

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



TRABAJO DE GRADO EN MODALIDAD DE ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORÍA  
INTERNA:

**“PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD EN LA  
ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA  
COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS DE PESCA Y MAR.”**

**PRESENTADO POR:**

SARA ELIZABETH HERNÁNDEZ PAREDES	L10802
TANIA LISBETH PÉREZ CORNEJO	L10802
JULIO ENRIQUE RAMÍREZ VÁSQUEZ	L10802

OCTUBRE DE 2023

CIUDAD UNIVERSITARIA DR. FABIO CASTILLO FIGUEROA,

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.

## **AUTORIDADES CENTRALES**

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

## **AUTORIDADES CENTRALES FACULTAD DE CIENCIAS DECONÓMICAS**

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

OCTUBRE DE 2023

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTROAMÉRICA.

## AGRADECIMIENTOS

En primer lugar agradezco a Dios, por ser el pilar en todo el proceso de mis estudios universitarios, por darme la oportunidad de estudiar, crecer y aprender a lo largo de este camino, a mi Mami, quien me apoyo y creyó en mi desde el primer día incondicionalmente, a mi abuelito que está en el cielo, y que ha sido mi inspiración a lo largo de este camino, a mis hermanos y sobrina; Karla, Samuel y Deanna, quienes me acompañaron y animaron siempre, a mis Tías Paty y Any, quienes me apoyaron de muchas maneras y a los amigos que hice durante la carrera, que ahora son hermanos, quienes con mucha paciencia me ayudaron e impulsaron a crecer como persona.

*Sara Elizabeth Hernández Paredes.*

Agradezco a Dios primeramente por darme la fuerza, entendimiento y sabiduría para cumplir esta esta meta, a mi mami, Cristabel Cornejo y a papi Orlando Silvestre, por permanecer a mi lado siempre y brindarme su apoyo incondicional, a mis hermanas Tatiana, Jacqueline y en especial a Andrea, por su comprensión, a mis sobrinos Derek y Valentina, por motivarme e inspirarme día con día, a mis dos abuelas que están el cielo que siempre me animaron a seguir estudiando y aprendiendo, y a cada persona, que me extendió la mano en el ámbito laboral, a todos muchas gracias por su amor y formar parte de este sueño.

*Tania Lisbeth Pérez Cornejo*

Agradezco a Dios en primer lugar, por ser el guía en todo mi camino, quien me dio fuerzas para no desistir, en segundo, a mi madre, Inés Ramírez Vásquez, quien ha sido mi máximo apoyo en todo momento y que gracias a ella, pude iniciar uno de mis sueños, agradecido por todo el sacrificio hecho por mí, desde el primer día, por esos regaños y consejos, que sin duda, han hecho de mí, una mejor persona, también brindo las gracias a mi hermano José, mis tías Ana y Teresa, demás familiares y por supuesto, mis amigos que fueron parte fundamental en este proceso, con quienes aprendí a ser mejor cada día y quienes hicieron de la carrera, una mejor experiencia.

*Julio Enrique Ramírez Vásquez*

## ÍNDICE

<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>i</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>iv</b>
<b>CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Planteamiento del problema .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Formulación del problema .....</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Objetivos de la Investigación .....</b>	<b>4</b>
<b>1.3.1 Objetivo general .....</b>	<b>4</b>
<b>1.3.2 Objetivos específicos .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4. Marco Teórico .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4.1 Antecedentes .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4.2 Principales definiciones o conceptos.....</b>	<b>7</b>
<b>1.4.3 Generalidades del sector comercio .....</b>	<b>8</b>
<b>1.4.4. Generalidades de la auditoría interna y el auditor interno.....</b>	<b>12</b>
<b>1.4.5. Generalidades del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad .....</b>	<b>15</b>
<b>1.4.6. Base técnica .....</b>	<b>18</b>
<b>1.4.7. Base Legal .....</b>	<b>24</b>
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>26</b>
<b>2.1 Tipo de estudio. ....</b>	<b>26</b>
<b>2.2 Unidad de análisis. ....</b>	<b>26</b>
<b>2.3 Técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación.....</b>	<b>26</b>
<b>2.4 Procesamiento de la información .....</b>	<b>27</b>
<b>2.5 Determinación de variables.....</b>	<b>27</b>
<b>2.6 Operacionalización de Variables. ....</b>	<b>28</b>
<b>2.7 Cronograma.....</b>	<b>29</b>

2.8 Diagnóstico de la investigación.....	30
<b>CAPÍTULO III. PROPUESTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PARA LAS EMPRESAS COMERCIALES.....</b>	<b>33</b>
3.1 Generalidades.....	33
3.1.1 Objetivos. ....	34
3.1.2 Alcance .....	35
3.2 Planteamiento del Problema.....	35
3.3 Esquema del caso práctico .....	36
3.4. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.....	36
3.5 Desarrollo del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.....	67
CONCLUSIONES.....	101
RECOMENDACIONES .....	102
BIBLIOGRAFÍAS .....	103
ANEXOS.....	105

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 .....	17
<i>Ventajas y desventajas de implementar el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad</i> .....	17

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1 .....	9
<i>Sector terciario y sus actividades económicas</i> .....	9
Figura 2 .....	14
<i>Principios éticos de la actividad auditoría interna.</i> .....	14
Figura 3 .....	15
<i>Etapas de la auditoría interna</i> .....	15
Figura 4 .....	18
<i>Riesgos asociados a la falta de implementación del programa.</i> .....	18

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La investigación realizada, sobre la implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad en la actividad de auditoría interna, en una empresa dedicada a la comercialización de productos de pesca y mar, surge debido, a la falta de un programa conforme al Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (MIPP) que asegure la calidad de su trabajo y evalúe el cumplimiento de la normativa correspondiente, mediante evaluaciones internas y externas.

El objetivo principal de esta investigación fue desarrollar e implementar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad que fortalezca los servicios de aseguramiento y consultoría del departamento de auditoría interna. Para el desarrollo de la investigación el tipo de estudio implementado fue el método cualitativo, mediante la observación y experimentación por medio del tipo de modelo inductivo, partiendo de lo específico a lo general.

Se aplicaron las respectivas técnicas del método cualitativo, para la recolección de datos bajo el modelo inductivo, para concluir, pero no garantizar que, el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, contribuye a mejorar los servicios de aseguramiento y consultoría y al cumplimiento del MIPP de la empresa objeto de estudio y que este será el resultado para las demás empresas que cuenten con un programa de calidad.

