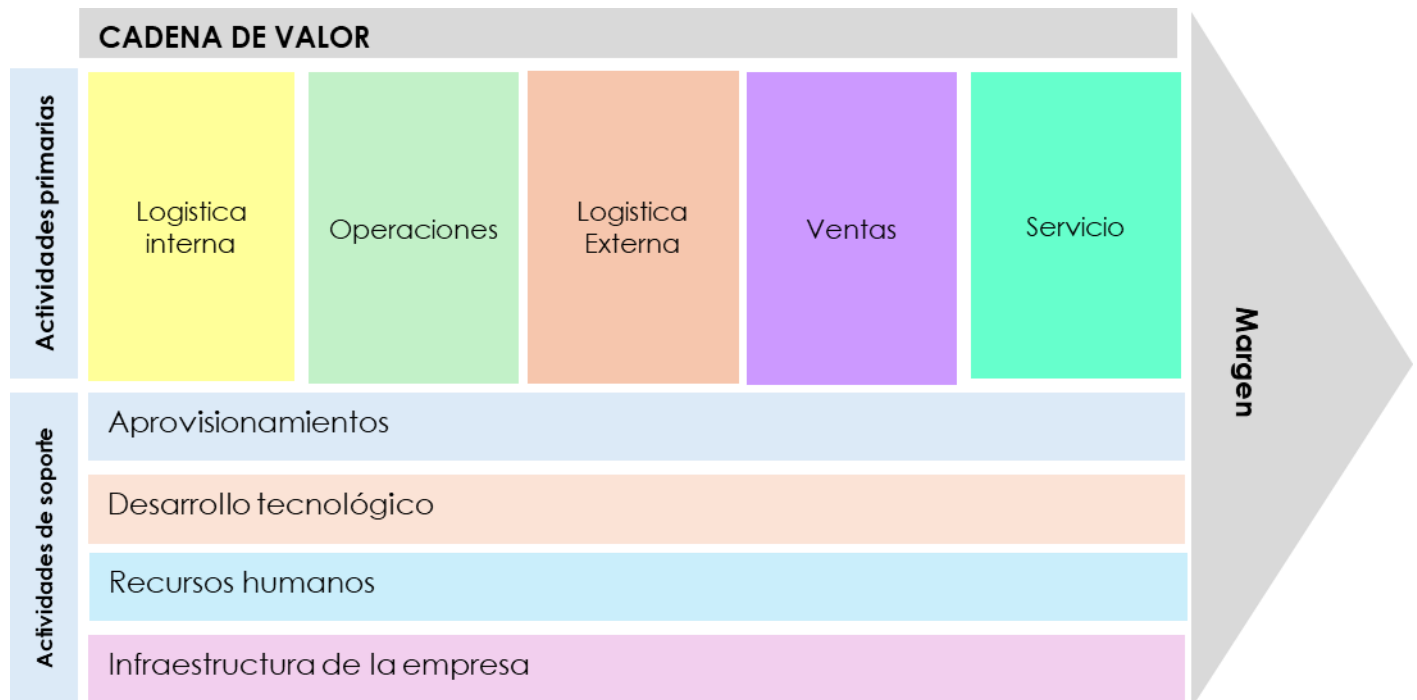
6. Descripción de puestos

La descripción de puestos en la empresa Hydraulic Parts, S.A. de C.V. detalla las responsabilidades, competencias y habilidades requeridas para cada rol dentro de la organización, alineándose con sus objetivos estratégicos. Estas descripciones permiten una adecuada asignación de tareas y optimización de recursos. Se podrán revisar con mayor detalle en el Anexo Número 2.

7. Identificación de los procesos clave

Los procesos clave en Hydraulic Parts, S.A. de C.V. abarcan la producción, ventas, logística, facturación, contabilidad y finanzas. Cada uno de estos procesos es esencial para el funcionamiento y éxito de la empresa. Estos procesos también representan áreas importantes a considerar dentro de un plan de auditoría interna, ya que los riesgos y oportunidades pueden estar presentes en cada uno de ellos.

Figura 3. Cadena de valor - mapa de procesos de la empresa Hydraulic Parts, S.A. de C.V.



Fuente: Elaboración propia de acuerdo con los datos proporcionados por la empresa

1. Actividades Primarias:

Son aquellas relacionadas directamente con la creación, producción y entrega de los productos y servicios.

a. Logística interna:

- ✓ Recepción de materias primas e insumos hidráulicos (pistones, válvulas, bombas, mangueras, sellos, acoples y ferrules, adaptadores, controles hidráulicos).
- ✓ Control de inventario de componentes y materiales.
- ✓ Gestión de proveedores nacionales e internacionales.
- ✓ Verificación de calidad en los insumos recibidos.

b. Operaciones (Fabricación y Reparación):

- ✓ Fabricación de equipos hidráulicos, incluyendo diseño personalizado para clientes específicos.
- ✓ Ensamblaje de piezas y componentes según especificaciones técnicas.
- ✓ Reparación de equipos hidráulicos dañados o con desperfectos.
- ✓ Control de calidad durante y después de los procesos de fabricación y reparación.

c. Logística externa:

- ✓ Empaque y almacenamiento de productos terminados.
- ✓ Coordinación de la distribución de los equipos hacia los clientes.
- ✓ Gestión de plazos de entrega y cumplimiento de cronogramas.

d. Ventas:

- ✓ Estrategias de comercialización de productos hidráulicos a través de canales de venta directo y visitas técnicas por parte de los asesores.
- ✓ Participación en licitaciones industriales y exposiciones del sector.

- ✓ Atención a licitaciones para proyectos de infraestructura o maquinaria especializada.
- ✓ Asesoría técnica a clientes en la selección de productos adecuados para sus necesidades.
- ✓ Seguimiento postventa para asegurar la satisfacción del cliente y atender posibles quejas.

e. Servicios:

- ✓ Servicio técnico postventa, incluyendo instalación y mantenimiento de los equipos hidráulicos vendidos.
- ✓ Capacitación a clientes sobre el uso y mantenimiento de los equipos.
- ✓ Programas de mantenimiento preventivo y correctivo.
- ✓ Servicio de soporte para consultas técnicas y reparaciones en garantía.

2. Actividades de Apoyo:

Estas actividades sustentan y optimizan las actividades primarias, contribuyendo al éxito de la organización.

a. Infraestructura de la Empresa:

- ✓ Gestión administrativa, financiera y contable.
- ✓ Planificación estratégica y dirección general.
- ✓ Coordinación de proyectos de expansión y mejora de la capacidad productiva.
- ✓ Aseguramiento de cumplimiento normativo y regulatorio.

b. Gestión de Recursos Humanos:

- ✓ Reclutamiento, selección y capacitación del personal técnico especializado en equipos hidráulicos.
- ✓ Desarrollo y retención del talento, asegurando que los empleados tengan las habilidades necesarias para manejar maquinaria avanzada y tecnología hidráulica.

c. Desarrollo Tecnológico:

- ✓ Inversión en investigación y desarrollo de nuevos productos hidráulicos.
- ✓ Mejora continua de los procesos de fabricación mediante la adopción de nuevas tecnologías y maquinaria.
- ✓ Implementación de software de gestión de inventarios y producción.

d. Compras:

- ✓ Selección de proveedores de alta calidad para componentes hidráulicos y materias primas.
- ✓ Negociación de contratos y precios favorables con proveedores nacionales e internacionales.
- ✓ Gestión de inventario para garantizar la disponibilidad de insumos necesarios para la producción y reparaciones.

8. Mapa de Procesos de Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

El mapa de procesos en Hydraulic Parts, S.A. de C.V. muestra de manera gráfica las interacciones y secuencias de actividades clave dentro de la empresa, facilitando la comprensión del flujo operativo. Su importancia radica en mejorar la eficiencia y asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Este documento se puede consultar en el Anexo Número 3.

Simbología del diagrama de flujo.

Es necesario conocer la simbología utilizada para la elaboración de los diagramas de flujo en la figura, lo cual permitirá un mejor análisis de estos.

Figura 4. Simbología del diagrama de flujo.

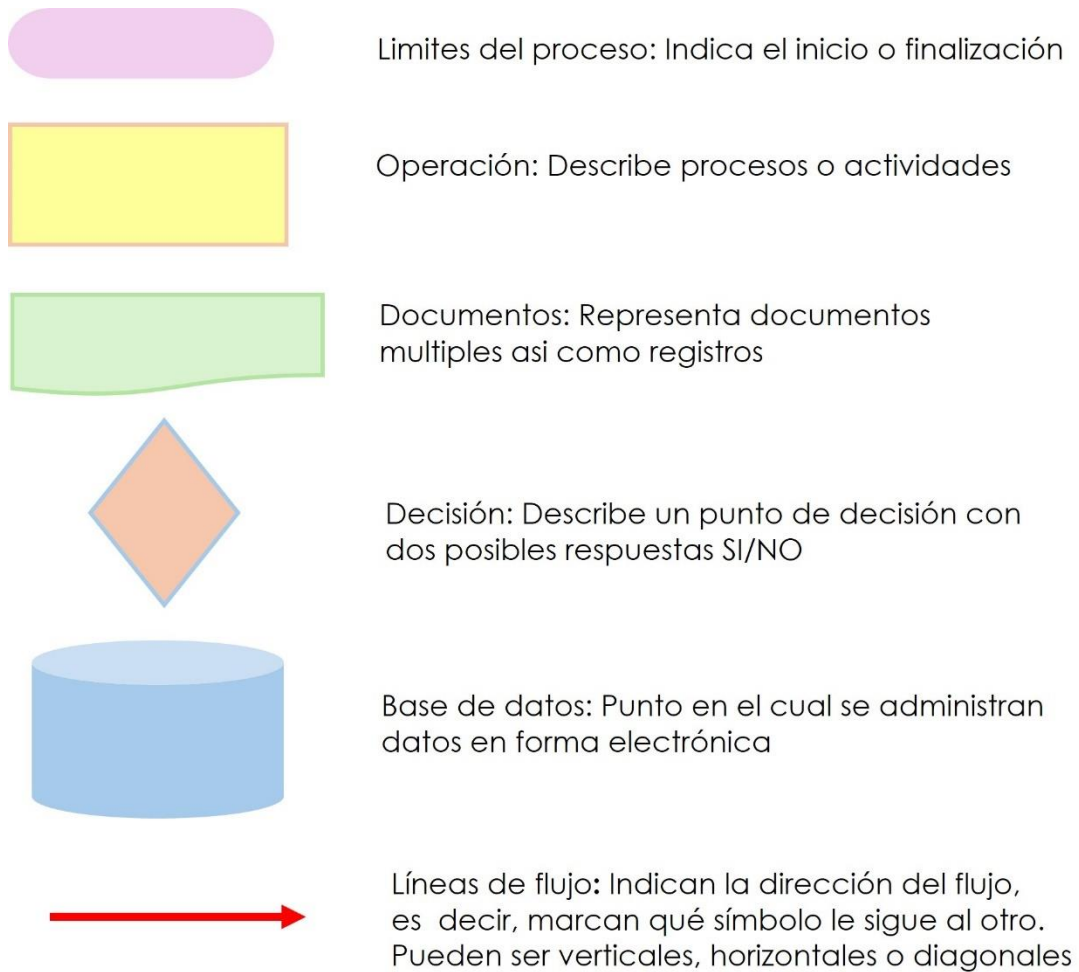
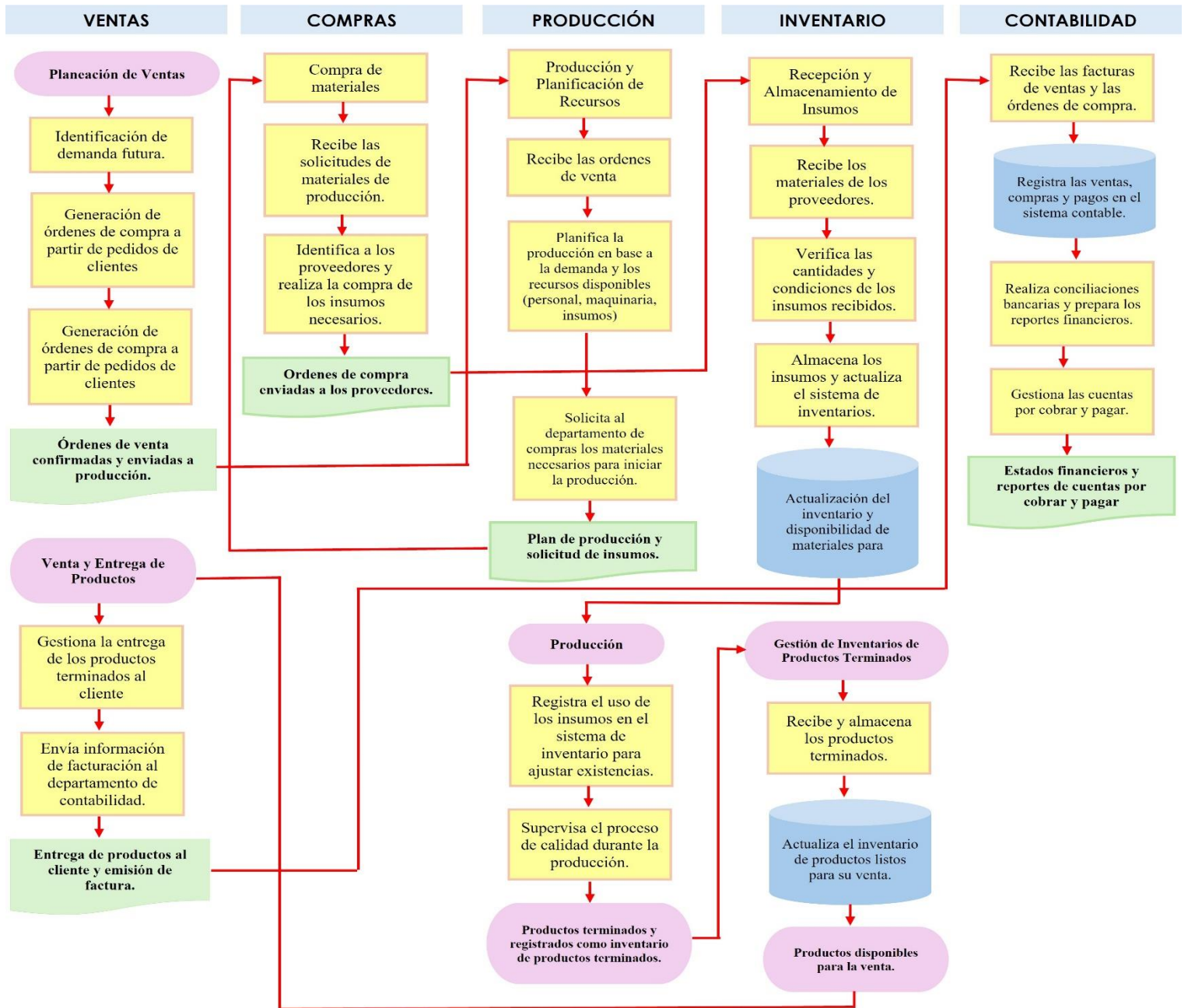


Figura 5. Flujo grama integral

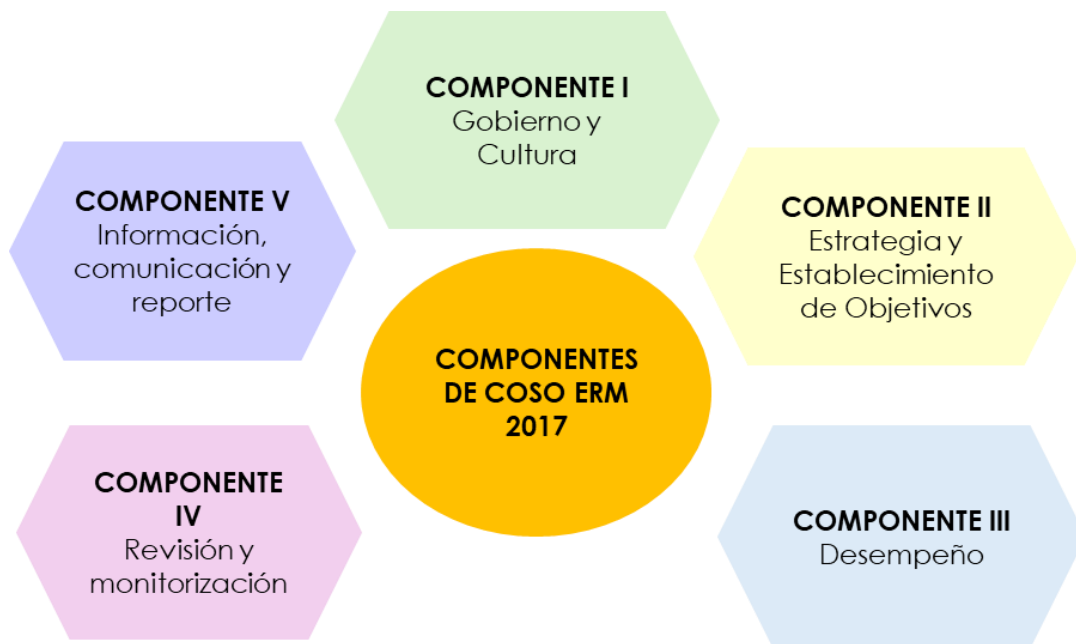


Nota. Elaboración propia de acuerdo con los datos proporcionados por la empresa

9. Implementación de COSO ERM 2017

En esta etapa, se ha llevado a cabo la implementación del Marco de Gestión de Riesgos Empresariales - integrado con estrategia y desempeño” COSO ERM 2017, el cual consta de cinco componentes fundamentales establecidos en dicho marco de referencia, En el Anexo 4, se incluye un cuestionario detallado que aborda cada uno de los componentes del marco COSO.

Figura 6. Componentes de COSO ERM 2017.



Nota. Elaboración propia

Componente I. Gobierno y Cultura

Establece una estructura organizacional clara y promueve una cultura de transparencia y responsabilidad en la gestión de riesgos. Incluye la definición de roles y responsabilidades, así como el compromiso de los líderes para fomentar prácticas efectivas de control interno. Además, busca empoderar a todos los empleados para que identifiquen y reporten riesgos, asegurando una comunicación abierta sobre la importancia de la gestión de riesgos. Esto crea un marco sólido que respalda el logro de los objetivos estratégicos de la organización.

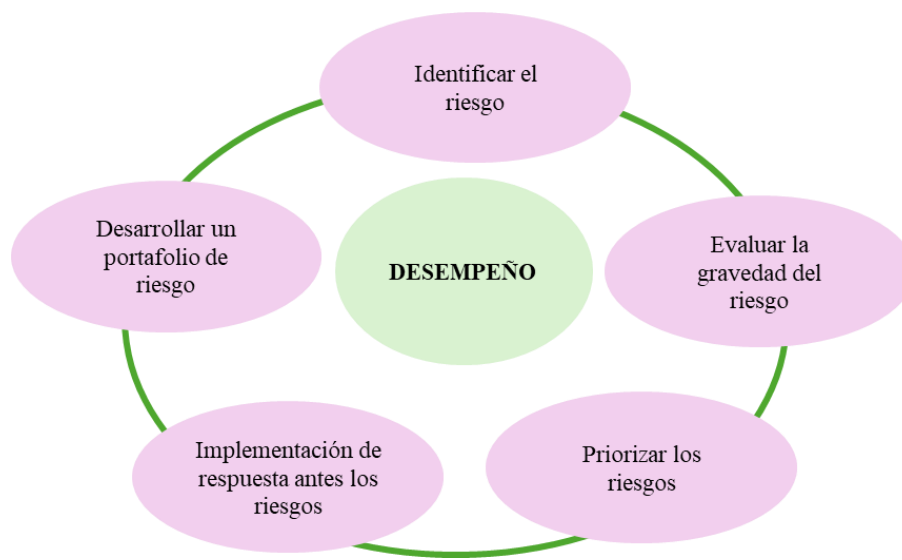
Componente II. Estrategia y establecimiento de objetivos.

El componente de Estrategia y Establecimiento de Objetivos alinea los objetivos estratégicos de la organización con la gestión de riesgos, identificando y evaluando los riesgos que pueden afectar su logro. Esto permite una planificación efectiva y prioriza áreas críticas, facilitando decisiones informadas y proactivas. Al integrar la gestión de riesgos en la estrategia, se fortalece el éxito organizacional.

Componente III. Desempeño

En Hydraulic Parts, S.A. de C.V., la aplicación de los principios clave asegura una gestión efectiva del riesgo, especialmente durante la implementación de la estrategia y el logro de los objetivos empresariales. Los cinco principios vinculados a este componente son esenciales para guiar la toma de decisiones y la alineación de los riesgos con las metas estratégicas. A continuación, se describe cómo se deben implementar cada uno de estos principios dentro de la empresa, permitiendo una evaluación integral de los riesgos y una ejecución más precisa de las acciones necesarias para mitigarlos y aprovechar oportunidades dentro del mercado.

Figura 7. Principios del componente III desempeño del marco COSO ERM 2017



Nota. Elaboración propia

1. Identificación de riesgos potenciales

Con la finalidad de identificar los riesgos de la empresa se elaboraron cuestionarios basados en COSO ERM para identificar los riesgos a los cuales se encuentra expuesta la entidad y establecer aquellos asuntos potenciales en la matriz de riesgos. En el desarrollo de los cuestionarios, se pedirá a la persona encargada de cada área, que brinde toda la información requerida para una comprobación de las respuestas obtenidas y/o en algunos casos será necesario que describa en hojas anexas para un mejor conocimiento. Para la preparación de los cuestionarios de evaluación del Control Interno se tomarán como base las áreas o funciones claves a auditar. Este documento se puede consultar en el Anexo Número 5.

Identificación de áreas críticas y significativas.

Para llevar a cabo la auditoria es necesario contar con la estructura organizativa clara y definida, y a través del cuestionario logramos detectar qué áreas y actividades son mas significativas y tienden a ser de alto riesgo dentro de las operaciones que ejecuta la empresa actualmente. A continuación, se presentan los procesos y riesgos asociados.

1. Proceso de Fabricación:

Descripción: El proceso de fabricación incluye todas las actividades relacionadas con la producción de equipos hidráulicos como bombas, válvulas y cilindros

Riesgos asociados:

- ✚ Riesgo de defectos en la producción: Fallos en el proceso de fabricación que resulten en productos defectuosos, afectando la calidad y la satisfacción del cliente.
- ✚ Riesgo de tiempos de inactividad de maquinaria: Interrupciones en la producción debido a fallas o mantenimiento no planificado de las máquinas.

- ✚ Riesgo de incumplimiento en plazos de entrega: Retrasos en la producción que afecten la capacidad de cumplir con las fechas de entrega comprometidas.
- ✚ Riesgo de accidentes laborales: La operación de maquinaria pesada y compleja puede conllevar accidentes laborales si no se siguen los protocolos de seguridad adecuados.
- ✚ Riesgo de falta de capacidad productiva: No poder satisfacer la demanda de producción debido a limitaciones de capacidad en maquinaria o mano de obra.

2. Proceso de Inventario

Descripción: El proceso de inventario incluye la gestión y control de materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Riesgos asociados:

- ✚ Riesgo de obsolescencia de inventario: Almacenamiento excesivo de materias primas o productos terminados que puedan volverse obsoletos con el tiempo, afectando su valor.
- ✚ Riesgo de faltante de inventario: No contar con los materiales necesarios para la producción, lo que puede causar retrasos en los procesos de fabricación.
- ✚ Riesgo de pérdida o robo de inventario: Pérdida de inventario debido a robos, errores en los registros o control inadecuado de almacenes.
- ✚ Riesgo de desajuste en inventario: Inconsistencias entre el inventario físico y el inventario registrado en el sistema, lo que puede llevar a problemas de abastecimiento y planificación.

3. Proceso de Compras

Descripción: El área de compras se encarga de adquirir los materiales, componentes y servicios necesarios para la fabricación y operación de la empresa.

Riesgos asociados:

- ✚ Riesgo de incumplimiento de plazos por parte de proveedores: Retrasos en la entrega de materias primas que afectan la cadena de suministro y la producción.
- ✚ Riesgo de aumento de costos de materias primas: Incrementos inesperados en los precios de los materiales, afectando los márgenes de rentabilidad.
- ✚ Riesgo de baja calidad en las materias primas: Recepción de materiales que no cumplen con los estándares de calidad, lo que impacta la producción.

4. Proceso de Ventas

Descripción: El proceso de ventas gestiona las actividades para atraer, negociar y cerrar ventas con clientes.

Riesgos asociados:

- ✚ Riesgo de falta de demanda: Caída en las ventas por pérdida de clientes o reducción de la demanda en el mercado.
- ✚ Riesgo de cuentas incobrables por parte de clientes: Falta de pago de clientes por los productos entregados, afectando el flujo de caja de la empresa.
- ✚ Riesgo de pérdida de clientes clave: Pérdida de clientes debido a fallos en la entrega o problemas de calidad.
- ✚ Riesgo de competencia: Pérdida de cuota de mercado frente a competidores que ofrezcan productos similares a menor precio o mayor calidad.

5. Proceso de Contabilidad y Recursos humanos

Descripción: El proceso de contabilidad maneja el registro y control de las transacciones financieras de la empresa y encargada de gestionar al personal de la empresa, asegurando que cuenten con las competencias necesarias y se cumplan las normativas laborales

Riesgos asociados:

- ✚ Riesgo de errores en el registro contable: Errores en el registro de las transacciones financieras que pueden afectar la exactitud de los informes financieros.
- ✚ Riesgo de incumplimiento fiscal: Incumplimiento de regulaciones fiscales y financieras puede resultar en multas, sanciones y daños a la reputación.
- ✚ Riesgo de falta de liquidez: No contar con suficiente efectivo para cubrir las obligaciones financieras debido a una mala gestión de los recursos.
- ✚ Riesgo de rotación de personal clave: Pérdida de empleados clave, especialmente en áreas técnicas o de producción, lo que podría afectar la operación continua.
- ✚ Riesgo de incumplimiento de normativas laborales: Incumplir con leyes laborales puede llevar a sanciones legales, conflictos laborales o pérdida de confianza en la empresa.
- ✚ Riesgo de falta de capacitación: No proporcionar suficiente formación o desarrollo a los empleados, lo que podría afectar su rendimiento y la calidad del trabajo.
- ✚ Inconsistencia en los controles internos que afecte la capacidad de gestión de riesgos.

2. Evaluar la gravedad del riesgo.

Interpretación de la clasificación:

- Crítico: Riesgos que requieren atención inmediata y medidas de mitigación debido a su alto impacto y probabilidad significativa.
- Alto: Riesgos con impacto elevado o alta probabilidad de ocurrencia, que deben ser gestionados activamente.
- Moderado: Riesgos con un impacto o probabilidad menores, pero que aún deben ser monitoreados para evitar que se agraven.

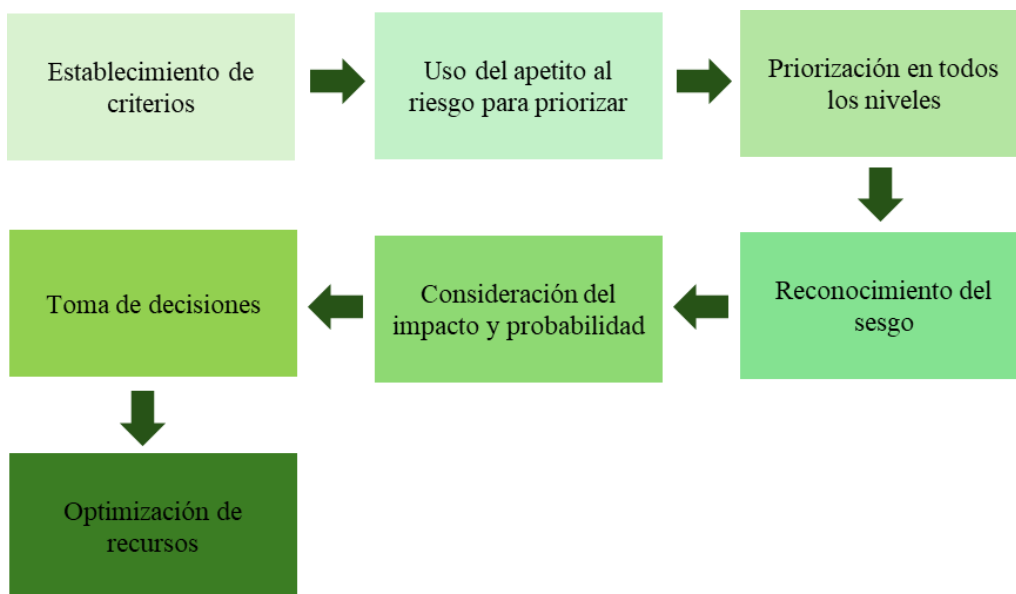
En el proceso de evaluación del riesgo, se considerará los tres posibles tipos de riesgos:

- ✚ Riesgo inherente: es el riesgo que existe antes de que se tomen medidas para reducirlo o gestionarlo.
- ✚ Riesgo residual objetivo: es sinónimo de apetito al riesgo empleado habitualmente en la Gestión de Riesgos Empresariales, este es la cantidad de riesgo que se decide asumir, en el que la administración ha tomado o tomará medidas específicas para reducir la gravedad de dicho riesgo.
- ✚ Riesgo residual real: es el riesgo que queda después de que se hayan tomado las medidas para reducir la gravedad del riesgo.

3. Priorizar riesgos

Esta fase es crucial para asignar recursos y esfuerzos a los riesgos más críticos que pueden afectar el logro de los objetivos de la empresa. La priorización permite a la organización enfocar su atención en las áreas que requieren una respuesta más urgente o medidas de mitigación más estrictas, optimizando así la gestión del riesgo y mejorando la toma de decisiones estratégicas.

Figura 8. Aspectos por considerar en la priorización de riesgos

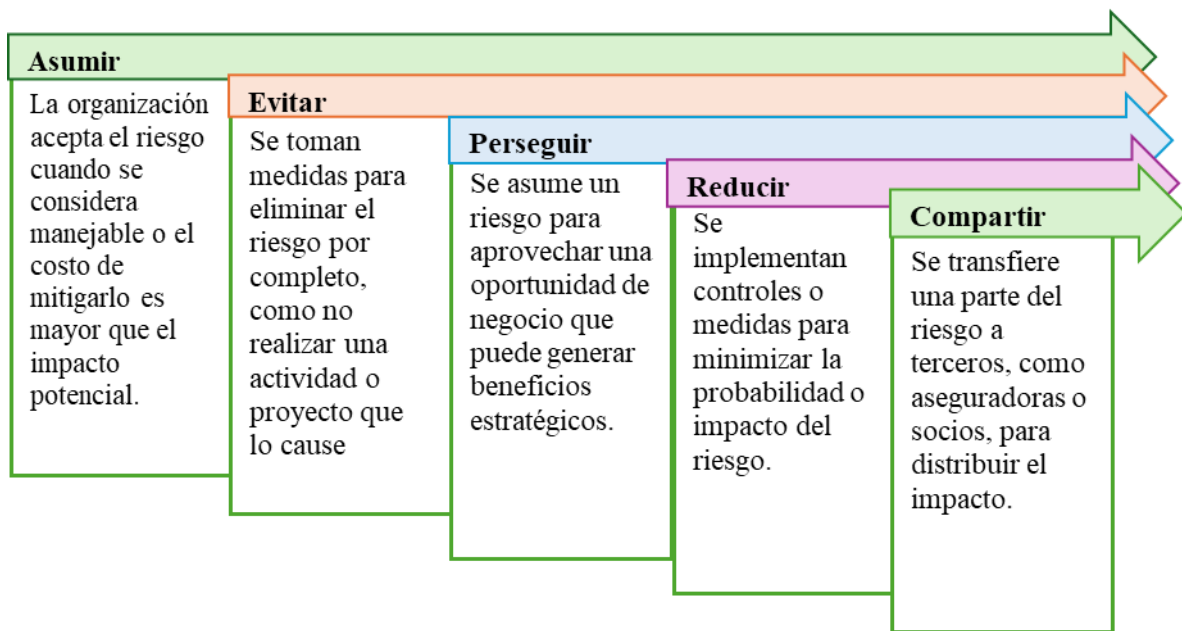


Nota. Elaboración propia

4. Implementar respuestas ante los riesgos.

El componente de implementar respuestas ante los riesgos se refiere a la ejecución de acciones para mitigar, transferir, evitar o aceptar los riesgos identificados. Su objetivo es reducir el impacto negativo de los riesgos en la organización y asegurar la continuidad del negocio. Las respuestas se ajustan según la naturaleza y prioridad de cada riesgo.

Figura 9. Respuestas ante los riesgos



Nota. Elaboración propia

Acciones de mitigación sugeridas:

- ✓ Riesgos críticos deben ser priorizados en la planificación de auditorías internas y la implementación de controles.
- ✓ Riesgos altos deben ser gestionados activamente con revisiones periódicas de los controles.
- ✓ Riesgos moderados pueden ser abordados con controles preventivos más simples, pero deben ser monitoreados.

5. Desarrollar un portafolio de riesgos.

Un portafolio de riesgos es una herramienta que permite a la organización identificar, clasificar y gestionar de manera integral todos los riesgos a los que está expuesta.

El desarrollar una visión a nivel de cartera se refiere a la importancia de que la empresa desarrolle y evalúe su portafolio de riesgos de manera integral al desarrollar y evaluar, Hydraulic Parts, obtiene una visión integral de los riesgos que enfrenta, esto ayuda en la toma de decisiones informadas y en la asignación de recursos.

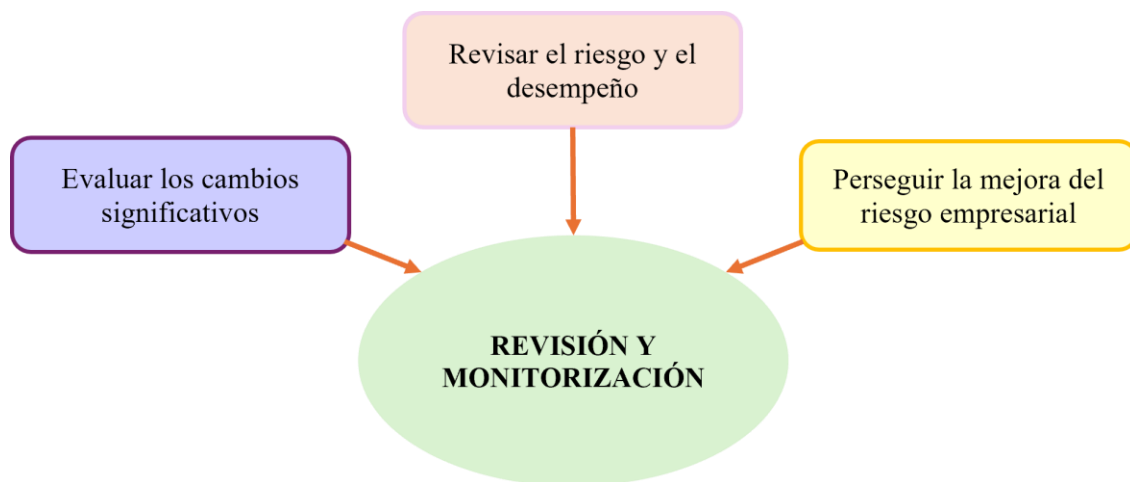
Tabla 5. Clasificación de los riesgos según su impacto y probabilidad

Riesgo	Impacto	Probabilidad	Clasificación
Riesgo de defectos en la producción	Alto	Medio	Crítico
Riesgo de tiempos de inactividad de maquinaria	Alto	Medio	Crítico
Riesgo de incumplimiento en plazos de entrega	Alto	Medio	Crítico
Riesgo de accidentes laborales	Alto	Bajo	Alto
Riesgo de falta de capacidad productiva	Alto	Medio	Crítico
Riesgo de obsolescencia de inventario	Medio	Bajo	Moderado
Riesgo de faltante de inventario	Medio	Alto	Crítico
Riesgo de pérdida o robo de inventario	Medio	Bajo	Moderado
Riesgo de desajuste en inventario	Medio	Medio	Alto
Riesgo de incumplimiento de plazos por parte de proveedores	Alto	Alto	Crítico
Riesgo de aumento de costos de materias primas	Medio	Alto	Alto
Riesgo de baja calidad en las materias primas	Alto	Medio	Crítico
Riesgo de falta de demanda	Alto	Medio	Crítico
Riesgo de cuentas incobrables por parte de clientes	Alto	Medio	Crítico
Riesgo de pérdida de clientes clave	Alto	Medio	Crítico
Riesgo de competencia	Alto	Alto	Crítico
Riesgo de errores en el registro contable	Alto	Bajo	Alto
Riesgo de incumplimiento fiscal	Muy Alto	Bajo	Crítico
Riesgo de falta de liquidez	Muy Alto	Medio	Crítico
Riesgo de rotación de personal clave	Alto	Bajo	Alto
Riesgo de incumplimiento de normativas laborales	Alto	Bajo	Alto
Riesgo de falta de capacitación	Alto	Medio	Alto
Inconsistencia en los controles internos	Muy Alto	Medio	Crítico

Componente IV. Revisión y monitorización.