La información de la presente investigación fue recopilada mediante técnicas e instrumentos tales como: La entrevista, en la que se realizaron preguntas al encargado del departamento de auditoría interna acerca de la situación problemática de la entidad objeto de

estudio y también mediante materiales bibliográficos que facilitaron la comprensión y recopilación de información.

Toda la información obtenida fue procesada a través de un documento de texto que facilitó su redacción y edición, y se concluyó que:

El departamento de auditoría interna de PESMAR S.A de C.V no cuenta con un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), por lo tanto, no lleva a cabo evaluaciones del cumplimiento de los elementos del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

Los trabajos que realiza el departamento de auditoría no garantizan la calidad, ya que no realizan evaluaciones periódicas, autoevaluaciones, supervisiones continuas, ni evaluaciones externas, lo que conlleva a un incumplimiento por parte del encargado de la unidad y que limita el logro de objetivos, y cumplir con la misión de auditoría interna, siendo esta, el añadir valor a la entidad.

Por otra parte, el departamento de auditoría no cuenta con un presupuesto aprobado para llevar a cabo capacitaciones, que fortalezcan la aptitud del personal, a pesar de que se encuentra establecido en el estatuto de auditoría interna.

La implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad no solo se encarga de identificar deficiencias dentro del departamento de auditoría interna, sino que también de proporcionar oportunidades de mejora, con el propósito de alcanzar un nivel de cumplimiento de todos los aspectos relacionados a la auditoría interna, con base a los requerimientos de la normativa.

Por lo tanto, se recomienda al departamento de auditoría interna de PESMAR S.A de C.V, la implementación de un PAMC con base a la Norma Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, y mediante evaluaciones internas y externas, garanticen la correcta ejecución de la actividad de auditoría interna, y que permita identificar oportunidades de mejora.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente el sector comercio, representa uno de los principales motores de desarrollo del país, contribuyendo en gran medida a la economía nacional, mediante la compra y venta de bienes nacionales o bienes importados, que posteriormente son distribuidos y comercializados, es por ello, que debido al volumen de operaciones que realizan este tipo de empresas, deciden implementar el departamento de auditoría interna dentro de su organización, con el propósito de garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, agregando valor y contribuyendo al logro de sus objetivos, siendo una de las herramientas necesarias para el cumplimiento de ello, el programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

El programa de aseguramiento y mejora de la calidad está diseñado, para permitir una evaluación del cumplimiento de las normas y código de ética en la actividad de auditoría interna, para evaluar la calidad de la actividad desempeñada por los auditores internos.

De acuerdo con lo antes mencionado, se presenta el siguiente proyecto de investigación, el cual tiene como finalidad, garantizar que la actividad de la auditoría interna fortalezca los servicios de aseguramiento y consultoría de la entidad, a través de la implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad de la entidad PESMAR, S.A. DE C.V. (nombre ficticio). Con ello se pretende que el departamento de auditoría interna de la entidad, específicamente el encargado de auditoría reconozca su responsabilidad, la importancia del programa de aseguramiento y mejora de la calidad, culminando con la implementación del diseño, que permita a través de sus procesos, agregar valor a la entidad y encaminarse hacia el logro de sus objetivos y fortaleciendo la gestión de riesgo, control y gobierno.

En el primer capítulo se presenta el planteamiento del problema que cuenta con antecedentes de la problemática, caracterización y formulación, seguido de los objetivos de la investigación, marco teórico, que incluye: antecedentes, principales definiciones o conceptos, generalidades del sector comercio, auditoría interna, auditor interno y del Programa de Aseguramiento y Mejora de la calidad, y finalmente la base técnica aplicable en la investigación.

Posteriormente en el segundo capítulo se muestra la metodología de la investigación, que incluye: el tipo de estudio bajo el cual, se desarrolló la investigación, las técnicas e instrumentos utilizados, el procesamiento de la información, la respectiva determinación y operacionalización de variables, el cronograma, y diagnóstico de los resultados de la ejecución de los instrumentos.

Se culmina con el capítulo tres, que presenta la propuesta sobre la implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en la Actividad de auditoría interna para las empresas comerciales, las generalidades, que incluye: objetivos y alcance, el planteamiento del problema, seguido se presenta el esquema del caso práctico, el respectivo modelo del PAMC, y el desarrollo del modelo junto con el informe que incluye: la opinión de cumplimiento o no, y los planes de mejora.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones de la investigación, la bibliografía utilizada y anexos.

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

### **1.1 Planteamiento del problema**

#### **Antecedentes del problema**

Los trabajos de auditoría interna consisten en una revisión crítica y evaluación continua de la actividad de auditoría interna, mediante procesos que aprueben la conformidad de la norma y código de ética que asegura la calidad del trabajo que desempeña el profesional de auditoría interna. Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna mejor conocidas por sus siglas NIEPAI, elaboradas por el *Instituto de Auditores Internos*, que establece en su definición, que la auditoría interna es una actividad que ayuda a una organización al logro de sus objetivos estratégicos, a mejorar las operaciones y agregar valor, aportando desde un enfoque sistemático y disciplinado, la evaluación y mejora de la eficacia de los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno. (Instituto de Auditores Internos, 2011)

En el año 2011, las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna sufren un cambio, una nueva versión que incluye: el proporcionar con claridad las responsabilidades que conlleva la aplicación de las normas, el énfasis en la cobertura de los riesgos relacionados con los objetivos estratégicos y además, la responsabilidad del jefe de Auditoría en prestar atención a los temas relacionados con el programa de aseguramiento de la calidad y el mejoramiento de la función de auditoría, incluyendo entre ellos: Cambios en las evaluaciones internas, evaluaciones externas y en el informe del programa de aseguramiento. (Instituto de Auditores Internos, 2011)

PESMAR, S.A. DE C.V. (Nombre ficticio para efectos de la investigación) es una empresa dedicada a la compra y venta de bienes utilizados para realizar las actividades de pesca artesanal,

industrial y deportiva, productos como cañas de pescar, señuelos, herrajes, flotadores, así como también máquinas y equipos de transporte. La entidad inicio sus operaciones en el año 1971 en el municipio de San Salvador, siendo una empresa sólida, y en constante crecimiento a nivel nacional.