Aplicar el Componente IV de COSO ERM 2017 en Hydraulic Parts, S.A. de C.V. proporciona una estructura sólida para evaluar y supervisar de manera continua la eficacia de sus estrategias, objetivos y prácticas de gestión de riesgos. A través de la revisión periódica de controles internos y la monitorización de indicadores clave, la empresa puede ajustar sus acciones ante riesgos emergentes o cambios en el entorno operativo. Este enfoque garantiza que los riesgos críticos, como fallos en la producción o la cadena de suministro, se gestionen de manera proactiva, optimizando la capacidad de Hydraulic Parts para alcanzar sus metas organizacionales.

Figura 10. Principios del componente IV revisión y monitorización, del marco COSO ERM 2017



Nota. Elaboración propia.

Componente V. Información, comunicación y reporte.

Implementar el Componente de Información, Comunicación y Reporte de COSO ERM 2017 en Hydraulic Parts, S.A. de C.V. proporciona un enfoque integral para gestionar y comunicar información clave sobre la gestión de riesgos a todos los niveles de la organización. Esto facilita una toma de decisiones más informada y estratégica, asegurando que la información relevante sobre riesgos y controles sea accesible de manera oportuna. Al integrar sistemas avanzados de información

y tecnología, Hydraulic Parts puede gestionar sus datos de forma eficiente, respaldando decisiones basadas en análisis sólidos y mejorando la capacidad de respuesta ante riesgos críticos.

Figura 11. Principios del componente V información, comunicación y reporte, del marco COSO ERM 2017



Nota. Elaboración propia

10. Matriz de riesgos y controles

Una matriz de riesgos es una herramienta visual utilizada para evaluar y priorizar riesgos, combinando su probabilidad de ocurrencia y el impacto que tendrían en la organización. En Hydraulic Parts, S.A. de C.V., la matriz de riesgos puede ayudar a identificar cuáles riesgos requieren mayor atención y recursos para su mitigación.

La matriz de riesgos es una herramienta fundamental en la gestión de riesgos por varias razones clave:

- ✚ Proporciona una representación visual de los riesgos, facilitando la comprensión rápida de cuáles son los más críticos y requieren atención inmediata.
- ✚ Permite enfocar sus recursos y esfuerzos en los riesgos más significativos.
- ✚ Facilita la toma de decisiones basadas en datos al proporcionar una base objetiva para discutir los riesgos.

Explicación de la Matriz:

1. **Área/Actividad:** Define el departamento o actividad específica donde se identifica el riesgo.
2. **Objetivo de la Actividad/Área:** Indica la finalidad principal de la actividad, como mantener el flujo de caja, garantizar la calidad, etc.
3. **Descripción del Riesgo:** Resume el riesgo potencial que podría afectar el área.
4. **Tipo de Riesgo:** Categoriza el tipo de riesgo (Financiero, Operativo, Estratégico, etc.).
5. **Actividades de Control:** Muestra las medidas de control que se implementan para mitigar el riesgo (auditorías, automatización, revisiones).
6. **Naturaleza:** Especifica si el control es **Preventivo** (evita que el riesgo ocurra) o **Correctivo** (mitiga los efectos una vez que el riesgo ha ocurrido).
7. **Diseño:** Evalúa si el diseño de los controles es adecuado para gestionar el riesgo y si este es bueno, moderado o malo.
8. **Efectividad:** Mide qué tan bien funcionan los controles en la práctica.
9. **Evaluación de Riesgos Inherente:** Analiza el riesgo sin controles, considerando su impacto y probabilidad.
10. **Evaluación de Control:** Analiza el riesgo una vez implementados los controles, mostrando el nuevo impacto y probabilidad tras aplicar las medidas.

Escala de Impacto y Probabilidad.

Definiciones:

- **Impacto:** El impacto evalúa la gravedad de un riesgo si llegara a ocurrir. Se mide en una escala que puede variar dependiendo del sistema que se utilice, pero en este caso, la escala probablemente es de 1 a 5.

- **Probabilidad:** La probabilidad mide la frecuencia con la que es probable que ocurra un riesgo. También se evalúa en una escala de 1 a 5.

Tabla 6. Medición de los riesgos (Impacto)

Consecuencia	Significado	Valor
CRITICO	Representa riesgos identificados con consecuencias altamente graves, incluyendo importantes errores y severos incumplimientos.	5
ALTO	Indica la existencia de riesgos con consecuencias considerables, caracterizados por errores significativos y violaciones continuas de los puntos de control interno y disposiciones legales	4
MEDIO	Se refiere a riesgos identificados con consecuencias moderadas, incluyendo errores en algunos puntos, aunque no se consideran infracciones graves ni amenazas de alto impacto	3
BAJO	Indica la presencia de riesgos con consecuencias mínimas, ya que los incumplimientos en algunos puntos de control interno son subsanados inmediatamente.	2 Y 1

Nota: Elaboración propia

Tabla 7. Medición de los riesgos (Probabilidad)

Consecuencia	Significado	Valor
MUY PROBABLE	Ocurre con bastante frecuencia	5
PROBABLE	Es algo que podría ocurrir con cierta regularidad	4
POCO PROBABLE	Puede suceder, pero es raro	3
IMPROBABLE	Es casi imposible que ocurra	2 Y 1

Nota: Elaboración propia

Total (Riesgo Inherente):

El total es el nivel de riesgo inherente y se obtiene multiplicando el impacto por la probabilidad. Este valor te indica qué tan serio es el riesgo antes de aplicar controles. La fórmula es:

$$\text{Total} = \text{Impacto} \times \text{Probabilidad}$$

Tabla 8. Total, riesgo

Consecuencia	Significado	Valor
Riesgo Bajo	Se puede aceptar, el impacto o probabilidad es mínima	1-5
Riesgo Moderado	Requiere atención, pero puede gestionarse sin medidas inmediatas	6-10
Riesgo Alto	Es necesario gestionarlo para evitar consecuencias graves	11-15
Riesgo Critico	Debe ser gestionado inmediatamente para evitar impactos serios en la empresa	16-25

Nota: Elaboración propia

11. Alineación de los riesgos estratégicos y los procesos de Hydraulic Parts.

Tabla 9. Alineación de los riesgos estratégicos y los procesos de Hydraulic Parts.

N°	Riesgo	Proceso Asociado	Valoración
1	Riesgo de defectos en la producción	Proceso de fabricación	Crítico
2	Riesgo de tiempos de inactividad de maquinaria	Mantenimiento y producción	Crítico
3	Riesgo de incumplimiento en plazos de entrega	Producción y logística	Crítico
4	Riesgo de accidentes laborales	Producción y recursos humanos	Alto
5	Riesgo de falta de capacidad productiva	Producción y planificación	Crítico
6	Riesgo de obsolescencia de inventario	Inventario y compras	Medio
7	Riesgo de faltante de inventario	Inventario, producción y compras	Crítico
8	Riesgo de pérdida o robo de inventario	Inventario y logística	Medio

N°	Riesgo	Proceso Asociado	Valoración
9	Riesgo de desajuste en inventario	Inventario y contabilidad	Alto
10	Riesgo de incumplimiento de plazos por parte de proveedores	Compras y logística	Crítico
11	Riesgo de aumento de costos de materias primas	Compras y finanzas	Alto
12	Riesgo de baja calidad en las materias primas	Compras y control de calidad	Crítico
13	Riesgo de falta de demanda	Ventas y planificación	Crítico
14	Riesgo de cuentas incobrables por parte de clientes	Ventas y finanzas	Alto
15	Riesgo de pérdida de clientes clave	Ventas y servicio al cliente	Crítico
16	Riesgo de competencia	Estrategia comercial y ventas	Crítico
17	Riesgo de errores en el registro contable	Contabilidad	Alto
18	Riesgo de incumplimiento fiscal	Contabilidad y finanzas	Crítico
19	Riesgo de falta de liquidez	Finanzas	Crítico
20	Riesgo de rotación de personal clave	Recursos humanos	Alto
21	Riesgo de incumplimiento de normativas laborales	Recursos humanos	Alto
22	Riesgo de falta de capacitación	Recursos humanos y producción	Alto
23	Inconsistencia en los controles internos	Todos los procesos	Crítico

Nota. Elaboración propia

Descripción de la alineación:

1. **Fabricación:** Es el área crítica relacionada con los defectos en la producción, los tiempos de inactividad de la maquinaria, y la falta de capacidad productiva.
2. **Inventario y Compras:** La gestión adecuada de inventarios y la relación con los proveedores son esenciales para evitar faltantes o excesos, prevenir el riesgo de obsolescencia, y garantizar la calidad de las materias primas.

3. **Logística y Ventas:** Estos procesos están alineados con los riesgos de incumplimiento en plazos de entrega, faltante de inventarios, pérdida de clientes clave, y competencia.
4. **Contabilidad y Finanzas:** Están directamente relacionadas con la gestión de riesgos financieros, como la falta de liquidez, errores en los registros contables, incumplimientos fiscales, y cuentas incobrables por parte de los clientes.
5. **Recursos Humanos:** Los riesgos relacionados con la rotación de personal clave, accidentes laborales, incumplimiento de normativas laborales, y falta de capacitación impactan directamente la operación y la seguridad en el trabajo.
6. **Control de calidad:** Asegura que los productos y las materias primas cumplan con los estándares establecidos, previniendo riesgos de baja calidad y aumentando la satisfacción del cliente.

Estas áreas de auditoría proporcionarán una guía completa para la planificación y ejecución de las auditorías internas, asegurando que todos los aspectos críticos de la empresa sean sometidos a una revisión integral y basada en riesgos.

12. Universo auditable y priorización de procesos a evaluar

El universo auditable se refiere al conjunto de áreas, procesos y actividades dentro de Hydraulic Parts, S.A. de C.V. que son susceptibles de ser auditados. Este universo es esencial para asegurar que se realice una evaluación efectiva de los riesgos y controles internos. A continuación, se presenta un enfoque para definir el universo auditable y priorizar los procesos a evaluar.

Universo Auditable

- **Producción:** Evaluar los procesos de fabricación de equipos hidráulicos, incluyendo controles de calidad, mantenimiento de maquinaria y gestión de inventarios.

- **Logística e Inventario:** Revisar la gestión de proveedores, transporte, almacenamiento y distribución, así como la identificación de riesgos en la cadena de suministro.
- **Finanzas y Contabilidad:** Auditar los procesos contables, manejo de flujo de caja, control de costos y cumplimiento de normativas financieras.
- **Compras:** Evaluar el proceso de adquisición de materiales y componentes, así como la gestión de contratos y relaciones con proveedores locales y externos.
- **Recursos Humanos:** Revisar los procesos de contratación, capacitación, desarrollo y gestión del rendimiento del personal.
- **Cumplimiento Normativo:** Auditar el cumplimiento de normativas locales e internacionales relacionadas con la fabricación y comercialización de productos hidráulicos.
- **Tecnologías de la Información:** Evaluar los sistemas informáticos, la gestión de datos y la seguridad de la información.

Priorización de Procesos Por Evaluar

La priorización de los procesos a evaluar se puede llevar a cabo mediante los siguientes criterios:

- **Riesgo Asociado:** Clasificar los procesos según el nivel de riesgo que presentan, considerando factores como la probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial en la organización.
- **Frecuencia de Actividades:** Priorizar procesos que son más frecuentes o críticos para las operaciones diarias de la empresa.
- **Cambios Recientes:** Evaluar procesos que han experimentado cambios significativos, como la implementación de nuevas tecnologías o la reestructuración organizativa.

- **Cumplimiento Normativo:** Priorizar procesos que son críticos para el cumplimiento de normativas legales y regulatorias.
- **Interés de la Alta Dirección:** Tener en cuenta las áreas de interés y preocupación de la alta dirección, que pueden indicar áreas donde se requieren auditorías adicionales.

Tabla 10. Identificación de áreas auditables.

Departamento	Áreas identificadas
Producción	Planificación y Programación de la Producción
	Gestión de Materias Primas y Componentes
	Control de Calidad en el Proceso de Producción
	Mantenimiento de Maquinaria y Equipos
Inventario y Compras Locales e internacionales	Gestión y control de inventarios
	Recepción de materiales
	Almacenamiento y despacho de mercadería
	Selección y Evaluación de Proveedores
	Compras Internacionales y Gestión de Importaciones
	Cumplimiento Normativo en Importaciones
	Planificación y Gestión de la Demanda
	Logística y Transporte
Ventas	Control de Costos de Compras
	Gestión de clientes y cuentas claves
	Cotizaciones y propuestas comerciales
	Ciclo de Ventas y Proceso de Pedidos
	Atención al cliente
Contabilidad, Finanzas y Recursos humanos	Facturación y cobro
	Contabilidad general
	Cuentas por cobrar
	Cuentas por pagar
	Conciliación bancaria
	Impuestos y cumplimiento fiscal
	Informes financieros
Recursos humanos	

Nota. Elaboración propia

13. Matriz de alineación de los riesgos estratégicos y los procesos de Hydraulic Parts.

Para efectos de la identificación de riesgos se utiliza la herramienta: Matriz de Riesgos, esta herramienta permite tener una vista amplia de estos riesgos.

Tabla 11. Matriz de riesgo

Área / Actividad	Objetivo del Área / Actividad	Riesgo Identificado	Descripción del Riesgo	Tipo de Riesgo	Actividades de Control	Naturaleza	Diseño	Efectividad	Evaluación de Riesgo Inherente			Evaluación de Control			Recomendaciones para el Sistema de Control Interno
									Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total	
Producción	Mantener alta calidad en los productos fabricados	Riesgo de defectos en la producción	Fallos en el proceso de fabricación que impactan la calidad y la	ROP	Inspección de calidad, pruebas periódicas en productos	Manual	Regular	Moderada	5	4	20	3	2	6	Mejorar sistemas de automatización en controles de calidad y pruebas de productos.
Producción / Mantenimiento	Mantener las máquinas en condiciones óptimas para operar	Riesgo de tiempos de inactividad de maquinaria	Interrupciones por fallas o mantenimiento no planificado	ROP	Mantenimiento preventivo y programado	Preventivo	Bueno	Alta	4	3	12	3	2	6	Implementar sistemas predictivos para prevenir fallas de maquinaria.
Producción / Logística	Cumplir con los plazos de entrega establecidos	Riesgo de incumplimiento en plazos de entrega	Retrasos en la producción afectan la capacidad de cumplir con las fechas de entrega	ROP	Monitoreo de plazos, planificación eficiente del inventario y producción	Correctivo	Regular	Baja	4	3	12	3	2	6	Mejorar la coordinación entre ventas, producción y logística.
Recursos Humanos / Producción	Garantizar un entorno laboral seguro	Riesgo de accidentes laborales	Operación de maquinaria compleja con riesgo de accidentes	RL / ROP	Protocolos de seguridad y formación continua en prevención de riesgos laborales	Preventivo	Bueno	Alta	5	3	15	4	2	8	Revisar protocolos de seguridad y realizar formaciones frecuentes.
Producción / Planificación	Garantizar capacidad productiva adecuada	Riesgo de falta de capacidad productiva	No poder satisfacer la demanda por limitaciones de maquinaria o mano de obra	ROP	Revisión de la capacidad productiva, contratación de personal temporal	Correctivo	Regular	Alta	5	3	15	4	2	8	Aumentar la inversión en maquinaria o automatización y capacitar al personal.

Área / Actividad	Objetivo del Área / Actividad	Riesgo Identificado	Descripción del Riesgo	Tipo de Riesgo	Actividades de Control	Naturaleza	Diseño	Efectividad	Evaluación de Riesgo Inherente			Evaluación de Control			Recomendaciones para el Sistema de Control Interno
									Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total	
Inventario / Logística	Mantener inventario de materias primas adecuado	Riesgo de obsolescencia de inventario	Almacenamiento excesivo de materias primas o productos terminados que pierden valor	RFI	Gestión eficiente del inventario, uso de software de rotación de inventarios	Preventivo	Bueno	Baja	3	2	6	2	2	4	Implementar un sistema avanzado de gestión de inventario.
Inventario / Producción	Asegurar disponibilidad de materiales	Riesgo de faltante de inventario	No tener los materiales necesarios para la producción, causando retrasos	ROP	Planificación adecuada de compras, monitoreo de inventario	Correctivo	Regular	Alta	4	4	16	3	2	6	Mejorar la planificación de inventario y compras basadas en previsiones de demanda.
Inventario / Logística	Controlar pérdidas o robos de inventario	Riesgo de pérdida o robo de inventario	Pérdida de inventario por robos, errores o falta de control en almacenes	ROP	Controles físicos, cámaras de seguridad, auditorías de inventario periódicas	Preventivo	Bueno	Baja	3	2	6	2	2	4	Implementar sistemas más avanzados de control y seguridad en almacenes.
Contabilidad / Inventario	Mantener registros de inventarios precisos	Riesgo de desajuste en inventario	Inconsistencias entre inventario físico y registros contables	ROP	Auditorías de inventario periódicas, conciliación de registros	Correctivo	Regular	Media	3	3	9	2	2	4	Implementar un sistema de gestión de inventarios automatizado y auditorías regulares.
Compras / Logística	Garantizar entregas de materias primas a tiempo	Riesgo de incumplimiento de plazos por parte de proveedores	Retrasos en la entrega de materiales impactando la producción	ROP	Acuerdos de nivel de servicio con proveedores, contratos con proveedores alternativos	Correctivo	Regular	Alta	4	4	16	3	6	18	Diversificar proveedores y establecer contratos con penalizaciones por retrasos.

Área / Actividad	Objetivo del Área / Actividad	Riesgo Identificado	Descripción del Riesgo	Tipo de Riesgo	Actividades de Control	Naturaleza	Diseño	Efectividad	Evaluación de Riesgo Inherente			Evaluación de Control			Recomendaciones para el Sistema de Control Interno
									Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total	
Compras	Controlar los costos de materias primas	Riesgo de aumento de costos de materias primas	Incrementos inesperados en los precios de los materiales, afectando los márgenes de rentabilidad	RFI	Establecer acuerdos a largo plazo con proveedores, compras en volumen	Preventivo	Regular	Baja	4	3	12	3	2	6	Diversificar proveedores y negociar contratos de precio fijo para mitigar variaciones.
Compras / Producción	Asegurar calidad adecuada de las materias primas	Riesgo de baja calidad en las materias primas	Recepción de materiales que no cumplen con los estándares de calidad, afectando la producción	ROP	Pruebas de calidad y auditorías a proveedores	Preventivo	Bueno	Alta	5	3	15	4	2	8	Implementar sistemas de control de calidad y auditorías regulares a los proveedores.
Ventas / Marketing	Asegurar una demanda constante de productos	Riesgo de falta de demanda	Caída en las ventas por pérdida de clientes o reducción de la demanda en el mercado	RCO	Estrategias de marketing, diversificación de clientes, investigación de mercados	Preventivo	Regular	Media	4	3	12	3	2	6	Implementar estrategias de diversificación de productos y mercados.
Finanzas / Ventas	Mantener flujo de caja saludable	Riesgo de cuentas incobrables por parte de clientes	Falta de pago de clientes por productos entregados, afectando el flujo de caja	RFI	Evaluaciones de crédito, seguros de crédito, seguimiento de cuentas por cobrar	Correctivo	Regular	Media	4	6	24	3	2	6	Implementar un sistema de cobro automatizado y establecer límites de crédito adecuados.
Ventas	Mantener relaciones con clientes clave	Riesgo de pérdida de clientes clave	Pérdida de clientes debido a fallos en la entrega o problemas de calidad	RCO	Seguimiento constante a clientes clave, acuerdos de nivel de servicio	Preventivo	Bueno	Alta	5	4	20	4	3	12	Fortalecer las relaciones con clientes mediante acuerdos personalizados y servicios diferenciados.