El poseer un departamento de auditoría interna, es de gran importancia, para PESMAR, S.A. DE C.V. debido a que garantiza mediante los servicios de aseguramiento y consultoría, el cumplimiento y monitoreo de los controles de la entidad debido al volumen de las operaciones que realiza. No obstante, así como cualquier área de una organización, se encuentra sujeta a riesgos, que se transforman en una limitante para el cumplimiento de la normativa y el logro de objetivos, tal es el caso de no poseer, un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

De acuerdo con Norma Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna número 1300, se establece que “El director de auditoría Interna, debe desarrollar y mantener un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría Interna”. Lo cual establece la importancia de un adecuado programa, que permita, una evaluación del cumplimiento de la definición, las normas por parte de la actividad de auditoría interna, y una evaluación de sí los auditores internos aplican el Código de Ética.

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad es una herramienta que las unidades de auditoría interna deben aplicar, mantener y perfeccionar en el desempeño de sus actividades.

A través de diversas indagaciones realizadas en PESMAR, S.A. de C.V. entidad dedicada a comercializar productos de pesca y mar, se determinó que; el encargado del departamento de auditoría interna no ha implementado un programa que asegure la calidad, lo cual representa un incumplimiento a los elementos que conforman el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (MIPP).

Al no poseer un programa, el encargado de auditoría interna, no está ejecutando de forma adecuada su desempeño, en donde no se realizan supervisiones continuas de la actividad que realizan, tampoco existen indicadores para medir el desempeño de su trabajo y si cumplen o no, con la normativa y el código de ética, es por ello, que ante la falta de instrumento que establezca la importancia de las evaluaciones internas y externas, limita que se desarrollen planes de mejora y de esta forma agregar valor a la organización.

Al ser un trabajo de confianza que incorpora calidad en todas sus operaciones, es de suma importancia que los principios éticos, y las normas estén siendo aplicadas de forma efectiva, eficaz y oportuna.

La situación descrita anteriormente, se genera principalmente por las siguientes situaciones: 1) Escasa visión de la Junta Directiva con respecto a la importancia de la aplicación, por parte del encargado de auditoría interna, de los elementos que componen el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, 2) Falta de supervisión del trabajo que realiza el encargado del departamento, 3) La Junta Directiva no aprueba un presupuesto específico para realizar capacitaciones y ampliación de personal, que ayuden a fortalecer el departamento, así como el conocimiento y competencias para realizar los trabajos de aseguramiento y mejora de la calidad.

Entre las condiciones que pueden manifestarse por la falta de implementación del programa están: 1) Falta de oportunidades de mejora en la entidad, 2) Que los trabajos no se realicen con el nivel de calidad requerido, debido a que, un monitoreo continuo garantiza que el trabajo se esté realizando efectivamente y enfocándose en aquello que agrega valor, 3) Falta de ejecución de planes correctivos para el mejoramiento de diversas áreas, 4) Que existan riesgos que no estén

siendo evaluados, identificados y gestionados adecuadamente, 5) Conflictos de intereses entre departamentos involucrados y los auditores internos.

Tomando en consideración que, el propósito principal de la norma sobre atributos 1300, es promover el mejoramiento continuo, incorporando la calidad en todas las operaciones que realice a través de la verificación del cumplimiento de aplicación de normas y demás elementos que integran el MIPP. Lo descrito anteriormente se soluciona con la implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad dentro del departamento de auditoría interna de la empresa PESMAR, S.A. de C.V. que permita a través de sus procesos, agregar valor a la entidad y encaminarse hacia el logro de sus objetivos de forma efectiva, eficaz, eficiente y oportuna.

## **1.2 Formulación del problema**

¿En qué medida, la implementación del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en la actividad de auditoría interna contribuye a fortalecer los servicios de aseguramiento y consultoría de la entidad PESMAR, S.A. de C.V.?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

- Desarrollar e implementar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, que fortalezca los servicios de aseguramiento y consultoría del departamento de auditoría Interna de la entidad PESMAR, S.A. de C.V.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Determinar que el departamento de auditoría interna posee el conocimiento sobre la normativa técnica, que conlleva a proporcionar la calidad, en los trabajos de aseguramiento y consultoría.
- Asegurar la calidad de los trabajos realizados por el departamento de auditoría interna
- Proporcionar al departamento de auditoría interna, un modelo y/o estructura de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, que garantice la actividad de auditoría interna en los trabajos de aseguramiento y consultoría.

## **1.4. Marco Teórico**

### **1.4.1 Antecedentes**

#### **Antecedentes de la Auditoría**

En los últimos años, la innovación digital ha desempeñado un papel importante en la auditoría, en un mundo cada vez más globalizado, la tecnología está presente, dado que se requiere respuestas más precisas y a su vez, inmediatas. La profesión y el rol como auditores no son ajenos a estas nuevas tendencias.

Los profesionales de la auditoría han venido ajustando sus procesos y las formas habituales de realizar su trabajo, que garanticen en su mayoría, la calidad y la confianza de sus entregables, razón por las cuales se han efectuado, nuevas y grandes inversiones en sistemas informáticos y herramientas, tales como análisis de datos, inteligencia artificial, robótica y machine learning.

Entre estas herramientas, se puede destacar el uso de auditoría asistida por computadora (CAATs), las cuales se han vuelto muy común, permitiendo a los auditores analizar grandes

cantidades de datos y detectar patrones y tendencias. El uso de las CAATS, han mejorado, ayudando a realizar, procesos como, planificación, realización de auditoría, papeles de trabajo, e informes.

También se ha producido un crecimiento en la adopción de técnicas de auditoría basadas en análisis de datos, como los predictivo y los de aprendizaje automático. (KPMG, 2019)

Otro de los cambios importantes que han surgido en la última década, son los cambios en los estándares de auditoría, en donde Organizaciones como la junta de normas internacionales de auditoría y aseguramiento por sus siglas en inglés (IAASB) y la junta de normas de contabilidad financiera (FASB) han continuado desarrollando y actualizando normas y estándares de auditoría y contabilidad para estabilizar al día con los cambios en el entorno empresarial y tecnológico.

Entre las modificaciones más importantes, en el año 2011 y 2017 en la Norma Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, destacan, las nuevas responsabilidades del auditor interno, la importancia del PAMC y el garantizar que el plan de auditoría cubra los riesgos que impidan el logro de los objetivos en una organización.

Cabe destacar, que debido a la situación de Covid-19, surgida en ese mismo año, esta trajo consigo, nuevas prácticas sobre auditoría, principalmente en los riesgos a considerar por parte tanto de las organizaciones, como de los auditores al evaluar y realizar su trabajo.

### **Antecedentes del comercio.**

El comercio surge en épocas primitivas a raíz de implementar mecanismos que permitan satisfacer necesidades, logrando un intercambio de bienes naturales como las pieles de animales y alimentos entre comunidades, a medida esto fue evolucionando se fue introduciendo el concepto de moneda en el comercio, algunos artículos utilizados como monedas fueron piedras preciosas,

conchas, perlas, hierros, oro y plata, esto mucho antes de que iniciara la fabricación de monedas, las primeras monedas en el mercado fueron elaboradas a base de oro y plata, en la actualidad se sigue el mismo patrón de comercio que es el intercambio de bienes o servicios entre individuos o entidades económicas.

En El Salvador, la contribución del comercio representa un porcentaje considerable en el Producto Interno Bruto, sin embargo, desde el año 2020, la balanza comercial entre lo que se importa del extranjero y las exportaciones, representan un balance negativo, más que en la década anterior, lo cual significa que las importaciones de bienes y servicios se han incrementado, mientras que las exportaciones cayeron, manteniendo dicha tendencia hasta el año actual. (SWI, 2023).

Actualmente el comercio sigue en recuperación luego de la pandemia por COVID-19, pero debido a este suceso, también se destaca el crecimiento del comercio electrónico, el cual tomo un papel importante en la economía, gracias a los beneficios que posee, tales como: adquisición de productos desde casa, facilidad de pago, entregas rápidas, etc. (PESQUERO, 2021)

#### **1.4.2 Principales definiciones o conceptos**

**Gobierno de la organización:** Es un grupo encargado de dirigir una organización de manera efectiva, con el fin de lograr objetivos a través del cumplimiento de políticas, reglas, prácticas y procesos establecidos por el mismo grupo.

**Gestión de riesgo:** Es un enfoque de gobierno estructurado y coordinado, que abarca toda la empresa con el fin de identificar, cuantificar, responder y vigilar las consecuencias de eventos potenciales. (Instituto de Auditores Internos del Perú, s.f.)

**Autoevaluación con validación externa independiente:** Proceso de autoevaluación completo y documentado en su totalidad, similar a un proceso externo completo, junto con una validación independiente y presencial, realizada por un evaluador cualificado e independiente. (Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, 2017)

**Evaluaciones de desempeño:** Sistema que mide de forma objetiva e integral la conducta profesional, las competencias, el rendimiento y la productividad. (BIZNEO, 2020)

**Declaración de conformidad:** Es un documento por medio del cual se hace constar el cumplimiento de las normas, código de ética y el MIPP en el área de auditoría interna, la conformidad puede ser demostrada con los resultados del PAMC.

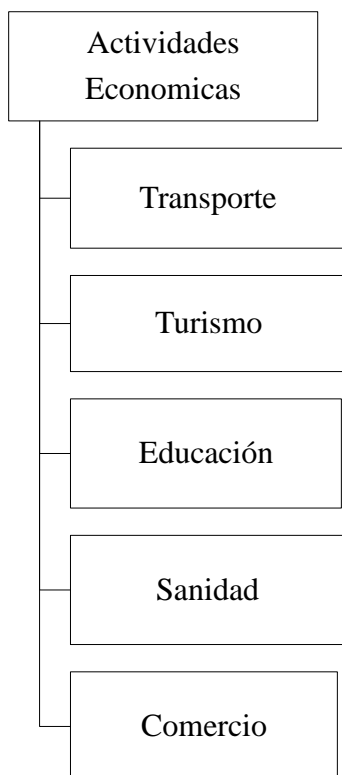
### **1.4.3 Generalidades del sector comercio**

Para entrar en materia de sobre el sector comercio, es necesario la definir el comercio, siendo aquella actividad económica, que consiste en la compraventa de bienes de consumo, transformación y/o uso final, a cambio de algo con igual valor.

Asimismo, el sector comercio se encuentra dentro de las actividades del sector terciario, las cuales abarcan aquellas actividades económicas que contribuyen a cumplir las necesidades de la población, sin la necesidad de transformación de los recursos. Al sector terciario, también es conocido como el sector servicio, incluyendo, el comercio.

**Figura 1**

*Sector terciario y sus actividades económicas*



Fuente: Elaboración propia.

### **Importancia del sector comercio**

El sector comercio desempeña un papel fundamental en la economía nacional, implicando la compra y venta e intercambio de bienes y servicios entre las partes. Teniendo como importancia:

- Contribución al crecimiento económico: El sector comercio, es un motor importante para el crecimiento económico, contribuyendo a la actividad

empresarial, generando empleo y estimulando la inversión, además fomenta la competencia y la innovación para realizar la actividad.

- **Generación de empleo:** Desde las microempresas y tiendas locales, hasta grandes cadenas comercializadoras, el sector ofrece una amplia gama de oportunidades laborales. Además, también impulsa empleos indirectos en áreas como el transporte, el embalaje y la publicidad.
- **Facilitador del intercambio global:** El comercio internacional desempeña un papel vital en la economía global, permitiendo a los países especializarse en la producción de bienes y servicios, siendo a través de las exportaciones e importaciones, donde los países pueden acceder a más mercados internacionales, expandiendo esos productos y/servicios.
- **Mejora del nivel de vida:** El comercio contribuye a mejorar el nivel de vida de las personas, accediendo a una amplia gama de bienes y servicios.

### **Clasificación del sector comercio.**

El sector comerció puede dividirse en cuatro categorías.

- **Comercio minorista:** Implica la venta directa de bienes o servicios, para uso y/o consumo final. Incluye tiendas minoristas, supermercados, tiendas en línea y cualquier negocio con disponibilidad a la población en general.
- **Comercio mayorista:** Se ocupa de la venta de bienes en grandes cantidades a minoristas, empresas u otras organizaciones. Los mayoristas actúan como intermediarios entre los productores y los minoristas, facilitando la distribución eficiente de los productos.