Área / Actividad	Objetivo del Área / Actividad	Riesgo Identificado	Descripción del Riesgo	Tipo de Riesgo	Actividades de Control	Naturaleza	Diseño	Efectividad	Evaluación de Riesgo Inherente			Evaluación de Control			Recomendaciones para el Sistema de Control Interno
									Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total	
Competencia / Estrategia	Mantener competitividad en el mercado	Riesgo de competencia	Pérdida de cuota de mercado frente a competidores que ofrezcan productos similares a menor precio	RCO	Investigación de mercado, ajuste de precios, diferenciación de productos	Preventivo	Bueno	Media	4	3	12	3	2	6	Implementar estrategias de diferenciación y mejorar la propuesta de valor de los productos.
Contabilidad	Mantener la exactitud de los informes financieros	Riesgo de errores en el registro contable	Errores en el registro de transacciones que afectan la exactitud de los informes financieros	RFI	Auditorías internas, revisión periódica de los registros contables	Correctivo	Regular	Baja	3	3	9	2	2	4	Implementar un sistema automatizado de control financiero y auditorías más frecuentes.
Finanzas / Legal	Cumplir con las obligaciones fiscales y normativas	Riesgo de incumplimiento fiscal	Incumplimiento de regulaciones fiscales, lo que puede resultar en multas y sanciones	RFI / RL	Asesoría fiscal, cumplimiento de normativas y auditorías fiscales regulares	Correctivo	Bueno	Alta	5	3	15	4	2	8	Implementar un sistema de monitoreo y control de cumplimiento fiscal.
Finanzas / Tesorería	Mantener liquidez para cumplir con las obligaciones financieras	Riesgo de falta de liquidez	No contar con suficiente efectivo para cubrir las obligaciones financieras	RFI	Control de flujo de caja, financiamiento externo, manejo de líneas de crédito	Preventivo	Bueno	Alta	5	3	15	4	2	8	Mejorar la planificación financiera y diversificar fuentes de financiamiento.
Recursos Humanos / Operaciones	Mantener personal técnico clave	Riesgo de rotación de personal clave	Pérdida de empleados clave en áreas críticas, afectando la operación continua	ROP	Planes de sucesión, desarrollo profesional, mejoras salariales	Preventivo	Regular	Media	4	3	12	3	2	6	Mejorar los planes de retención de personal y ofrecer desarrollo continuo y beneficios competitivos.

Área / Actividad	Objetivo del Área / Actividad	Riesgo Identificado	Descripción del Riesgo	Tipo de Riesgo	Actividades de Control	Naturaleza	Diseño	Efectividad	Evaluación de Riesgo Inherente			Evaluación de Control			Recomendaciones para el Sistema de Control Interno
									Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total	
Recursos Humanos / Legal	Cumplir con las normativas laborales	Riesgo de incumplimiento o de normativas laborales	Incumplimiento de leyes laborales, lo que puede llevar a sanciones y conflictos laborales	RL	Cumplimiento de normativas, asesoría legal, auditorías internas en materia de cumplimiento	Correctivo	Regular	Alta	5	4	20	4	3	12	Revisar periódicamente el cumplimiento de las normativas laborales y realizar auditorías internas.
Recursos Humanos / Formación	Mantener un nivel adecuado de habilidades y conocimientos	Riesgo de falta de capacitación	No proporcionar suficiente formación o desarrollo a los empleados, afectando el rendimiento	ROP	Programas de formación interna, evaluación de desempeño, planes de desarrollo personal	Preventivo	Regular	Media	4	3	12	3	2	6	Implementar un plan de capacitación regular, desarrollar habilidades críticas en áreas clave.
Control Interno / Auditoría	Asegurar un sistema efectivo de control interno	Inconsistencia en los controles internos que afecte la capacidad de gestión de riesgos	Fallos en la aplicación o seguimiento de los controles internos que limitan la gestión adecuada	ROP / RFI	Auditorías internas periódicas, revisión de procedimientos de control	Correctivo	Bueno	Alta	5	4	20	4	3	12	Fortalecer la estructura de control interno mediante auditorías más frecuentes y mejoras continuas en la documentación de procesos.

Nota: Elaboración propia con datos proporcionados por la empresa

14. Asignación de recursos para la ejecución del plan de auditoría

Hydraulic Parts, S.A. de C.V. se encuentra en la fase de desarrollo de su plan anual de auditoría interna, basado en riesgos y con un enfoque en el modelo COSO ERM 2017. La empresa cuenta con un auditor interno, quien jugará un papel fundamental en la identificación y mitigación de riesgos operativos y estratégicos.

Para la asignación de recursos, se implementarán diversas consideraciones clave.

- ✚ Se calcularán las horas efectivas necesarias para llevar a cabo las auditorías, asegurando que se maximice la productividad del equipo.
- ✚ Se definirá un porcentaje de horas administrativas, que se destinará a la gestión y coordinación de las auditorías, así como a la planificación y seguimiento de las actividades.
- ✚ Se establecerán las horas y porcentajes correspondientes para el seguimiento de planes de acción, garantizando que las recomendaciones derivadas de las auditorías sean implementadas de manera efectiva.
- ✚ Se considerarán las horas destinadas a la transformación y automatización de procesos, así como el tiempo para trabajos no planeados que puedan surgir durante el año.
- ✚ Se incluirá un componente para la formación y capacitación del equipo de auditores, asegurando que se mantengan actualizados en mejores prácticas y normativas relevantes.

La distribución de trabajos se realizará considerando las horas efectivas disponibles por auditor, el universo auditable y el tiempo asignado para cada actividad de auditoría, organizando estas tareas de manera eficiente a lo largo del año y estableciendo un cronograma trimestral para su ejecución. Este enfoque estructurado permitirá a Hydraulic Parts, S.A. de C.V. maximizar la efectividad de su auditoría interna y contribuir al logro de sus objetivos organizacionales.

Tabla 12. Actividades del plan

Actividades del plan	Porcentaje	Horas
Actividades Administrativas	15%	300
Trabajos de aseguramiento / Asesoría	65%	1326
Seguimientos a planes de acción	5%	85
Trabajos no planeados	3%	51
Transformación y automatización	6%	119
Formación o capacitaciones	6%	119
Total, completo	100%	2000

15. Evaluación de la efectividad de controles

Para evaluar el funcionamiento óptimo de la gestión de riesgos en la entidad, usando herramientas como la Guía de Evaluación de Gestión de Riesgos y la Evaluación de la Efectividad de los Controles, seguiremos un enfoque estructurado que incorpore ambas herramientas de manera complementaria.

➤ **Guía de Evaluación de Gestión de Riesgos**

Objetivo: Facilitar el monitoreo y supervisión exhaustiva de los riesgos en el ámbito de producción, asegurando que los controles operen adecuadamente para una gestión efectiva de los riesgos identificados. Ver detalladamente en el anexo número 6.

➤ **Guía para la Evaluación de la Matriz de Riesgo**

Objetivo: Evaluar el nivel de competencia en la gestión de riesgos dentro de la entidad, con el fin de determinar la efectividad de la gestión de riesgos. Ver detalladamente en el anexo número 7.

CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.

A partir de los resultados obtenidos de la investigación se concluye que:

- Los procedimientos de la Auditoría Interna Basada en Riesgos según las NOGAI permiten una evaluación estructurada y eficiente de la gestión de riesgos y controles internos. Su aplicación fortalece la gobernanza organizacional y contribuye a la mejora continua, permitiendo a la alta dirección tomar decisiones informadas y minimizar exposiciones a riesgos significativos. La implementación efectiva de estos procedimientos es clave para garantizar la transparencia y el cumplimiento de los objetivos empresariales en un entorno cada vez más complejo y dinámico.
- La Auditoría Interna Basada en Riesgos no solo mejora la calidad y efectividad del control interno, sino que transforma la auditoría en un aliado estratégico para la organización. A través de la identificación, evaluación y priorización de riesgos, este enfoque permite a las empresas proteger su estabilidad, fortalecer su competitividad y generar un impacto positivo en su desempeño a largo plazo.
- El auditor interno, según las NOGAI, juega un papel esencial en la identificación, evaluación y monitoreo de riesgos organizacionales. Su labor no solo se limita a la detección de problemas, sino que también proporciona recomendaciones estratégicas que permiten a la empresa mejorar su resiliencia, cumplimiento normativo y efectividad operativa, fortaleciendo la gobernanza y la toma de decisiones informadas.
- El componente de Desempeño es el núcleo del Plan Anual de Auditoría Interna Basada en Riesgos, ya que permite enfocar las auditorías en los riesgos más críticos, optimizar recursos, evaluar controles internos y mejorar la toma de decisiones estratégicas.

Recomendaciones

- ✓ Se recomienda que Hydraulic Parts, S.A. de C.V. adapte su Plan Anual de Auditoría Interna con un enfoque en COSO ERM 2017. Este enfoque proporcionará una mayor cobertura en la identificación y gestión de riesgos, mejorando la eficiencia en el alcance de las auditorías, garantizando el cumplimiento normativo y permitiendo una priorización más efectiva de las áreas críticas. Esto fortalecerá la gestión de riesgos y controles, añadiendo valor a la organización.
- ✓ La unidad de auditoría interna debe establecer un proceso de evaluación y revisión periódica del Plan Anual de Auditoría Interna. Esto garantizará que el plan se cumpla y se ajuste a los cambios en los riesgos y procesos de la empresa, así como a las metodologías aplicadas, como el marco COSO ERM 2017. Una revisión continua permitirá adaptarse a nuevas realidades y mejorar la eficacia de los controles internos.
- ✓ Es crucial brindar capacitación sobre el marco COSO ERM 2017 no solo al equipo de auditoría, sino también a otros departamentos clave. Esta capacitación permitirá una mejor comprensión de los componentes y principios del enfoque, especialmente en lo que respecta a la identificación y evaluación de riesgos, el establecimiento de controles, y la comunicación.
- ✓ Se recomienda fomentar una buena comunicación e información entre las distintas áreas de la empresa, propiciando la detección temprana de posibles deficiencias en el control interno. Establecer canales de colaboración entre los equipos de auditoría interna y los responsables de la gestión de riesgos permitirá asegurar una comprensión completa de los riesgos existentes y desarrollar una estrategia unificada para abordarlos, fortaleciendo la resiliencia de la organización frente a eventualidades.

Bibliografía

- Flores Ardon, F. M., Flores Loarca, J. A., & Montenegro Jiménez, R. E. (31 de diciembre de 2012). *Repositorio Centroamericano SIIDCA-CSUCA*. Obtenido de PLAN DE AUDITORÍA INTERNA BASADO EN RIESGO EN LAS ÁREAS <https://hdl.handle.net/20.500.14492/5314>
- Martínez, J. (2019). *Evolución y Desafíos de la Auditoría Interna en El Salvador*. Revista de Contabilidad y Auditoría, 12(3), 45-59.
- Martínez Escobar, Marlene Guadalupe. Rodríguez Galdámez, José Wilfredo. (diciembre 2015). “*Plan de Auditoría Interna basado en Riesgos para las empresas del sector industrial que permita la toma de decisiones en la adecuada administración de costos*”. Universidad Nacional de El Salvador.
- Instituto de Auditores Internos de El Salvador
- Superintendencia del Sistema Financiero. (2011). *comité de auditoría Art 139*, pág. 34.
- NOGAI (2024). *Normas Globales de Auditoría Interna*
- COSO. (2017). *Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance*

ANEXOS

ANEXO 1. Entrevista



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
ENTREVISTA



"PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA BASADA EN RIESGOS PARA UNA ENTIDAD DEDICADA A LA FABRICACION DE EQUIPO HIDRAULICO"

Dirigida a: Encargada del departamento de Auditoría Interna de "Hydraulic Parts, S.A. de C.V."

Objetivo: Recopilar información detallada y evaluar la efectividad del Plan Anual de Auditoría basado en riesgos, con el fin de identificar los principales riesgos, metodologías utilizadas para su evaluación y proponer mejoras que fortalezcan el enfoque basado en riesgos y contribuyan a una gestión eficiente y efectiva de los riesgos críticos para la organización.

Propósito: Contribuir con el departamento de auditoría interna a la identificación de elementos claves que ayuden al desarrollo e implementación de un Plan Anual de Auditoría Interna Basada en Riesgos.

1. ¿Podría describir brevemente el estado actual del departamento de auditoría interna en la empresa?

El departamento de auditoría interna de la empresa está en proceso de desarrollo. Aunque ha establecido algunos procedimientos básicos, carece de un plan anual de auditoría formalizado y enfocado en riesgos, lo que limita su capacidad para identificar y mitigar riesgos de manera proactiva.

2. ¿Cuáles considera que son las principales mejoras que ha tenido la empresa desde la apertura del departamento de auditoría interna?

A pesar de no contar con un plan anual de auditoría, la apertura del departamento ha permitido un mejor control sobre ciertos procesos operativos y una mayor conciencia sobre

la necesidad de controles internos. También ha fomentado una cultura de transparencia y rendición de cuentas.

3. ¿El Departamento de Auditoría Interna, cuenta con un plan anual de auditoría enfocado en riesgos?

No, actualmente el departamento no cuenta con un plan anual de auditoría enfocado en riesgos. Sin embargo, estamos trabajando en la identificación de los elementos clave necesarios para desarrollarlo e implementarlo en el futuro cercano.

4. De las normativas que se detallan a continuación ¿Con cuáles se encuentra familiarizado o tiene conocimiento? Seleccionar

- COSO
- COSO ERM
- ISO 31000
- ISA
- Otros: _____

5. Seleccione la documentación con la que cuenta el departamento de Auditoría Interna:

- Manual de Políticas Generales
- Estatuto de Auditoría
- Manual de Auditoría Interna
- Planificación del Trabajo
- Plan estratégico de Auditoría Interna
- Ninguna de las anteriores
- Otros: _____

6. Actualmente, ¿cómo se identifican y gestionan los riesgos en la empresa?

La identificación y gestión de riesgos en la empresa se realizan a través de la observación directa y las consultas informales con los departamentos operativos.

7. ¿Qué señales o indicadores le han llevado a concluir que la empresa necesita un plan anual de auditoría interna basado en riesgos?

La recurrencia de incidentes de control, auditorías externas que han revelado deficiencias significativas, áreas con historial de incumplimientos normativos, y la falta de un enfoque proactivo en la gestión de riesgos han sido indicadores claros de la necesidad de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos.

8. ¿Existen áreas específicas en las que haya notado una mayor vulnerabilidad o riesgo?

Sí, las áreas de mayor vulnerabilidad incluyen la gestión de inventarios, la cadena de suministro y el cumplimiento regulatorio. Estas áreas han mostrado una mayor incidencia de problemas y requieren una atención más focalizada.

9. ¿Qué consecuencias directas e indirectas ha tenido la falta de un plan anual de auditoría interna basado en riesgos en la empresa hasta ahora?

La falta de un plan ha llevado a una respuesta reactiva a los problemas en lugar de proactiva, mayores costos por corrección de errores, posibles sanciones regulatorias, y una menor eficiencia operativa. Indirectamente ha afectado a los empleados debido a la incertidumbre y falta de claridad en los procesos.

10. ¿Qué pasos recomendaría para desarrollar e implementar un plan anual de auditoría interna basado en riesgos?


Recomendaría iniciar con una evaluación integral de riesgos, priorizar los riesgos según su impacto y probabilidad, desarrollar un calendario de auditoría que aborde los riesgos prioritarios, involucrar a la alta dirección en la planificación y asegurar la asignación de recursos necesarios. Implementar un sistema de monitoreo y revisión continua para ajustar el plan según sea necesario.

11. ¿Qué recursos (humanos, tecnológicos, financieros) cree que serían necesarios para implementar este plan?

Se necesitarán recursos humanos capacitados en auditoría y gestión de riesgos, tecnologías avanzadas para la detección y monitoreo de riesgos, y una inversión financiera adecuada para cubrir los costos de implementación y mantenimiento del plan. El apoyo y compromiso de la alta dirección también son esenciales.

12. ¿Cómo planea involucrar a la alta dirección y otras áreas de la empresa en el proceso de implementación del plan?

Planeo realizar sesiones de trabajo y reuniones informativas con la alta dirección para explicar la importancia y beneficios del plan, involucrarlos en la identificación de riesgos y



en la definición de prioridades. Es esencial fomentar una cultura de gestión de riesgos en toda la empresa, promoviendo la colaboración y comunicación entre diferentes áreas.

13. ¿Cómo cree que un plan anual de auditoría basado en riesgos podría mejorar la eficiencia y efectividad de la empresa?

Este plan permitiría una identificación temprana de riesgos y oportunidades de mejora, lo que optimizaría los procesos operativos y reduciría las pérdidas. Además, al abordar los riesgos de manera proactiva, se mejoraría la toma de decisiones y se fortalecería la resiliencia de la empresa.

14. ¿Qué herramientas y técnicas específicas recomendaría para realizar una evaluación de riesgos efectiva en la empresa?

Recomendaría el uso de software de gestión de riesgos, análisis de datos avanzados, mapas de riesgos, cuestionarios de autoevaluación y entrevistas con personal clave. Además, la implementación de un sistema de alerta temprana y un marco de control interno sólido son fundamentales para una evaluación de riesgos efectiva.

15. ¿Qué beneficios tendría la empresa al establecer un plan de auditoría interna basada en riesgos, de acuerdo los requerimientos de la normativa, donde se detalle los medios, formas, vías y otros aspectos relevantes para la identificación y control de riesgos?

Implementar este plan alineado con la normativa mejoraría la transparencia incluyendo una mayor protección contra fraudes y errores, mejor cumplimiento normativo, reducción de costos por incidentes evitados, mejora en la eficiencia operativa y una mayor confianza de los inversores y empleados en la gestión de la empresa. Además, un enfoque sistemático y normativo asegura que todos los riesgos relevantes sean identificados y gestionados de manera adecuada, contribuyendo a la sostenibilidad y crecimiento a largo plazo de la empresa.