- Comercio electrónico: Actualmente, la constante evolución tecnológica, trajo consigo el crecimiento del comercio electrónico, adquiriendo una importancia significativa. Este tipo de comercio se realiza, a través de plataformas en línea, sin la necesidad de una ubicación física.
- Comercio internacional: Se refiere al intercambio de bienes y servicios entre países, abarcando las importaciones y exportaciones, y además diferentes modalidades como el comercio bilateral y multilateral

### **Comercio de productos para la pesca.**

En El Salvador, la pesca y la acuicultura tiene un peso importante en el desarrollo nacional, donde el comercio de productos acuáticos desempeña una función significativa como fuente de ingresos por exportaciones, generación de empleo y añadiendo valor, siendo una oportunidad, para las pequeñas y las grandes industrias pesqueras, no obstante, las prácticas de esta actividad, han venido evolucionando con el paso de los años, modernizando las maneras tradicionales de pesca, necesitando diferentes tipos de productos que ayuden a facilitar, estas actividades de pesca y acuicultura.

Es por ello, que existen las empresas comercializadoras de productos para la pesca, las cuales ofrecen diferentes soluciones y productos que contribuyan al desarrollo de la actividad de pesca, de manera efectiva.

Principalmente se busca suplir las necesidades del sector pesquero, facilitando diferentes tipos de bienes y servicios que contribuyan y faciliten las actividades de pesca artesanal, deportiva y principalmente industrial, comercializando productos y accesorios que incluye, cañas de pescar,

carretes, señuelos, anzuelos, redes, aparejos, cebos y otros accesorios. En cuanto a los servicios, también ofrecen mantenimiento y reparaciones de diferentes equipos de pesca.

### **Importancia del comercio de productos para la pesca**

**Suministro de equipos:** Estas empresas desempeñan un papel importante, al proporcionar a los pescadores, tanto equipo y suministros necesarios para llevar a cabo sus actividades de pesca de manera efectiva.

**Apoyo a la industria pesquera:** Al suministrar los productos adecuados, estas entidades, contribuyen al desarrollo y crecimiento de la industria pesquera. Proporcionan a los pescadores las herramientas necesarias para llevar a cabo su trabajo de manera eficiente y sostenible.

**Fomento del deporte y la recreación:** Estas empresas también desempeñan un papel importante en el sector de la pesca deportiva y recreativa, proporcionando equipos de calidad y asesoramiento especializado, ayudan a los aficionados a disfrutar de su pasión por la pesca y contribuyen al crecimiento de esta forma de recreación al aire libre.

**Contribución al crecimiento económico:** Las empresas comercializadoras de productos para la pesca, se abastecen mediante la importación de sus productos de primera calidad y a su vez, a la exportación de estos mediante las diferentes modalidades de comercio.

#### **1.4.4. Generalidades de la auditoría interna y el auditor interno.**

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (IIA Argentina, s.f.)

### **Diferencias entre Aseguramiento y Consultoría:**

- **Aseguramiento:** Es un examen objetivo de las evidencias con el propósito de proporcionar una evaluación independiente de los procesos de gestión de riesgo, control y de gobierno de una organización.
- **Consultoría:** Es la actividad de asesoramiento a la dirección y sus diferentes áreas para responder a los riesgos que se presenten.

Es una actividad basada en riesgos, ya que los recursos son limitados, esto permite ser más eficiente y enfocarse en las áreas dentro de la organización que de materializarse el riesgo tendrían mayor impacto.

Los Auditores Internos forman parte del equipo de la organización, y contribuyen mejorando los procesos, por lo que su desempeño en el desarrollo de sus actividades es muy importante.

### **Instituto Global de Auditores Internos**

- Se encarga de emitir normas y estándares relacionadas con la auditoría interna
- Los capítulos van relacionados a cada país, los estándares son internacionales.

### **Instituto de Auditores Internos de El Salvador.**

Es una ONG sin fines de lucro, cuyo propósito principal es capacitar a los profesionales en la Auditoría Interna, control interno y gobierno corporativo.

### **Estándares profesionales de la auditoría interna.**

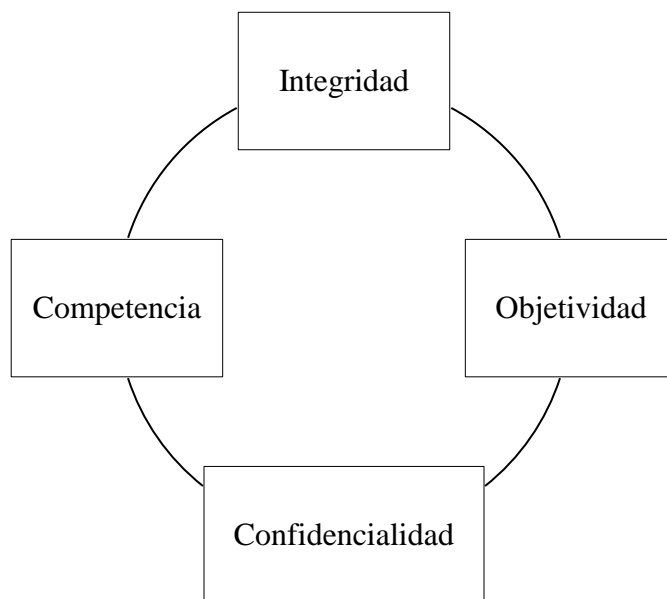
Son guías de control para el auditor interno, que sirven como instrumentos para realizar auditorías efectivas y eficientes.

- Independencia
- Capacidad profesional
- Alcance del trabajo
- Ejecución del trabajo de auditoría
- Administración del departamento de auditoría

Existen principios éticos que aseguran la efectividad de la auditoría interna, que deben estar presentes y funcionar de manera coherente, uno de ellos es la integridad que se considera como la base del resto de principios.

## Figura 2

*Principios éticos de la actividad auditoría interna.*



**Fuente:** Elaboración propia con base a la NIEPAI.

**Figura 3***Etapas de la auditoría interna*

Planificación	Ejecución	Comunicación	Seguimiento
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivo, alcance y criterio.</li> <li>• Tiempo y duración.</li> <li>• Cronograma de actividades.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reunión de apertura.</li> <li>• Metodologías, procedimientos y recursos.</li> <li>• Evaluación y supervisión del plan de auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de calidad.</li> <li>• Elaboración de informe.</li> <li>• Presentación de resultados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planes de acción.</li> <li>• Monitoreo.</li> </ul>

**Fuente:** Elaboración propia con base a la NIEPAI.

#### 1.4.5. Generalidades del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad representa un elemento importante en el desarrollo de la actividad de auditoría interna, ya que por medio de su implementación se ejecutan mecanismos para poder evaluar y garantizar el cumplimiento de los siguientes aspectos: la definición de auditoría interna (cuya función principal es mejorar y proteger el valor de la organización), las normas de la actividad de auditoría interna y la aplicación del código de ética en el desempeño de sus actividades.

El cumplimiento del código de ética se ve reflejado al cumplir las normas, ya que estas se encargan de asegurar la efectividad de la actividad de auditoría interna, si bien es cierto que estas dan las pautas de como ejecutar el trabajo, lo que garantiza su efectividad es que estén de la mano con las conductas éticas que establece el código.

## **Importancia de la implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en la actividad de auditoría interna.**

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad permite evaluar el correcto monitoreo de la eficacia y eficiencia dentro de la actividad de auditoría interna, a través del cumplimiento de los elementos que integran el MIPP.

Su importancia radica en ser una herramienta completa, para el desarrollo satisfactorio de la actividad de auditoría interna, ya que permite evaluar, identificar y gestionar riesgos adecuadamente, ofreciendo garantía de que los trabajos se están realizando con profesionalismo y de esta forma poder encaminarse hacia oportunidades de mejora.

## Ventajas y Desventajas

**Tabla 1**

*Ventajas y desventajas de implementar el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad*

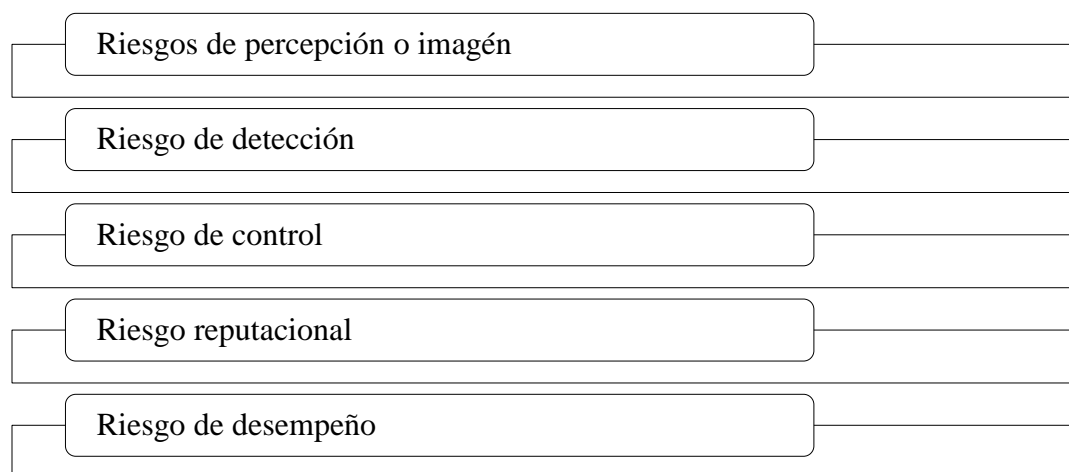
<b>Ventajas</b>	<b>Desventajas</b>
Permite identificar fallas para fortalecer la gestión de riesgos y ejecutar planes de acción para mejorar la calidad	Su implementación y desarrollo requiere inversión, y no todas las entidades cuentan con los recursos para hacerlo.
Fortalece la cultura ética en el desempeño de la actividad de auditoría interna	Es un proceso que demanda tiempo y esfuerzo
Existen evaluaciones periódicas y un monitoreo continuo del trabajo que permiten determinar si se está cumpliendo con la aplicación de normas	Incremento de gastos en la entidad, ya que al no contar con el conocimiento normativo se requiere incurrir en capacitaciones.
Mejora el control de los procesos	Demanda automatización de procesos.

**Fuente:** Elaboración propia.

## Riesgos relacionados

### Figura 4

*Riesgos asociados a la falta de implementación del programa.*



**Fuente:** Elaboración propia.

#### 1.4.6. Base técnica

A continuación, se detalla las diferentes normas técnicas aplicables al desarrollo de la investigación.

### **Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna**

#### **1300 - Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad**

Según la norma 1300 el director de auditoría interna es la persona encargada de desarrollar y mantener un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad también conocido como PAMC, este programa permitirá en la entidad objeto de estudio llevar a cabo las evaluaciones de la actividad de auditoría interna con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la

Auditoría Interna y si los auditores aplican el código de ética, siempre y cuando el alcance de este sea el cumplimiento de las normas será una herramienta para agregar valor al departamento de Auditoría.

### **1310 - Requisitos del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad**

La norma 1310 indica los requisitos que el director de auditoría interna debe tener presentes para poner en marcha el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), estas son las evaluaciones Internas y Evaluaciones externas.

- Evaluaciones Internas: los auditores internos son los responsables de este tipo de evaluaciones llevando a cabo un proceso riguroso y monitoreo continuo de los trabajos de aseguramiento y consultoría realizados dentro del departamento, este proceso conlleva autoevaluaciones periódicas sobre el cumplimiento de las normas y la correcta aplicación del código de ética.

Esta evaluación beneficiará al departamento, promoviendo la calidad en el cumplimiento de las normas y la mejora continua en la actividad de auditoría interna.

- Evaluaciones externas: se llevan a cabo por evaluadores independientes los cuales dan veracidad de que los equipos de auditoría interna cumplen las normas y aplican el código de ética también contribuyen aportes para mejorar en áreas específicas.

Esta evaluación permite verificar si los auditores internos aplican el código de ética, por lo cual el PAMC evalúa la eficiencia y la eficacia de la actividad de auditoría interna, ayudando a identificar oportunidades de mejora en el área.

### **1311 -Evaluaciones internas**

Esta norma manifiesta que es responsabilidad del director de auditoría interna debe garantizar que se realicen evaluaciones internas, y que incluyan las siguientes partes:

Autoevaluaciones periódicas y seguimiento continuo, que aseguran el cumplimiento del Código de ética y las normas en la actividad de auditoría interna.

Mediante las evaluaciones internas se realiza un seguimiento continuo en el departamento de auditoría interna de la entidad, ejecutando una supervisión en el desempeño de su trabajo en el día a día, lo que permite identificar áreas de mejora que son desarrolladas por medio de planes de acción. Su desempeño apropiadamente depende del conocimiento que tiene el auditor que está a cargo de dicha labor.