ANEXO 2. Descripción de puestos



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Gerente general

Reporta a: Contador y Auditor

Actividades que realiza:

- ✦ Ejercer la representación legal de la empresa.
 - ✦ Realizar la administración global de las actividades de la empresa buscando su mejoramiento organizacional, técnico y financiero.
 - ✦ Garantizar el cumplimiento de las normas, reglamentos, políticas e instructivos internos y los establecidos en la empresa.
 - ✦ Gestionar y planificar reuniones para analizar y coordinar las actividades de la empresa en general.
 - ✦ Coordinar y controlar la ejecución y seguimiento del cumplimiento de las actividades asignadas a los de más colaboradores.
 - ✦ Controlar la administración de recursos monetarios y el cumplimiento de regulaciones en materia tributaria, arancelaria y demás obligaciones legales.
 - ✦ Controlar y supervisar los reportes financieros, comparando resultados reales con los presupuestados.
 - ✦ Controlar los costos y rentabilidad de la empresa
 - ✦ Administrar los presupuestos operacionales y las inversiones de la empresa.
 - ✦ Autorizar compras de materiales y servicios.
 - ✦ Controlar los niveles de inventarios.
 - ✦ Gestionar procesos financieros estratégicamente.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Auditor interno

o

Reporta a: Gerente general, Accionistas, Contador

Actividades que realiza:

- + Asesoría y Consultoría
 - + Verificar que la organización cumpla con las normativas locales
 - + Evaluar la eficiencia y efectividad de los procesos organizacionales
 - + Realizar entrevistas con personal clave y revisar documentación relevante
 - + Creación de manuales
 - + Realización de contratos
 - + Levantamiento de inventario
 - + Revisar información previa, como informes de auditorías anteriores, políticas y normativas internas, y reportes financieros.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Gerente administrativo

Reporta a: Gerente General y Contador

Actividades que realiza:

- + Pagos a proveedores y acreedores
 - + Elaboración de planillas de Sueldos, ISSS y AFP'S
 - + Disponibilidad de bancos
 - + Coordinar ruta de mensajero
 - + Elaboración de cheques
 - + Administración de caja chica
 - + Tramites legales (bancos, aseguradoras, ministerios)
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Contador Jr.

Reporta a: Gerente General, Contador y Auditor.

Actividades que realiza:

- ✦ Ordenar y archivar comprobantes de crédito fiscal de compras
 - ✦ Elaboración de libros de IVA (compra y ventas)
 - ✦ Elaboración de anexos para declaración de impuestos (ventas, compras, salarios, retenciones, percepciones, documentos emitidos)
 - ✦ Presentación de declaraciones e informes de impuestos
 - ✦ Ingreso de pagos a sistema
 - ✦ Conciliaciones bancarias
 - ✦ Revisión de cuenta por cobrar y pagar
 - ✦ Realizar partidas de provisión, depreciación y reclasificación de saldos.
 - ✦ Reintegro de cajas chicas (Conciliación de cuenta)
 - ✦ Revisión de venta y cobros realizados en el mes
 - ✦ Elaboración de informe de pago de comisiones
 - ✦ Revisión de cuentas del balance de comprobación.
 - ✦ Elaboración de estados financieros
 - ✦ Revisión de sistema contable (soporte, configuración y corrección de errores)
 - ✦ Realizar ajustes de inventario según sea necesario
 - ✦ Colaboración con los demás departamentos y apoyo en actividades diversas
 - ✦ Tareas diversas asignadas por el gerente general
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Auxiliar contable

Reporta a: Gerente General, Gerente administrativo y Contador.

Actividades que realiza:

- + Ordenar y archivar documentos de compras.
 - + Ingreso de compras locales a sistema
 - + Ordenar y archivar comprobantes de pagos
 - + Registro de pagos en sistema
 - + Liquidación de CCF de compras con caja chica
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Facturación y recepción – Casa Matriz

Reporta a: Gerente General, Gerente administrativo y Contador.

Actividades que realiza:

- + Realizar facturas.
 - + Gestionar cobros a clientes
 - + Registrar pagos de venta del día
 - + Registrar pagos de Cuentas por Cobrar (CXC)
 - + Registrar pagos de Transferencia
 - + Realizar cuadro de la venta del día
 - + Recibir documentación
 - + Entrega de Quedan
 - + Ordenar y archivar facturas de ventas.
 - + Realizar reportes de ventas del día
 - + Hacer remesas de venta y CXC.
 - + Atender llamadas telefónicas
 - + Hacer Notas de Crédito
 - + Revisión de correo electrónico.
 - + Colaboración con vendedores y administradores de sucursales.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Cuentas por cobrar

Reporta a: Gerente General, Gerente administrativo y Contador.

Actividades que realiza:

- + Realizar seguimientos a las facturas pendientes de pago.
- + Contactar a los clientes para recordarles las fechas de vencimiento de los pagos y gestionar cobros.
- + Registrar todos los pagos recibidos en el sistema contable.
- + Asegurar que los pagos se apliquen correctamente a las cuentas correspondientes.
- + Actualizar los registros de cuentas por cobrar (en tiempo real).

Actividades futuras

- + Preparar informes periódicos sobre el estado de las cuentas por cobrar.
 - + Identificar y reportar cuentas morosas o problemáticas.
 - + Resolver consultas y disputas relacionadas con las facturas y pagos.
 - + Ofrecer opciones de pago flexibles o establecer planes de pago cuando sea necesario.
 - + Evaluar y aprobar solicitudes de crédito de nuevos clientes.
 - + Revisar el historial de crédito y establecer límites de crédito adecuados.
 - + Trabajar en estrecha colaboración con los equipos de ventas y servicio al cliente.
 - + Coordinar con el departamento de contabilidad para asegurar la precisión de los registros financieros.
 - + Informar a la gerencia sobre el estado de las cuentas por cobrar y cualquier problema relevante.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Compras y logística

Reporta a: Gerente General, Gerente administrativo y Contador.

Actividades que realiza:

- + Elaboración de órdenes de compra
 - + Elaboración de retaceos
 - + Revisión de descargas de productor contra ventas por bodega
 - + Ingreso de facturas locales e importaciones
 - + Levantamiento de inventarios
 - + Revisar existencias de productos para la preparación de pedidos de productos.
 - + Elaboración de presupuestos de compra (Pedidos internacionales)
 - + Gestionar compras y seguimiento con los proveedores
 - + Elaboración de cartas de traducción
 - + Seguimiento de compras internacionales, enviar correos
 - + Preparación de paquetes de productos solicitados por las sucursales
 - + Reporte técnico para el cliente CMI
 - + Envío de presupuestos y reportes al cliente DEL SUR
 - + Elaboración de cotizaciones solicitadas por gerente general (AES, Holcim, entre otros)
 - + Elaboración de cotizaciones por licitaciones
 - + Colaboración con vendedores y administradores de sucursales
 - + Otras actividades asignadas por gerente general
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Jefe de taller

|

Reporta a: Gerente General, Gerente administrativo y Contador.

Actividades que realiza:

- ✦ Traer camiones de CAESS
- ✦ Delegar ordenes de trabajo a mecánicos.
- ✦ Elaborar informe de horas extras

Actividades futuras:

- Supervisar, coordinar y controlar las operaciones de fabricación asignadas a los mecánicos
 - Supervisar el cumplimiento de las condiciones de seguridad, calidad y ambiente establecidas
 - Supervisar la calidad de los trabajos realizados
 - Evaluar el desempeño del equipo y personal a cargo
 - Asesorar al equipo de trabajo con precios y tiempos de entregas para trabajos solicitados.
 - Resolver problemas técnicos.
 - Informar y registrar información y datos de las horas trabajadas por el personal de taller.
 - Controlar los incidentes operacionales
 - Verificar el cumplimiento de las metas en producción
 - Solicitar compras de materiales, insumos, herramientas y equipo a bodega.
 - Gestionar los procesos de fabricación solicitados por los vendedores
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Encargado de proyectos

Reporta a: Gerente General, Gerente administrativo y Jefe de taller

Actividades que realiza:

- + Realizar cotizaciones de vendedores (sucursal y campo)
 - + Identificar y asignar los recursos necesarios para los trabajos, incluyendo personal, presupuesto, herramientas y equipos.
 - + Gestionar trabajos con clientes (Del Sur, Siselca, Infrasal, CAESS, entre otros)
 - + Revisión de disponibilidad de productos y materia prima.
 - + Gestionar compras locales
 - + Cotizar repuestos, materia prima y otros materiales para los proyectos
 - + Realizar órdenes de compra si se autoriza la compra de materiales.
 - + Coordinar los tiempos de entrega de trabajos finalizados.
 - + Reintegro de caja chica – taller
 - + Elaboración de informe de despacho de productos terminados.
 - + Entregar materiales solicitados por los clientes a despacho.
 - + Autorizar o restringir la entrada al área de bodega.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Encargado de bodega taller

Reporta a: Gerente de logística y compras

Actividades que realiza:

- ✦ Administrar, supervisar, controlar, ejecutar y tomar registro de inventario que se ingresen a bodega como también los insumos que salen conforme a requerimiento de jefaturas superiores, encargados de producción o vendedores.
 - ✦ Mantener un adecuado orden de las instalaciones y una debida identificación de los materiales y equipos almacenados.
 - ✦ Verificar y controlar los productos de mayor rotación.
 - ✦ Solicitar las compras oportunamente para la mantención de Stock mínimos definidos.
 - ✦ Realizar mensualmente los inventarios de existencia de bodega, entregar resultados al supervisor de bodegas.
 - ✦ Controlar e informar oportunamente el estado de las herramientas y equipos relacionados con la función de bodega.
 - ✦ Colaborar estrechamente con la gestión del gerente de compras.
 - ✦ Informar y registrar información de los despachos de mercadería realizados
 - ✦ Controlar los movimientos de entrada o salida de productos.
 - ✦ Verificar que los despachos entre bodegas se realicen en tiempo real.
 - ✦ Solicitar que envíen cotizaciones para un mejor control de precios, calidad y tiempo de entrega en los distintos proveedores.
 - ✦ Realizar órdenes de compra si se autoriza la compra de materiales.
 - ✦ Registrar documentos de compras en Sistema, en el momento de recepción de la mercadería.
 - ✦ Entregar documentos de compra al departamento de administración.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Gerente de ventas - Licitaciones

Reporta a: Gerente general

Actividades que realiza:

- + Coordinar y aumentar el porcentaje de ventas en función del plan estratégico
 - + Coordinar las rutas de los vendedores, semanal, mensual y Anual.
 - + Medir y evaluar el desempeño de los vendedores.
 - + Analizar el volumen de venta, costos y utilidades.
 - + Conocer las necesidades de diferentes tipos de clientes.
 - + Impulsar la venta de los productos a nuevos clientes.
 - + Elaborar y presentar reporte de rutas delegadas a vendedores semanalmente a gerente general.
 - + Realizar cuadro comparativos de ventas mensuales por vendedores.
 - + Controlar las cotizaciones realizadas en sus diversas etapas (antes de enviar cotización y después, requerimientos pendientes de fabricación y seguimientos a las cotizaciones enviadas).
 - + Guiar a los vendedores y apoyarlos para que puedan lograr sus objetivos de venta.
 - + Estar en constante comunicación con los vendedores.
 - + Mantener un acercamiento total con el cliente y equipo de trabajo, apoyándolos en sus metas.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Asesor técnico – San Miguel

Reporta a: Gerente de ventas

Actividades que realiza:

- ✦ Asesorar al cliente sobre las mejores alternativas acerca del uso de nuestros productos.
 - ✦ Dar seguimiento a las órdenes de venta para asegurarse que el cliente reciba el producto correcto y en el tiempo establecido.
 - ✦ Realizar llamadas a clientes ofreciendo productos o servicio
 - ✦ Resolver de la manera más eficaz cualquier reclamo realizada por el cliente.
 - ✦ Realizar cotizaciones según lo solicitan los clientes
 - ✦ Proveer excelente servicio a los clientes.
 - ✦ Saber negociar precios y tiempos de entrega.
 - ✦ Realizar orden de requisición de materiales para cotizaciones aprobadas.
 - ✦ Enviar correos con presentación de ofertas de productos a clientes.
 - ✦ Verificar los nuevos productos para comercializar y darle al público un buen beneficio.
 - ✦ Mantener actualizada la base de datos de clientes con datos de contacto (Empresa, Nombre contacto, puesto, Teléfono, e-mail, dirección de oficinas, última compra, etc.
 - ✦ Cumplir las metas establecidas y los objetivos en un tiempo determinado.
 - ✦ Solicitar a taller con tiempo oportuno los trabajos aprobados por clientes.
 - ✦ Realizar reporte de envíos de productos a clientes
 - ✦ Gestionar con los clientes la entrega de los documentos para su respectivo cobro.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Mecánico soldador

Reporta a: Jefe de taller y Encargado de proyectos

Actividades que realiza:

- ✦ Revisar e interpretar planos técnicos y diagramas para comprender las especificaciones del equipo hidráulico a fabricar o reparar.
- ✦ Determinar los tipos de materiales (como acero, aluminio, o acero inoxidable) necesarios para la fabricación, según las especificaciones del proyecto.
- ✦ Realizar soldaduras utilizando diversas técnicas como soldadura MIG, TIG, soldadura por arco eléctrico, o soldadura autógena, dependiendo de los requisitos del proyecto.
- ✦ Unir y ensamblar componentes y estructuras metálicas que forman parte del equipo hidráulico, como cilindros, pistones, marcos, y carcasas.
- ✦ Realizar pruebas de presión en los componentes hidráulicos ensamblados para asegurar que no haya fugas y que el equipo pueda soportar la presión de trabajo especificada.
- ✦ Reparar y reforzar componentes dañados o desgastados mediante soldadura, recubrimiento, y sustitución de partes.
- ✦ Asegurar que las herramientas y equipos de soldadura estén en buen estado de funcionamiento, realizando mantenimiento preventivo y correctivo cuando sea necesario.
- ✦ Utilizar adecuadamente el equipo de protección, como guantes, caretas, gafas de seguridad, y ropa ignífuga, para prevenir accidentes y lesiones.

Actividades futuras:

- ✦ Mantener registros detallados de las operaciones de soldadura realizadas, incluyendo los materiales utilizados, el tiempo empleado, y las pruebas de calidad realizadas.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Mecánico hidráulico

iiel

Reporta a: Jefe de taller y Encargado de proyectos

Actividades que realiza:

- ✦ Analizar planos, diagramas y esquemas hidráulicos para comprender el diseño del sistema, la disposición de los componentes y las conexiones necesarias.
- ✦ Ensamblar y montar los componentes hidráulicos en el equipo o maquinaria, siguiendo los planos y especificaciones técnicas.
- ✦ Ajustar y calibrar componentes como válvulas, cilindros y sistemas de tuberías, asegurando que todo funcione correctamente y esté alineado según los estándares técnicos.
- ✦ Realizar pruebas de presión y funcionalidad en los sistemas hidráulicos ensamblados para verificar su correcto desempeño y la ausencia de fugas.
- ✦ Identificar y diagnosticar problemas en los sistemas hidráulicos durante las pruebas, realizando ajustes y correcciones según sea necesario.
- ✦ Calibrar y ajustar válvulas, bombas y otros componentes para optimizar el rendimiento del sistema hidráulico.
- ✦ Sustituir piezas desgastadas o dañadas, como sellos, juntas, filtros, y componentes móviles, para asegurar la continuidad operativa del sistema.
- ✦ Desmontar sistemas hidráulicos dañados para realizar reparaciones o reemplazos de componentes defectuosos.
- ✦ Instalar sistemas hidráulicos directamente en el sitio donde se utilizará el equipo, realizando ajustes finales en condiciones operativas.

Actividades futuras:

- ✦ Mantener registrado todas las actividades realizadas, incluyendo las pruebas, reparaciones, y ajustes, así como cualquier desviación o problema encontrado.
-



Hydraulic Parts, S.A. de C.V.

Mensajero - Sonsonate

ique

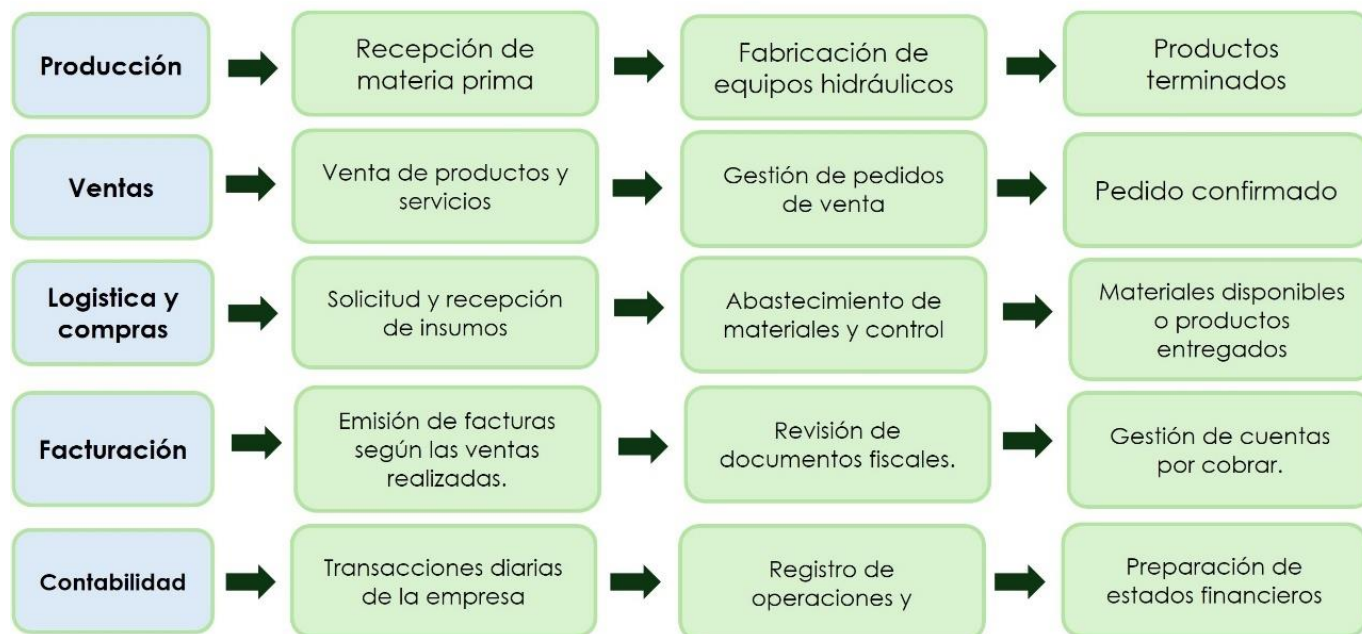
Reporta a: Gerente general y Encargado de sucursal

Actividades que realiza:

- + Entregar documentos importantes, como órdenes de trabajo, facturas, envíos y otros papeles administrativos, entre el taller y oficinas, clientes, o proveedores.
 - + Cambiar cheques y realizar pagos solicitados por la empresa.
 - + Retirar o dejar cheques, Quedans y documentación a clientes, proveedores o instituciones, entre otros.
 - + Realizar compras de materiales y suministros.
 - + Colaborar en la realización de labores sencillas (distribución de documentos, sacar copias, realizar remesas)
 - + Entregar piezas, herramientas, y materiales entre el taller y proveedores o clientes. Esto incluye asegurar que las piezas lleguen a tiempo para no retrasar los trabajos en curso.
 - + Distribuir piezas y materiales a las diferentes áreas o técnicos que los necesitan.
 - + Realizar diligencias fuera de la sucursal, como llevar documentos a bancos, oficinas gubernamentales, o realizar pagos en nombre del taller.
 - + Colaborar con otras actividades en la oficina, como la organización de espacios, apoyo en la recepción, o asistencia en tareas menores según se le asigne.
-

ANEXO 3. Mapa de procesos clave

Mapa de Procesos clave de Hydraulic Parts, S.A. de C.V.



ANEXO 4. Cuestionario sobre Componentes del Marco de Gestión de Riesgos

Cuestionario de Evaluación de los Componentes de COSO ERM para Hydraulic Parts, S.A. de C.V.					
Objetivo: Evaluar la implementación de los componentes del marco COSO ERM en Hydraulic Parts, S.A. de C.V. para identificar áreas de mejora en la gestión de riesgos y fortalecer la cultura organizacional, alineando así los objetivos estratégicos con una gestión efectiva y proactiva de los riesgos.					
Indicaciones: Responder cada pregunta con “Sí”, “No” o “En proceso”.					
Componentes	Pregunta	SI	NO	En Proceso	Comentario
Gobierno y Cultura	1. ¿Está claramente definida la estructura de gobierno de la organización en términos de roles y responsabilidades para la gestión de riesgos?	X			En general, se observa que la estructura de gobierno está en proceso de definición, con roles y responsabilidades en evolución para mejorar la gestión de riesgos.
	2. ¿Promueve la cultura organizacional la transparencia y la comunicación abierta sobre los riesgos?			X	La cultura organizacional fomenta la transparencia, aunque se pueden implementar canales adicionales para facilitar la comunicación abierta sobre riesgos. .
	3. ¿Los líderes de la organización demuestran un compromiso activo con la gestión de riesgos?			X	El compromiso de los líderes en la gestión de riesgos es evidente, pero se recomienda reforzar su participación activa
Estrategia y Establecimiento de Objetivos	4. ¿Se alinean los objetivos estratégicos de la empresa con la gestión de riesgos identificados?			X	La alineación de los objetivos estratégicos con la gestión de riesgos es un área en desarrollo.
	5. ¿Se utilizan herramientas como el análisis FODA para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar los objetivos de la organización?		X		Por el momento no se utilizan herramientas como el análisis FODA
	6. ¿Se consideran los riesgos en la planificación de nuevas iniciativas y proyectos?			X	Se deben realizar más esfuerzos para asegurar que los riesgos se integren de manera efectiva en la planificación de iniciativas. Esto permitirá una mejor preparación ante posibles desafíos.

Cuestionario de Evaluación de los Componentes de COSO ERM para Hydraulic Parts, S.A. de C.V.					
Objetivo: Evaluar la implementación de los componentes del marco COSO ERM en Hydraulic Parts, S.A. de C.V. para identificar áreas de mejora en la gestión de riesgos y fortalecer la cultura organizacional, alineando así los objetivos estratégicos con una gestión efectiva y proactiva de los riesgos.					
Indicaciones: Responder cada pregunta con “Sí”, “No” o “En proceso”.					
Componentes	Pregunta	SI	NO	En Proceso	Comentario
Desempeño	7. ¿Existen indicadores clave de desempeño (KPIs) que midan la eficacia de los controles internos?		X		Actualmente, no existen indicadores clave de desempeño (KPIs) que miden la eficacia de los controles internos.
	8. ¿La organización evalúa periódicamente el desempeño de los procesos y controles en relación con los riesgos identificados?			X	Es necesario ampliar esta práctica para evaluar el desempeño de todos los procesos relevantes
	9. ¿Se aplican estrategias para optimizar el desempeño organizacional considerando los riesgos asociados?			X	La organización debe implementar estrategias más robustas para optimizar el desempeño, tomando en cuenta los riesgos asociados.
Revisión y Monitoreo	10. ¿Se realizan revisiones periódicas de los procesos de gestión de riesgos y controles internos?			X	Las revisiones periódicas de los procesos de gestión de riesgos y controles internos están en marcha
	11. ¿Existen mecanismos de seguimiento para asegurar la implementación de recomendaciones de auditoría?			X	Se necesita un mayor seguimiento para asegurar la implementación de recomendaciones de auditoría.
	12. ¿La organización ajusta su enfoque de gestión de riesgos en función de los cambios en el entorno interno y externo?			X	Es fundamental que la organización ajuste su enfoque de gestión de riesgos de manera proactiva ante los cambios en el entorno.
Información, Comunicación y Reporte	13. ¿Se cuenta con un sistema efectivo para la comunicación de información sobre riesgos a todos los niveles de la organización?			X	Se cuenta con un sistema básico para la comunicación de información sobre riesgos, pero es necesario mejorarlo para garantizar que sea efectivo a todos los niveles.
	14. ¿Se elaboran informes regulares sobre la gestión de riesgos y se presentan a la alta dirección y el consejo de administración?			X	Los informes sobre la gestión de riesgos se elaboran con regularidad
	15. ¿La información sobre riesgos es accesible y comprensible para todos los empleados?			X	Se debe trabajar en la accesibilidad y comprensión de esta información para todos los empleados.

ANEXO 5. Cuestionario de evaluación del Control Interno

A) Área de ventas					
Nombre Auditor: Margarita Vásquez		Revisado:	Diana Carolina López Díaz		
		Fecha:	31/08/2024		
Objetivo:	Identificar los riesgos relacionados con la gestión de clientes, cumplimiento de objetivos de ventas y el proceso de facturación				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se tienen claramente definidas las fuentes de ingresos de la empresa?	X			
2	¿Se verifica que los ingresos se acompañen de la documentación necesaria?	X			
3	¿Se lleva un registro actualizado de los ingresos recibidos por la empresa?	X			
4	¿Los controles establecidos permiten la adecuada canalización de los ingresos?	X			
5	¿Existen políticas o normas para el depósito de los ingresos?		X		
6	¿Los ingresos se controlan con algún tipo de software?	X			
7	¿Qué criterios se establecen para conceder créditos a los clientes?			X	El cliente debe llevar un récord con la empresa comprando de contado y entregar solicitud de crédito y pagare firmado por el cliente
8	¿Existe una persona autorizada para otorgar los montos de créditos?	X			Es el gerente general
9	¿Los procedimientos utilizados proporcionan los elementos de juicio suficiente para la recuperación de créditos?		X		
10	¿De qué manera afectan tales pérdidas para la otorgación de nuevos créditos?			X	Se ha limitado el crédito por cliente y dependiendo los atrasos que ellos tengan es como se da por finalizado ese beneficio

B) Área de compras					
Nombre Auditor: Margarita Vásquez			Revisado	Diana Carolina López Diaz	
			Fecha:	31/08/2024	
Objetivo	Detectar riesgos relacionados con la adquisición de materiales, proveedores y el control de gastos.				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa cuenta con una política de compra debidamente autorizada?		X		
2	¿Cuentan con un Proceso debidamente autorizado para la aprobación de las compras (Flujo de Aprobación)? Orden de Requisición Cotizaciones Orden de Compra Factura		X X		
3	¿Existen procedimientos de recepción?		X		
4	¿Cuentan con un listado de proveedores?	X			
5	¿Se realizan cotizaciones?	X			
6	¿Se comparan las cotizaciones antes de seleccionar al proveedor?	X			
7	¿Quién inicia el proceso de compra? Jefe de departamento de producción. Jefe de inventarios. Jefe de departamento de compras.	X X X			
8	¿Están separadas las funciones de compras de?: Recepción Despacho Registro contable Producción y control de existencias		X X X		
9	¿Se tiene una distribución de funciones dentro del departamento de compras?		X		
10	¿Se efectúan las compras únicamente en base a una requisición debidamente autorizada?		X		
11	¿Se emiten órdenes de compra para todas las adquisiciones?	X			
12	¿Existe una política que regule el límite de los montos que cada responsable puede firmar en las órdenes de compra?		X		

B) Área de compras						
Nombre Auditor: Margarita Vásquez			Revisado:	Diana Carolina López Diaz		
			Fecha:	31/08/2024		
Objetivo	Detectar riesgos relacionados con la adquisición de materiales, proveedores y el control de gastos.					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
13	¿Se rotan periódicamente entre sí los empleados del departamento de compras?		X			
14	¿Existe un medio de comunicación con los empleados donde se den a conocer la política o procedimientos a seguir en el área de compras?		X			
15	¿Se realiza supervisión de los precios de compras?	X				
16	¿Revisa periódicamente el supervisor del departamento, los precios y el proceso de compras?		X			
17	¿Es monitoreado el tiempo de recepción de la mercadería?		X			

C) Área de producción						
Nombre Auditor: Margarita Vásquez			Revisado:	Diana Carolina López Diaz		
			Fecha:	31/08/2024		
Objetivo:	Evaluar los riesgos asociados a la eficiencia de la producción, calidad del producto y cumplimiento de estándares de seguridad					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe una distribución de funciones para el área de producción?	X				
2	¿Posee personal con conocimientos empíricos sobre el uso de la maquinaria?	X				
3	¿El personal de producción cuenta con conocimientos técnicos según sus funciones?	X				
4	¿Cómo se han establecidos las jornadas de trabajo para el área de producción?				Si se tienen trabajos de emergencia se pagan horas extras a los empleados	
	Jornadas diurnas	X				
	Jornadas nocturnas	X				
5	¿Se brinda capacitación técnica al personal del área de producción?		X			

C) Área de producción					
Nombre Auditor: Margarita Vásquez		Revisado:	Diana Carolina López Diaz		
		Fecha:	31/08/2024		
Objetivo:	Evaluar los riesgos asociados a la eficiencia de la producción, calidad del producto y cumplimiento de estándares de seguridad				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
6	¿Se han dado a conocer a los empleados de la entidad aspectos relacionados con?: Normas generales de operación Medidas de seguridad industrial, higiene Políticas y normas disciplinarias Políticas de promoción Derechos y obligaciones del personal Políticas sobre salarios y prestaciones sociales	X X	 X X X X		
7	¿Se tienen identificados los procesos en los que el personal se encuentra expuesto a accidentes?		X		
8	¿Se capacita al personal en la adopción de medidas preventivas para mejorar los niveles de protección y seguridad del personal?		X		
9	¿Se cuenta con planes de contingencia para la ausencia y renuncias de personal?		X		
10	¿El número de empleados es proporcional con el volumen de operaciones en los departamentos? Departamento de compras. Departamento de producción. Departamento de almacenaje.	X	 X X		
11	¿Se proporciona al personal el equipo de protección adecuado?	X			
12	¿Se encuentran señalizadas las áreas de alto riesgo en el área de producción?		X		

D) Área de costos e inventarios					
Nombre Auditor: Margarita Vásquez				Revisado:	Diana Carolina López Diaz
				Fecha:	31/08/2024
Objetivo:	Identificar riesgos asociados con la gestión de los inventarios y su valor financiero				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe una persona encargada de autorizar los costos de producción?	X			
2	¿Se realiza un presupuesto de costos?		X		
3	¿Cómo se determina el presupuesto de costos?			X	Elaborando retaceos de las compras internacionales
4	¿Quién es el encargado de revisar las variaciones del presupuesto de costos?			X	Por el momento la empresa no elabora presupuestos de costo
6	¿Se lleva un registro de los inventarios?	X			
7	¿Utilizan un método para la valuación de Inventarios?	X			
8	¿Qué marco de referencia utilizan para la definición del método de valuación de Inventario?			X	Actualmente la empresa implementa la valoración del inventario a través de método de costo promedio ponderado
9	¿Poseen controles para la distribución de costos en la compra de materias primas locales y del exterior?		X		
10	¿Qué tipo de Inventario se maneja en la empresa?			X	Los productos principales son: Acoples y ferrules, Adaptadores, Mangueras Hidráulicas, Sellos Hidráulicos, Componentes Hidráulicos, Materia prima entre los cuales se encuentran barras cromadas, tubos lapeados, barra de PUR, entre otros
11	¿Cuáles son las medidas que se aplica ante las mermas de inventarios?			X	La empresa solo mantiene los desperdicios, en caso de mangueras reutilizan espigas o mechas

D) Área de costos e inventarios					
Nombre Auditor: Margarita Vásquez		Revisado:	Diana Carolina López Diaz		
		Fecha:	31/08/2024		
Objetivo:	Identificar riesgos asociados con la gestión de los inventarios y su valor financiero				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
12	¿Cuál es el procedimiento de control que se establece para la contabilización de las mermas de inventarios?			X	Por el momento la empresa no cuenta con un procedimiento de contabilización de los desperdicios
13	¿Se aplica algún indicador de gestión para evaluar el nivel de eficiencia en la rotación de los Inventarios?		X		
14	¿Existe algún tipo de control en los inventarios?	X			Solo los conteos físicos y la visualización de mercadería disponible dentro del sistema
15	¿Qué tipo de control se tiene sobre las personas encargadas del control de inventarios?		X		No se cuenta con un control
16	¿Con que frecuencia se realiza la toma física de inventario?	X			Cada seis meses se realiza un levantamiento de inventario
17	¿Cómo se documenta la toma física de inventario?	X			Mediante el detalle del conteo de productos (haciendo una comparación con las cantidades disponibles en sistema y lo físico)
18	¿Existen políticas para el manejo de los desperdicios y productos defectuosos en producción?		X		

E) Área de contabilidad						
Nombre Auditor: Margarita Vásquez			Revisado:	Diana Carolina López Diaz		
			Fecha:	31/08/2024		
Objetivo:	Evaluar los riesgos relacionados con el registro financiero, cumplimiento de normativas y la precisión de la información contable.					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe una persona encargada de la contabilidad de la empresa?	X				
2	¿Existen Archivos adecuados que permitan la localización de la documentación de soporte de los activos?	X				
3	¿Se tienen comunicación oportuna entre los directivos y con el responsable de la preparación de los estados financieros?	X				
4	¿Se realiza una documentación periódica de las diferentes operaciones en la empresa?		X			
5	¿Qué tipo de Indicadores de Gestión Utiliza para medir la Economía, Eficiencia y Eficacia con el que se desarrollan las operaciones de la empresa?			X	Por el momento la empresa no cuenta con indicadores, donde se logre medir la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa	
6	¿Declara y paga sus impuestos dentro de las fechas estipuladas por la Dirección general de Impuestos Internos?	X				
7	¿Se tiene un manual en el que se establezcan cuáles son las obligaciones tributarias por cumplir?	X				

F) Área de cuentas por cobrar.					
Nombre Auditor: Margarita Vásquez				Revisado:	Diana Carolina López Díaz
				Fecha:	31/08/2024
Objetivo:	Evaluar los riesgos relacionados con la gestión de cobros, la puntualidad de los pagos de los clientes y la recuperación de cuentas vencidas.				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan las remesas y estas son reflejadas en los cortes de caja?	X			
2	¿La persona encargada de realizar los arqueos de caja es independiente al área de créditos y cobros?		X		
3	¿Se cumple con lo establecido en las políticas de la empresa de no manejar en efectivo más de la cantidad establecida en ellas?		X		
4	¿El manejo del efectivo está a cargo de una sola persona?		X		
5	¿Se cumplen con los porcentajes de incobrabilidad?		X		
6	¿Quién autoriza los créditos otorgados a los clientes? ü El Contador General. ü El Gerente General. ü Administrador Único.		X		
		X			
		X			
7	¿Se cumplen las proyecciones de cobros a corto y largo plazo que se realizan?		X		
8	¿Cada cuanto se hacen remesas de efectivo? ü Diariamente. ü Semanalmente	X			
9	¿Quién es el encargado de realizar las remesas del efectivo que se hacen? ü Existe un mensajero autorizado. ü El cajero que reporta las remesas. ü El contador general ü No existe una persona específica.	X			
10	¿Es permitido que el cliente pague con cheque y este es reservado de inmediato?	X			
11	¿Al momento que el cliente realiza su pago este es liquidado y reportado en el corte de caja con su respectiva documentación?		X		

F) Área de cuentas por cobrar.						
Nombre Auditor: Margarita Vásquez			Revisado:	Diana Carolina López Diaz		
			Fecha:	31/08/2024		
Objetivo:	Evaluar los riesgos relacionados con la gestión de cobros, la puntualidad de los pagos de los clientes y la recuperación de cuentas vencidas.					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
12	¿Se tiene un archivo clasificado donde se reportan toda la documentación de los clientes morosos de la entidad?	X				
13	¿Son revisados a diario que estén ordenados por su respectivo correlativo? ü Los cheques. ü El ticket. ü Los Voucher.	X				
		X	X			
14	¿El departamento realiza la entrega de cheques a proveedores, empleados, otros?	X				
15	¿Se tiene el debido cuidado de verificar que los cheques lleven el nombre, la cantidad en números y en letras correctamente?	X				

G) Área de recursos humanos						
Nombre Auditor: Margarita Vásquez			Revisado:	Diana Carolina López Diaz		
			Fecha:	31/08/2024		
Objetivo:	Detectar riesgos relacionados con la gestión del personal, cumplimiento de normativas laborales y procesos de contratación					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
1	¿Se cuenta con una base de datos que contenga toda la información principal de los empleados?	X				
2	¿Se tiene un gran cuidado al momento de contratar y entrevistar al personal seleccionado?		X			
3	¿Se capacita al personal antes de que comience a realizar su trabajo?	X			Solo se capacita al personal con el uso del sistema contable, ya que todas las operaciones se realizan ahí	

G) Área de recursos humanos					
Nombre Auditor: Margarita Vásquez			Revisado	Diana Carolina López Diaz	
			Fecha:	31/08/2024	
Objetivo:	Detectar riesgos relacionados con la gestión del personal, cumplimiento de normativas laborales y procesos de contratación				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
4	¿Se clasifica para el personal según este tenga la experiencia?		X		
5	¿Quién capacita a los empleados? ü Un grupo dentro del departamento ü Se contrata la ayuda de otras empresa	X			Empleados dentro de la empresa
6	¿Son reportados los cambios de puestos que se han realizado?	X			
7	¿Los empleados son incluidos en planillas acorde a la legislación vigente para las respectivas prestaciones de ley?	X			
8	¿Tienen conocimiento los empleados de las políticas de la empresa?		X		
9	¿Se archivan la planilla de ISSS y AFP canceladas?	X			
10	¿Al momento de la contratación del personal se les brinda las herramientas necesarias e indispensables para el desarrollo de su trabajo?	X			
11	Se le explica al personal las políticas de: ü pago de salarios ü liquidaciones, ü remuneraciones por horas extras diurnas y nocturnas, ü pago de vacaciones ü Indemnizaciones ü Otros que el Código de Trabajo establezca.	X	X X X X X		
12	¿Están asegurados los empleados en modalidad de contrato permanente y eventual de las diferentes áreas que conforman el negocio?	X			
13	¿Se les paga a los empleados según como se establece en el contrato de trabajo?	X			
14	¿Existe una buena comunicación entre el departamento y las demás áreas que conforman el negocio?	X			