Es importante destacar que ambas partes le permiten al departamento de auditoría interna determinar el cumplimiento de normas y el código de ética, ya que están interrelacionadas, pero a diferencia de la supervisión continua, las autoevaluaciones periódicas representan un análisis más completo.

### **1312 -Evaluaciones externas**

De acuerdo con la NIEPAI 1312, el director de auditoría interna debe asegurarse de que la actividad de auditoría interna cumpla con evaluaciones independientes, una vez cada cinco años, los enfoques en los que pueden ser realizadas son los siguientes:

- Autoevaluación con validación independiente: Un auditor externo es contratado para realizar una evaluación de la autoevaluación.
- Evaluación externa completa: Un auditor externo hace todo el trabajo.

A través de las evaluaciones externas se garantiza la imparcialidad, y el no conflicto de intereses por parte del equipo de auditoría interna.

- **1320 – Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad.**

La norma 1320, establece quien es el responsable de comunicar los resultados realizados mediante la ejecución del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, asimismo a quienes se comunican dichos resultados.

El encargado de auditoría interna también es responsable de comunicar como mínimo, cuatro aspectos:

1. El alcance y frecuencia de las evaluaciones tanto interna y externa.
2. La cualificación e independencia del evaluador(es) o equipo evaluador, incluyendo potenciales conflictos de interés.
3. Conclusiones de los evaluadores.
4. Seguimiento y/o planes de acciones correctivos.

El alcance y frecuencia de las evaluaciones tanto interna y externa. El director de auditoría interna debe establecer y debatir con el consejo o junta directiva, lo que se espera lograr sobre la actividad de auditoría interna, la periodicidad tanto de las evaluaciones internas, como externas, según el tamaño de las actividades que realice el departamento y también determinar si las practicas, cumplen o no con lo establecido por las normas.

La evaluaciones internas tiene en un rol importante, sobre la actividad de auditoría interna y sobre si cumple o no con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, así mismo, la frecuencia en que se realizarán dichas evaluaciones y según la norma

establece lo siguiente “Las organizaciones de mayor tamaño, pueden realizar evaluaciones periódicas internas anualmente, mientras que las más pequeñas o con menor grado de madurez, pueden realizarlas con menos frecuencias (Por ejemplo, cada dos años o más)”.

Para las evaluaciones externas también es necesario establecer la frecuencia con la que se realizarán, discutiendo con la alta dirección de la entidad, sin embargo, la norma establece que la actividad de auditoría interna se someta a una evaluación al menos una vez cada cinco años, no obstante, es responsabilidad del director de auditoría interna, hacer sugerencia cuando se presenten situaciones que afecten de manera directa, la actividad de auditoría interna, tales como, modificaciones en procedimientos y políticas, fusiones de dos entidades con dos departamentos de Auditoría y otros cambios importantes como lo pueden ser de personal y de alta dirección.

La cualificación e independencia de los evaluadores. El director de auditoría interna deberá establecer junto con la Junta Directiva, la persona encargada de realizar las evaluaciones, considerando factores como independencia dentro de la organización y objetividad.

Conclusiones de los evaluadores. La conclusión del informe, principalmente se basa en tres tipos.

- **Cumple generalmente:** Demuestra que el equipo de auditoría interna tiene y cumple con el estatuto, las políticas y los procedimientos de la actividad.
- **Cumple parcialmente:** La actividad de auditoría muestra carencias en el cumplimiento de las normas y el código de ética, no obstante, la auditoría interna se desempeña según sus responsabilidades.
- **No cumple:** Se establece que existe carencias significativas, que impiden que la actividad de auditoría interna se desempeñe de acuerdo con normas.

Seguimiento y/o planes de acciones correctivos. Tanto los evaluadores como el director de auditoría interna pueden aportar recomendaciones para un mejor desempeño, en las actividades donde se haya determinado incumplimientos de la norma, asimismo el director de auditoría interna establece los planes de acción a los procesos de supervisión continua ya existentes. Tanto las recomendaciones como los planes de acción implementados deberán ser comunicados a la Junta Directiva como parte del PAMC.

### **Código de Ética**

El director de auditoría interna y equipo, deben cumplir con el código de ética en el desempeño de las actividades de aseguramiento y consultoría. Es por ello, que se espera que el departamento de Auditoría, aplique y cumpla los principios siguientes:

- **Integridad:** El auditor interno deberá cumplir las reglas de conducta establecidas por la entidad, asimismo, con el código de ética, desempeñando su actividad con honestidad, diligencia y responsabilidad.
- **Objetividad:** El auditor interno realizará su trabajo, con libertad de condicionamientos que lleven a interferir su juicio, sobre la actividad que realiza.
- **Confidencialidad:** Al realizar el desempeño de su trabajo, los auditores internos, deberán ser prudentes con la información obtenida, asimismo, deberán evitar el lucro personal de la misma.
- **Competencia:** El director y su equipo de auditores, desempeñarán, todos los servicios de auditoría interna, de acuerdo con lo establecido por el MIPP, asimismo, deberá supervisar el adecuado desempeño de los trabajos que se realicen, garantizando que quienes lo realicen, posean el conocimiento y competencias adecuadas en la realización de este.

### **1.4.7. Base Legal**

A continuación, se detalla las diferentes leyes aplicables al desarrollo de la investigación.

#### **Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría y Auditoría**

**Artículo 2** – Podrán ejercer la función de auditoría aquellas personas naturales y jurídicas que cuenten y cumplan con los requisitos establecidos por el consejo, para ser acreditadas, asimismo quienes ejerzan deberán cumplir estrictamente con la normativa internacional, también con el código de ética para los profesionales de la contabilidad y auditoría adoptado y legalizado por el consejo.

**Artículo 18** – Los contadores públicos pueden brindar servicios profesionales siempre y cuando tengan relación directa con la profesión y que sean permitidos por la ley, asimismo podrán realizar el ejercicio de la auditoría interna estando fuertemente relacionadas.

#### **Ley contra el lavado de dinero y de activos**

**Art.1-** El objetivo principal de la presente ley consiste en prevenir, detectar, sancionar y erradicar el delito del lavado de dinero y de activos, por lo tanto, es obligación del auditor interno establecer un sistema de monitoreo de riesgo y plan de auditoría interna.