ANEXO 6. Guía de evaluación de gestión de riesgos

Herramienta para evaluar el Sistema de Control Interno de los procesos clave				
HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V. Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos Proceso/Área evaluada: ÁREA DE PRODUCCIÓN Fecha (DD-MM-AA): _____ Responsable (Nombre y Cargo): _____				
Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un <u>nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno</u>				
A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.				
En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios: 5: Siempre 4: Casi siempre 3: Algunas veces 2: Casi nunca 1. Nunca 0. No existe el control N/A: No aplica este control				
Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
1. ¿Cómo se asegura que se realicen inspecciones en cada etapa del proceso de fabricación?	4	Rondas de inspección en turno matutino y vespertino a cada área de trabajo	Estandarizar y formalizar las rondas de inspección diarias en ambos turnos, asignando responsables específicos para cada área.	
2. ¿Con qué frecuencia se realiza el mantenimiento preventivo de la maquinaria?	3	Cada 6 meses, dependiendo el tipo de maquinaria	Establecer un calendario formal de mantenimiento preventivo para cada tipo de maquinaria con fechas específicas.	
3. ¿Qué procedimientos se siguen para garantizar que los plazos de entrega se cumplan?	4	Verificar si se tienen todos los materiales disponibles	Crear un sistema de inventario en tiempo real que notifique cuando los materiales críticos estén bajos.	
4. ¿Cómo se capacita al personal para evitar accidentes laborales en la operación de maquinaria?	4	Para el área de máquina, se le da una charla donde tienen que ocupar su EPP y evitar mezclar gases	Realizar capacitaciones obligatorias trimestrales sobre el uso adecuado de EPP y riesgos de mezclar gases.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: **ÁREA DE PRODUCCIÓN**

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
5. ¿Qué estrategias se utilizan para aumentar la capacidad productiva en tiempos de alta demanda?	0	Por el momento no se tienen, estrategias se le solicita al personal su colaboración para realizar horas extraordinarias después de su jornada laboral	Desarrollar estrategias de gestión de carga laboral que reduzcan la necesidad de horas extraordinarias, como una mejor planificación y distribución del trabajo.	
6. ¿Cómo se gestionan los inventarios para evitar la obsolescencia de productos?	3	En la bodega del taller se gestiona cada 6 meses, pero solo a los productos de baja rotación	Implementar revisiones trimestrales del inventario completo, con foco especial en productos de baja rotación para evitar obsolescencia.	
7. ¿Qué medidas se toman para prevenir el faltante de inventario?	4	Entregar hojas de envío a cada transportista y llevar una hoja de requisición interna de entrega de materiales a los trabajadores	Digitalizar el proceso de envío y entrega de materiales para mejorar la trazabilidad.	
8. ¿Cómo se controla el riesgo de pérdida o robo de inventario?	4	Se restringe el acceso al personal y se tiene solo a dos personas autorizadas para el despacho de productos y evitar entrega de productos malas o cantidad no solicitadas	Mantener acceso restringido y fortalecer los controles en el sistema para rastrear cada despacho y evitar errores de cantidad.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: **ÁREA DE PRODUCCIÓN**

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
9. ¿Qué procesos existen para reconciliar el inventario físico con el registrado en el sistema?	5	Solo se realiza el conteo y se hace una evaluación con contabilidad y después se toma la decisión si se realizara ajustes en el sistema	Formalizar la frecuencia del conteo cíclico y automatizar los ajustes en el sistema mediante integraciones contables.	
10. ¿Cómo se gestionan las relaciones con proveedores para evitar incumplimientos en plazos de entrega?	1	Con proveedores locales, no tenemos incumplimientos en la recepción de mercadería	Mantener la gestión actual, pero crear un registro formal de cumplimiento de proveedores locales para tener una trazabilidad más precisa.	

Herramienta para evaluar el Sistema de Control Interno de los procesos clave

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE COMPRA

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
1. ¿Qué procedimientos se utilizan para evaluar la calidad de las materias primas antes de la compra?	4	Evaluación de proveedores y lectura de fichas técnicas de los materiales	Implementar un proceso formal de evaluación de proveedores basado en criterios de calidad, cumplimiento, y costos, revisando las fichas técnicas de los materiales de manera regular.	
2. ¿Cómo se gestionan los aumentos inesperados en los costos de materias primas?	4	Incrementando los precios de venta	Analizar la estructura de costos y márgenes para establecer un plan de ajuste de precios de venta acorde a los incrementos en costos de insumos y mantener la competitividad.	
3. ¿Qué medidas se implementan para garantizar que los proveedores cumplan con los plazos de entrega?	5	Seguimiento a través de llamadas y correos	Formalizar el seguimiento a clientes y proveedores mediante un sistema de CRM que registre las interacciones, asegurando una comunicación eficiente.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE COMPRA

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
4. ¿Cómo se revisan los contratos con proveedores para evitar problemas de suministro?	0	Por el momento la empresa, no hace evaluación de contratos	Iniciar la evaluación periódica de contratos con proveedores y clientes, identificando oportunidades de mejora y renegociación	
5. ¿Qué políticas se aplican para minimizar el riesgo de obsolescencia de materias primas?	0	No se cuenta con una política de obsolescencia	Desarrollar e implementar una política formal de obsolescencia de inventarios, estableciendo criterios para identificar y retirar productos obsoletos.	
6. ¿Cómo se asegura que los proveedores mantengan la calidad de las materias primas?	4	Bajo su récord		
7. ¿Qué procedimientos se siguen para gestionar los problemas de falta de demanda?	4	Comparando precios/ calidad con el mercado	Realizar estudios de mercado trimestrales para comparar precios y calidad de los productos con la competencia.	
8. ¿Cómo se realiza el seguimiento de las cuentas por cobrar relacionadas con compras?	4	Gestionando los pagos y manteniendo un control de las facturas pendientes	Implementar un sistema automatizado de gestión de pagos y cuentas por cobrar para llevar un control preciso de las facturas pendientes.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE COMPRA

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
9. ¿Qué estrategias se utilizan para negociar precios y condiciones con proveedores?	4	En muchas ocasiones se usa la negociación de aumentando las cantidades de compra, para obtener un descuento	Formalizar una estrategia de negociación con proveedores basada en análisis de demanda, para obtener descuentos mediante compras a mayor escala.	
10. ¿Cómo se controla el riesgo de errores en los registros de compras?	5	Revisión de mercadería física, comparada con documentación	Implementar un protocolo de revisión y conciliación de inventario físico con la documentación en cada recepción de mercancía.	

Herramienta para evaluar el Sistema de Control Interno de los procesos clave

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE INVENTARIO

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
1. ¿Qué procesos se utilizan para garantizar la precisión en el registro del inventario?	5	Conteo en todas las categorías de productos	Implementar conteos cíclicos mensuales en todas las categorías de productos para mantener el inventario actualizado.	
2. ¿Cómo se realiza el seguimiento de los niveles de inventario para evitar faltantes?	4	Conteo semestral en todas las sucursales	Realizar un conteo semestral formal en cada sucursal para asegurar la consistencia del inventario global.	
3. ¿Qué controles se implementan para prevenir el robo de inventario?	0	No se cuenta con ningún control	Implementar un sistema de control de inventario digital que rastree entradas y salidas en tiempo real.	
4. ¿Cómo se gestionan las discrepancias entre el inventario físico y el registrado?	3	Haciendo auditoria en cada uno de los productos que presento faltante, y si no se encuentra justificación, procede a descuento al encargado	Formalizar las auditorías internas para investigar faltantes de productos, documentando los resultados y aplicando medidas correctivas, como descuentos a los responsables si corresponde.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: **ÁREA DE INVENTARIO**

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
5. ¿Qué medidas se toman para evitar la obsolescencia de inventario?	3	Seguimiento al debido almacenamiento y ubicación del producto	Crear un plan de seguimiento y optimización del almacenamiento de productos, asegurando que cada uno esté correctamente ubicado.	
6. ¿Cómo se aseguran las auditorías periódicas del inventario?	3	Auditorías presenciales en cada bodega, con dos o tres participantes externas a la bodega	Organizar auditorías presenciales bianuales en cada bodega con la participación de auditores externos o independientes para garantizar la imparcialidad.	

Herramienta para evaluar el Sistema de Control Interno de los procesos clave

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y RECURSOS HUMANOS

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
1. ¿Qué procedimientos existen para asegurar la exactitud en los registros contables?	4	Para asegurar la exactitud en los registros contables, se deben seguir procedimientos de registro preciso de transacciones, reconciliaciones periódicas, y auditorías internas.	Registrar todas las transacciones de manera oportuna y verifica su exactitud mediante doble revisión, realizar conciliaciones bancarias e inventarios regularmente, Implementar auditorías internas trimestrales para verificar la precisión de los registros.	
2. ¿Cómo se verifican las transacciones financieras para evitar errores?	4	Las transacciones financieras se verifican mediante revisiones dobles, conciliaciones bancarias regulares y auditorías internas para detectar y corregir errores	Realiza conciliaciones bancarias mensuales.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y RECURSOS HUMANOS

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
3. ¿Qué controles se aplican para el cumplimiento de las regulaciones fiscales?	3	Se aplican controles como la revisión periódica de normativas fiscales, la correcta clasificación de impuestos en el sistema contable y auditorías fiscales internas para garantizar el cumplimiento.	Realizar revisiones trimestrales para asegurar el correcto cálculo y registro de impuesto, Programar auditorías fiscales internas para identificar posibles incumplimientos.	
4. ¿Cómo se gestiona el flujo de caja para evitar problemas de liquidez?	3	El flujo de caja se gestiona mediante la planificación financiera, control de ingresos y egresos, y monitoreo constante de las cuentas por cobrar y pagar.	Elaborar un presupuesto de flujo de caja mensual y anual, Monitorear diariamente las cuentas por cobrar y pagar para anticipar problemas, Negocia plazos con proveedores y clientes para equilibrar los pagos y cobros	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y RECURSOS HUMANOS

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
5. ¿Qué medidas se toman para prevenir cuentas incobrables?	4	Se previenen cuentas incobrables mediante evaluaciones de crédito, políticas de cobro claras y un seguimiento constante de las cuentas por cobrar.	Evaluar el historial crediticio de los clientes antes de otorgarles crédito. Establecer políticas de cobro con plazos y penalizaciones claras. Realizar seguimientos regulares de las cuentas por cobrar y envía recordatorios de pago. Negociar planes de pago con clientes que presenten dificultades.	
6. ¿Qué procedimientos se utilizan para realizar un seguimiento efectivo de las cuentas por cobrar?	4	Se envían estados de cuenta a los correos dados por los clientes y contacto del área contable		
7. ¿Cómo se realiza el análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar?	5	Se clasifica el saldo de cuentas por cobrar por rangos de antigüedad (30, 60, 90 días) y se genera un informe de antigüedad mensual para evaluar la recuperación de deuda y tomar medidas correctivas.	Automatizar el análisis de antigüedad utilizando software de contabilidad que genere informes en tiempo real.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y RECURSOS HUMANOS

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
8. ¿Qué medidas se toman para asegurar la precisión en los registros de cuentas por cobrar?	4	Los registros de cuentas por cobrar se concilian mensualmente con los extractos bancarios y las facturas emitidas	Implementar revisiones semanales automáticas de los saldos de cuentas por cobrar para detectar discrepancias.	
9. ¿Cómo se revisan los informes financieros para detectar errores?	3	Se realiza una revisión trimestral por parte del equipo contable y auditorías internas periódicas.	Incorporar un proceso de doble verificación en la preparación de informes financieros y establecer revisiones trimestrales adicionales con participación de auditores externos.	
10. ¿Qué estrategias se utilizan para asegurar el cumplimiento de las normativas fiscales?	3	Realizar revisiones mensuales para asegurar el cumplimiento.	Contratar una consultoría externa para realizar auditorías fiscales anuales y mantener al día los cambios legislativos.	
11. ¿Cómo se manejan las diferencias entre los informes contables y la realidad financiera?	4	Las diferencias se revisan mediante conciliaciones mensuales entre los informes contables y las cuentas bancarias, ajustando las discrepancias en el sistema contable.	Implementar análisis de variaciones financieras mensuales y desarrollar protocolos para investigar y corregir diferencias de inmediato.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y RECURSOS HUMANOS

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
12. ¿Cómo se garantiza que los empleados reciban la capacitación adecuada para sus funciones?	0	Por el momento la empresa no cuenta con un plan de capacitaciones para los nuevos empleados	Crear un sistema de seguimiento de capacitaciones individuales para cada empleado y asegurar que el 100% de los trabajadores reciba al menos dos capacitaciones anuales.	
13. ¿Qué medidas se implementan para reducir la rotación de personal clave?	3	Se ofrecen incentivos económicos y beneficios adicionales para retener a los empleados clave.	implementar programas de desarrollo profesional y evaluaciones de desempeño anuales para identificar y retener talento clave.	
14. ¿Cómo se asegura el cumplimiento de las normativas laborales en la empresa?	4	La persona encargada de pago gestiona pagos de planilla y demás prestaciones laborales	Realizar auditorías laborales semestrales para verificar el cumplimiento normativo y corregir cualquier incumplimiento de manera proactiva.	
15. ¿Qué procesos existen para gestionar los riesgos asociados con la falta de capacitación?	2	Se identifican riesgos asociados a la falta de formación en un análisis anual, y se implementan capacitaciones para abordar esos riesgos.	Realizar un análisis de brechas de competencias trimestral y ajustar el plan de capacitación según los resultados.	

HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.

Cuestionario para evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos

Proceso/Área evaluada: ÁREA DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y RECURSOS HUMANOS

Fecha (DD-MM-AA): _____

Responsable (Nombre y Cargo): _____

Objetivo: Implementar una autoevaluación periódica del Sistema de Control Interno en cada proceso clave de la empresa, para que los responsables de estos procesos identifiquen de manera proactiva las brechas de control, diseñen e implementen planes de acción correctivos, y mejoren continuamente hasta alcanzar un nivel óptimo de efectividad en la gestión de riesgos y control interno

A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación del sistema de control interno del proceso Gestión Riesgos.

En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios:

5: Siempre

4: Casi siempre

3: Algunas veces

2: Casi nunca

1. Nunca

0. No existe el control

N/A: No aplica este control

Pregunta	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
16. ¿Cómo se manejan los conflictos laborales y las quejas de los empleados?	3	Se intervienes a través de reuniones con los empleados involucrados.	Establecer un sistema de mediación interna y un canal anónimo para quejas, revisado trimestralmente.	
17. ¿Qué controles se aplican para asegurar la seguridad en el lugar de trabajo?	0	No se cuenta con ningún tipo de control con respecto a la seguridad	Implementar un sistema de gestión de seguridad en el lugar de trabajo para prevenir accidentes, asegurar el cumplimiento normativo y crear un ambiente laboral seguro.	
18. ¿Cómo se asegura la actualización continua de los programas de capacitación?	0	No existen programas de capacitación	Implementar un programa integral de capacitación para asegurar que todos los empleados reciban formación adecuada y continua, mejorando sus competencias y alineándolas con los objetivos de la empresa.	

ANEXO 7. Guía para la evaluación de matriz de riesgos

Herramienta de Autoevaluación de Matriz de Riesgos				
HYDRAULIC PARTS, S.A. DE C.V.				
Proceso/Área evaluada: Matriz de Riesgos				
Fecha (DD-MM-AA):				
Responsable (Nombre y Cargo):				
Objetivo: Esta herramienta ha sido realizada para llevar a cabo evaluaciones internas periódicas de la matriz de riesgos a cargo del responsable. A través de esta herramienta, se puede establecer planes de acción y determinar fechas de cumplimiento para abordar las deficiencias detectadas. El objetivo es mejorar la calificación en futuras autoevaluaciones y progresar hacia un nivel de eficacia óptimo.				
A continuación, usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación de la matriz de riesgos.				
En cada numeral usted debe calificar si la actividad se realiza con base en los siguientes criterios:				
5: Siempre				
4: Casi siempre				
3: Algunas veces				
2: Casi nunca				
1. Nunca				
0. No existe la actividad				
N/A: No aplica esta actividad				
Preguntas	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
ETAPA: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS				
Describa los principales riesgos que tiene su entidad para cumplir los objetivos:		Fallos en la cadena de producción que afecten la calidad del producto y la capacidad de cumplir con los pedidos de clientes. Ineficiencias en la logística y gestión de inventarios, causando retrasos en las entregas y aumentando los costos operativos. Riesgos relacionados con la variabilidad en precios de proveedores internacionales, demoras en envíos, o incumplimiento de acuerdos. No cumplir con las regulaciones locales o internacionales, Riesgos de gestión inadecuada de los recursos financieros, afectando la estabilidad financiera de la empresa		
Enumero los riesgos que pueden tener el mayor impacto junto con las consecuencias de su impacto:		* Riesgo financiero: Consecuencia (Problemas de flujo de caja o una inadecuada gestión de cuentas por pagar y cobrar, afectando la liquidez y la capacidad de inversión de la empresa) * Riesgo de fallos en la producción y control de calidad: Consecuencia (Productos defectuosos, aumentando el número de devoluciones o reclamos, lo que podría afectar la confianza del cliente y generar costos adicionales por reprocesos o cambios)		

Preguntas	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
ETAPA: IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS				
Describe para cada riesgo las medidas o acciones que se tienen definidas para recuperarse rápidamente de su impacto:	0	Por el momento la empresa no cuenta con medidas de acción	Implementar medidas y acciones que permita a la empresa prevenir y detectar riesgos	
Describe para cada riesgo como se supervisan las actividades de control y su frecuencia:	0	No se hacen supervisiones	Adaptar un plan que permita hacer inspecciones continuas en cada área clave dentro de la empresa	
¿Cómo califica la gestión de riesgos del área o proceso tanto para las oportunidades como para gestionar los riesgos identificados?	0	La empresa no cuenta con manuales de evaluación o calificación de riesgos	Crear un manual de evaluación	
ETAPA: EVALUACION DE RIESGOS				
¿Las respuestas a los riesgos identificados se encuentran validadas y registradas en conformidad con los procedimientos establecidos?	0	No hay registros de los riesgos identificados	Mantener un registro de los riesgos y acciones que se tomaron en cuenta para la corrección de errores presentados	
¿Se han implementado indicadores para realizar un seguimiento de la gestión de riesgos?	0	No se han implementado indicadores de seguimiento	Diseñar un plan donde se determine los indicadores de seguimiento	
¿Se dispone de manuales y procedimientos que detallan el proceso de identificación y análisis de riesgos en el área de producción?	0	No existen manuales	Crear manual de procedimientos para la identificación y análisis de riesgos	

Preguntas	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
¿La organización dispone de un plan destinado a la detección de alertas respecto a nuevos riesgos que puedan incidir en las operaciones de la empresa?	0	La empresa no dispone de planes destinados a la detección de alertas de nuevos riesgos	Diseñar un plan que permita a la empresa detectar riesgos	
¿La entidad posee un plan de capacitación diseñado para los nuevos empleados, con el propósito de brindar una comprensión integral del sistema de control interno y fomentar la adopción de la cultura ética de la entidad?	0	No posee un plan de capacitación	Implementar plan de capacitaciones mensuales por área	
ETAPA: MEDICIÓN DE RIESGOS				
¿La entidad evaluó tanto la probabilidad de ocurrencia como el impacto potencial en caso de concretarse el riesgo?	0	Se evalúa a través de las incidencias que frecuentemente se han dado dentro de la empresa		
ETAPA: CONTROL				
¿La entidad ha implementado una metodología que permita la definición de medidas de control para los eventos de riesgo en las operaciones dentro de la empresa?	0	Por el momento no se han implementado medidas de control	Implementar controles en los cuales se pueda medir y analizar los eventos de riesgo	
¿La entidad ha implementado medidas para transferir, aceptar o evitar el riesgo?	0	No se ha implementado por el momento ninguna medida que eviten los riesgos presentados	Adoptar medidas de aceptación, prevención y corrección de riesgos	
ETAPA: MONITOREO				
¿La matriz de riesgo permite a la entidad hacer un monitoreo periódico de los perfiles de riesgo y de las exposiciones a pérdidas?	4	Esta matriz ayudara a la toma de decisiones en cuanto a la implementación de riesgos identificados en cada una de las áreas		

Preguntas	Respuesta	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
¿La entidad desarrolla un proceso de seguimiento efectivo, que facilite la rápida detección y corrección de las deficiencias en su matriz de riesgos?	0	No se cuenta con un proceso de seguimiento	Implementar procesos de seguimientos que permitan la detección y corrección de las deficiencias en las matrices de riesgo	
ETAPA: DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN				
¿La divulgación de la información se hace en forma periódica y está disponible, cuando se requiera?	4	Si se comunica la información, detección de problemas o hallazgos a los diferentes jefes de área		
¿La entidad diseño un sistema adecuado de reportes tanto internos como externos, que garantice el funcionamiento de sus propios procedimientos y el cumplimiento de los requerimientos normativos?	0	Por el momento no se ha diseñado ningún sistema que permite el cumplimiento de estos procedimientos	Implementar y ejecutar un sistema que permita crear informes donde se evalúan los controles y riesgos	

ANEXO 8. Plan de auditoría interna basado en riesgo.

La siguiente estructura muestra un modelo a seguir para la implementación dentro de la empresa



**PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA BASADA EN RIESGOS
2024**



**Misión de la
Auditoría Interna**

Agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, contribuir al cumplimiento de los objetivos estratégicos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, controles y gobierno, por medio de servicios de aseguramiento y consultoría.

PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA 2024

**OBJETIVOS DEL
PLAN**

Determinar las prioridades de la actividad de la auditoría interna, siendo consistentes con los objetivos de la organización con el propósito de:

- ✓ Evaluar la gestión de las diferentes unidades auditables de la entidad y su conformidad con las disposiciones legales vigentes.
- ✓ Evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad de los controles establecidos por la entidad en relación con su capacidad para garantizar la mitigación de los riesgos identificados, el cumplimiento de requisitos, metas y objetivos institucionales.
- ✓ Asesorar y establecer recomendaciones en relación con el desempeño de planes, programas y procesos, con el fin de que se obtengan los resultados esperados, y de esta manera contribuir con el mejoramiento empresarial.
- ✓ Lograr resultados de auditoría que permitan a la dirección de la empresa la toma de decisiones oportunas.

Metodología del Enfoque Basado en Riesgos

El enfoque utilizado será basado en los principios del COSO ERM 2017, que permite la identificación, evaluación y priorización de los riesgos según su impacto y probabilidad. La metodología incluirá las siguientes fases:

1. **Identificación de riesgos clave:** Identificar los riesgos que pueden afectar la cadena de valor, los procesos críticos de fabricación de equipo hidráulico, la logística, compras internacionales y los requisitos legales.
2. **Evaluación del control interno:** Analizar la efectividad de los controles existentes en relación con los riesgos identificados.
3. **Priorización de auditorías:** Clasificar las áreas de mayor riesgo para concentrar los esfuerzos de auditoría en las más críticas.
4. **Evaluación continua:** Implementar un monitoreo periódico para detectar cambios en el perfil de riesgos y ajustar el plan de auditoría en consecuencia.

Recursos

Recurso Humano Necesario

Para la correcta ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna se requerirá un equipo multidisciplinario con los siguientes perfiles y funciones:

Area	Perfil	Funciones
Auditor Interno Jefe	Profesional con licenciatura en Contabilidad, Administración de Empresas o Ingeniería Industrial. Certificaciones en auditoría interna (CIA) y gestión de riesgos (CRMA) preferibles. Experiencia de al menos 5 años en auditoría interna y gestión de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> ↳ Liderar la planificación y ejecución de las auditorías. ↳ Coordinar el equipo de auditores y asignar tareas. ↳ Informar los hallazgos de auditoría a la alta dirección y Comité de Auditoría. ↳ Monitorear el cumplimiento del plan de auditoría.

Area	Perfil	Funciones
Auditor de Operaciones	Ingeniero Industrial o de Producción con experiencia en control de calidad y auditoría de procesos. Conocimiento de normativas ISO aplicables a la fabricación de equipos.	<ul style="list-style-type: none"> ✦ Realizar auditorías en la cadena de producción y fabricación. ✦ Evaluar la implementación de controles de calidad y mantenimiento de maquinaria. ✦ Emitir informes con hallazgos y recomendaciones.
Auditor Financiero	Contador público o administrador financiero con conocimientos en normas internacionales de información financiera (NIF) y auditoría financiera. Al menos 3 años de experiencia en auditorías internas o externas.	<ul style="list-style-type: none"> ✦ Evaluar los controles financieros de la empresa, incluyendo cuentas por pagar y cobrar. ✦ Revisar la efectividad de los controles en compras internacionales. ✦ Recomendar mejoras en la gestión de recursos financieros.
Auditor Junior	Licenciatura en Contaduría Pública, Administración de Empresas, Finanzas, o una carrera afín. Se valoran estudios o cursos en auditoría interna, gestión de riesgos o control interno. Preferentemente de 0 a 2 años en áreas relacionadas con auditoría interna o externa, contabilidad o finanzas.	<ul style="list-style-type: none"> ✦ Realizar auditorías anuales siguiendo el plan establecido, revisando la documentación y otras evidencias. ✦ Apoyar en la preparación de la documentación de los procedimientos de evaluación de riesgos. ✦ Verificar y evaluar la efectividad de los procesos y procedimientos internos de la empresa. ✦ Elaborar papeles de trabajo. ✦ Identificar y escalar posibles incumplimientos y hallazgos.

Recurso Financiero (Presupuesto)

El presupuesto para la ejecución del Plan Anual de Auditoría Interna se basará en los siguientes componentes clave:

Salarios y beneficios	Valor anual
Auditor Interno Jefe	\$ 18,000.00
Auditor de Operaciones	\$ 12,000.00
Auditor Financiero	\$ 10,800.00
Auditor de Cumplimiento	\$ 12,000.00
Auditor Junior	\$ 9,000.00
Totales	\$ 61,800.00

Herramientas y Capacitación	Valor anual
Software de Auditoría (licencias y soporte)	\$ 3,060.00
Cursos y certificaciones para el equipo de auditoría	\$ 6,000.00
Consultoría externa especializada (auditorías técnicas)	\$ 1,500.00
Totales	\$ 10,560.00

Gastos Operativos	Valor anual
Desplazamientos y viáticos	\$ 650.00
Materiales de oficina y tecnología	\$ 2,000.00
Totales	\$ 2,650.00

Total estimado del presupuesto anual **\$ 75,010.00**

Universo de Auditoría y Cobertura.

El Universo de Auditoría hace referencia a unidades auditables que pueden agruparse de diferentes formas, a saber: Por función, actividad, unidad o área organizacional, proyecto especial, procesos, matriz de riesgos, cambios de normas que impacten la organización en el cumplimiento de sus objetivos, fondos e instrumentos financieros, temas especiales que resulten del análisis del equipo auditor susceptible de afectar a la institución.

Se toma como referente la matriz de riesgos para la formulación del plan anual de auditorías.

Es posible que a través de la evaluaciones se identifiquen cambios importantes en las condiciones que afectan el universo auditable y se generen modificaciones al plan de auditoría. La encargada de Auditoría Interna someterá los cambios propuestos a consideración ante la junta directiva de la empresa, para su aprobación.

Vigencia del Plan de Auditoría

El Plan de Auditoría tiene vigencia de un (1) año, y se adopta atendiendo a que las mejores prácticas en auditoría recomiendan elaborar planes anuales de auditoría. Con su presentación anual, permite planificar los trabajos de auditoría explicitando el plan de las auditorías, de tal forma que la metodología se vea reflejada en la priorización.

Criterios y Fundamentos de Evaluación

Los criterios y fundamentos normativos, metodológicos y conceptuales sobre los cuales se sustentará la auditoría, se precisan en el Manual de la Auditoría Interna de Hydraulic Parts, S.A. de C.V. Se fundamenta en el análisis y valoración de las unidades auditables relacionadas en la matriz de riesgos de acuerdo con las siguientes fases:

Fase 1: Selección de los criterios a evaluar

Para una selección objetiva del universo auditable (matriz de riesgos) se consideraron 7 criterios de evaluación los cuales permiten valorar cada una de las unidades auditables en términos de:

- Nivel de criticidad del riesgo.
- Importancia estratégica del proceso.
- Recursos económicos aplicados al proceso
- Expectativas de la alta dirección
- Planes de mejoramiento
- Tiempo transcurrido desde la última auditoría
- Resultado de la auditoría

Fase 2: Definición de nivel de importancia (ponderación) para cada uno de los criterios.

CRITERIO	PONDERACIÓN
Nivel de criticidad del riesgo.	30%
Importancia estratégica del proceso.	20%
Recursos económicos aplicados al proceso	20%
Expectativas de la alta dirección	10%
Planes de mejoramiento	10%
Tiempo transcurrido desde la última auditoría	5%
Resultado de la auditoría	5%
	100%

Fase 3: Calificaciones para cada uno de los criterios.

Criterios	Calificación			
	0	1	3	5
Nivel de criticidad del riesgo.	Bajo	Moderado	Alto	Crítico
Importancia estratégica del proceso.	No asociado a programas estratégicos	Asociado a un programa estratégico	Asociado a dos o más programas estratégicos	N/A
Recursos económicos aplicados al proceso	N/A	Ubicado en el tercer rango de la lista de procesos	Ubicado en el segundo rango de la lista de procesos	Ubicado en el primer rango de la lista de procesos
Expectativas de la alta dirección	No se presentan expectativas sobre el proceso	N/A	Expectativas subgerentes	Expectativas Gerente
Planes de mejoramiento	No se presentan acciones de mejora	Presentan acciones de mejora con un ente auditor	Presentan acciones de mejora con dos entes auditores	Presentan acciones de mejora con tres o más entes auditores
Tiempo transcurrido desde la última auditoría	N/A	Auditado en los últimos dos años	Auditado hace más de dos años	No auditado
Resultado de la auditoría	En limpio	Con observaciones y recomendaciones	Con hallazgos de incidencia administrativa	Con hallazgos de incidencia fiscal, penal o disciplinaria

Fase 4: Análisis y valoración de las unidades auditables relacionadas en la matriz de riesgos de acuerdo con los criterios definidos.

Después de definir los criterios y su escala de valoración se procede a valorar su impacto de cada una de las unidades auditables y riesgos determinados a través de cuestionario de control e identificación de procesos claves y críticos.

Nº	Riesgo	Proceso Asociado	Valoración (Impacto)
1	Riesgo de defectos en la producción	Proceso de fabricación	Crítico
2	Riesgo de tiempos de inactividad de maquinaria	Mantenimiento y producción	Crítico
3	Riesgo de incumplimiento en plazos de entrega	Producción y logística	Crítico
4	Riesgo de accidentes laborales	Producción y recursos humanos	Alto
5	Riesgo de falta de capacidad productiva	Producción y planificación	Crítico
6	Riesgo de obsolescencia de inventario	Inventario y compras	Medio
7	Riesgo de faltante de inventario	Inventario, producción y compras	Crítico
8	Riesgo de pérdida o robo de inventario	Inventario y logística	Medio
9	Riesgo de desajuste en inventario	Inventario y contabilidad	Alto
10	Riesgo de incumplimiento de plazos por parte de proveedores	Compras y logística	Crítico
11	Riesgo de aumento de costos de materias primas	Compras y finanzas	Alto
12	Riesgo de baja calidad en las materias primas	Compras y control de calidad	Crítico
13	Riesgo de falta de demanda	Ventas y planificación	Crítico
14	Riesgo de cuentas incobrables por parte de clientes	Ventas y finanzas	Alto
15	Riesgo de pérdida de clientes clave	Ventas y servicio al cliente	Crítico

Nº	Riesgo	Proceso Asociado	Valoración (Impacto)
16	Riesgo de competencia	Estrategia comercial y ventas	Crítico
17	Riesgo de errores en el registro contable	Contabilidad	Alto
18	Riesgo de incumplimiento fiscal	Contabilidad y finanzas	Crítico
19	Riesgo de falta de liquidez	Finanzas	Crítico
20	Riesgo de rotación de personal clave	Recursos humanos	Alto
21	Riesgo de incumplimiento de normativas laborales	Recursos humanos	Alto
22	Riesgo de falta de capacitación	Recursos humanos y producción	Alto
23	Inconsistencia en los controles internos	Todos los procesos	Crítico

Fase 5: Selección de unidades auditables

De acuerdo con el resultado de la valoración (impacto), la capacidad del equipo de auditoría interna (Anexo programación de las horas por actividad de la auditoría), y las recomendaciones, las unidades auditables para la vigencia 2024 serán:

Departamento	Áreas identificadas
Producción	Planificación y Programación de la Producción Gestión de Materias Primas y Componentes Control de Calidad en el Proceso de Producción Mantenimiento de Maquinaria y Equipos
Inventario y Compras Locales e internacionales	Gestión y control de inventarios Recepción de materiales Almacenamiento y despacho de mercadería Selección y Evaluación de Proveedores Compras Internacionales y Gestión de Importaciones Cumplimiento Normativo en Importaciones Planificación y Gestión de la Demanda Logística y Transporte Control de Costos de Compras

Departamento	Áreas Identificadas
Ventas	Gestión de clientes y cuentas claves Cotizaciones y propuestas comerciales Ciclo de Ventas y Proceso de Pedidos Atención al cliente Facturación y cobro
Contabilidad, Finanzas y Recursos humanos	Contabilidad general Cuentas por cobrar Cuentas por pagar Conciliación bancaria Impuestos y cumplimiento fiscal Informes financieros Recursos humanos

Plan Anual de Auditorías con enfoque a Riesgos 2024

Area auditable	Responsable	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Planificación y Programación de la Producción	Contador y Auditor Interno												
Gestión de Materias Primas y Componentes	Contador y Auditor Interno												
Control de Calidad en el Proceso de Producción	Contador y Auditor Interno												
Mantenimiento de Maquinaria y Equipos	Contador y Auditor Interno												
Gestión y control de inventarios	Contador y Auditor Interno												
Recepción de materiales	Contador y Auditor Interno												
Almacenamiento y despacho de mercadería	Contador y Auditor Interno												
Selección y Evaluación de Proveedores	Contador y Auditor Interno												
Compras Internacionales y Gestión de Importaciones	Contador y Auditor Interno												
Cumplimiento Normativo en Importaciones	Contador y Auditor Interno												
Planificación y Gestión de la Demanda	Contador y Auditor Interno												
Logística y Transporte	Contador y Auditor Interno												
Control de Costos de Compras	Contador y Auditor Interno												

Area auditable	Responsable	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
Gestión de clientes y cuentas claves	Contador y Auditor Interno												
Cotizaciones y propuestas comerciales	Contador y Auditor Interno												
Ciclo de Ventas y Proceso de Pedidos	Contador y Auditor Interno												
Atención al cliente	Contador y Auditor Interno												
Facturación y cobro	Contador y Auditor Interno												
Contabilidad general	Contador y Auditor Interno												
Cuentas por cobrar	Contador y Auditor Interno												
Cuentas por pagar	Contador y Auditor Interno												
Conciliación bancaria	Contador y Auditor Interno												
Impuestos y cumplimiento fiscal	Contador y Auditor Interno												
Informes financieros	Contador y Auditor Interno												
Recursos humanos	Contador y Auditor Interno												

NOTA: Se elabora el plan anual de auditorías con enfoque a riesgos 2024, de acuerdo con los riesgos detectados, junto con la auditoría interna de la empresa

Indicadores de Desempeño del Plan de Auditoría

Para medir la efectividad del Plan Anual de Auditoría Interna, se definirán los siguientes indicadores clave de desempeño (KPIs):

- ✚ Porcentaje de auditorías completadas según el cronograma: 100% de las auditorías deben ejecutarse dentro de las fechas planificadas.
- ✚ Reducción de riesgos críticos: El 80% de los riesgos críticos identificados deben tener acciones correctivas implementadas en el plazo establecido.
- ✚ Cumplimiento de recomendaciones de auditoría: Lograr que el 90% de las recomendaciones de auditoría sean implementadas en el tiempo definido.

- ✦ Mejora en los controles internos: Aumentar el nivel de madurez de los controles internos en al menos un 10% con respecto al año anterior.
- ✦ Capacitación continua del equipo de auditoría: El equipo de auditoría debe asistir a capacitaciones al menos 2 veces al año.

Seguimiento y Evaluación del Plan

El auditor interno presentará un informe trimestral a la Alta Dirección y al Comité de Auditoría con el estado de cumplimiento del plan, los hallazgos clave y las acciones correctivas en curso. El seguimiento permitirá ajustar las prioridades del plan en función de los cambios en el perfil de riesgo de la empresa.

- ✦ Revisión Anual: Al final del año, se llevará a cabo una revisión del plan para evaluar su efectividad, hacer ajustes para el siguiente ciclo y garantizar la mejora continua.

Margarita Vásquez

Auditora Interna

Proyectó: Plan Anual de auditoría interna