**Art. 2** – Es obligatorio que las personas naturales y jurídicas apliquen la ley contra el lavado de dinero y de activos, estableciendo un sistema que permita demostrar el origen lícito de todas las operaciones comerciales que realicen.

**Art.9-** Los sujetos obligados deberán informar en un plazo máximo de 5 días a la UIF las operaciones que se consideren sospechosas o no, realizadas por un usuario o cliente que excedan el monto de diez mil dólares.

**Art.10** – Las personas naturales y jurídicas deben implementar un sistema que les permita:

- a) Reconocer diligentemente a las personas que requieran sus servicios.
- b) Almacenar información de sus clientes, asimismo conservarla por un periodo de 5 años.
- c) Instruir al personal con el fin de que puedan identificar situaciones que incumplan la ley contra el lavado del dinero y de activos.
- d) Implementar procesos que permitan comprobar el cumplimiento de la ley.
- e) Conocer la actividad que desarrollan los clientes con la finalidad de que las transacciones provengan de actividades lícitas, en caso contrario, reportar a la FGR a través de la UIF las actividades sospechosas.

## **CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

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

El tipo de estudio bajo el cual se desarrolló la investigación es el método cualitativo, porque se basa en la observación y experimentación, por medio del tipo de modelo inductivo, partiendo de lo específico a lo general.

Se aplicaron las respectivas técnicas del método, para la recolección de datos, bajo el modelo inductivo para concluir, pero no garantizar, que el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, contribuye a mejorar los servicios de aseguramiento y consultoría y al cumplimiento del MIPP de la empresa objeto de estudio y que este será el resultado para las demás empresas que cuenten con un programa de calidad.

### **2.2 Unidad de análisis.**

La investigación fue dirigida al encargado de auditoría interna de la empresa “PESMAR, S.A de C.V.”

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

#### **Técnicas**

#### **Entrevista**

Se utilizó la técnica para recopilar información denominada entrevista, en la cual realizamos una serie de preguntas al encargado del departamento de auditoría interna sobre la situación problemática de la entidad, objeto de estudio.

**Material bibliográfico.**

Se recopiló información de diferentes fuentes bibliográficas, contenidas en libros, trabajos de investigación, leyes y publicaciones en internet que contribuyeron al desarrollo del tema y a la propuesta de solución del problema.

**Instrumentos****Guía de entrevista.**

Se utilizó en ayuda de memoria para el entrevistador, el cual fue dirigido a través de preguntas abiertas, al encargado de auditoría interna.

**2.4 Procesamiento de la información**

La información fue recopilada a través de las técnicas e instrumentos descritos anteriormente y fue procesada mediante un documento de texto que permitió su edición y redacción.

**2.5 Determinación de variables****Variable independiente**

La implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad.

**Variable dependiente**

Cumplimiento de los elementos que integran el marco internacional para la práctica profesional, en la actividad de auditoría interna de empresas dedicadas al sector comercio.

## 2.6 Operacionalización de Variables.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS DEL TRABAJO	ELEMENTOS DE LA HIPÓTESIS	VARIABLE	INDICADORES
¿En qué medida la implementación del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en la actividad de auditoría interna contribuye a fortalecer los servicios de aseguramiento y consultoría?	Desarrollar e implementar un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, que fortalezca los servicios de aseguramiento y consultoría en la actividad de auditoría interna.	La implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad contribuirá a que los profesionales quienes ejerzan la función de auditoría fortalezcan sus servicios de aseguramiento, consultoría y el cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional, en la actividad de Auditoría Interna de empresas dedicadas al sector comercio.	Auditoría interna	<b>INDEPENDIENTE</b>	Diseño de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de acuerdo con lo establecido en Norma 1300
			Marco Internacional para la Práctica Profesional	La implementación del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en la actividad de auditoría interna.	
			Código de ética		
			Aseguramiento y Consultoría	<b>DEPENDIENTE</b>	Evaluaciones Internas Evaluaciones Externas Reporte de programa de Calidad
			Sector Comercio	Cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional, en la actividad de auditoría.	

**Fuente:** Elaboración propia.

## 2.7 Cronograma

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES ESPECIALIZACION EN AUDITORIA INTERNA																																
Actividades	Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto				Septiembre				Octubre - Diciembre			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>Planificación de Proyecto</b>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Clases inductivas	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Asesoramiento de trabajo							■				■																					
Propuesta de temas de proyectos de investigación			■																													
Selección de tema de proyecto de Investigación			■	■																												
Envío de solicitud a empresa para objeto de la investigación				■																												
Aprobación de tema de investigación				■	■																											
Aceptación de solicitud de empresa objeto de la investigación						■																										
Primera Evaluación											■	■																				
<b>Capítulo I</b>											■	■	■	■	■	■																
Planteamiento del problema											■	■	■	■	■	■																
Delimitación de la Investigación											■	■	■	■	■	■																
Justificación de la Investigación											■	■	■	■	■	■																
Objetivos											■	■	■	■	■	■																
Revisión del capítulo I por el grupo											■	■	■	■	■	■																
Entrega del capítulo I											■	■	■	■	■	■																
Segunda Evaluación																	■	■	■	■	■	■										
<b>Capítulo II</b>																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Marco teórico, conceptual, técnico y legal																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Diseño metodológico de la investigación																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Formulación de hipótesis																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Revisión del capítulo II por el grupo																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Entrega al docente para revisión																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Corrección de capítulo II																	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Tercer Evaluación																																
<b>Capítulo III</b>																																
Elaboración de la propuesta																																
Revisión de capítulo III por el grupo																																
Entrega preliminar																																
Revisión de propuesta por el docente																																
Entrega de trabajo final																																
Exposición y defensa																																

**Fuente:** Elaboración propia

## **2.8 Diagnóstico de la investigación.**

La entrevista realizada al encargado del departamento de auditoría interna de PESMAR S.A. de C.V. permitió identificar que no cuenta con un plan de aseguramiento y mejora de la calidad que les permita fortalecer sus servicios de aseguramiento y consultoría, en las actividades de comercialización realizadas por la entidad.

Por lo cual se identificaron que las principales razones de no contar con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad en el departamento de auditoría interna se deben a la falta de responsabilidad por parte del encargado, en donde a pesar de tener un estatuto de auditoría y de realizar su trabajo con base a la Norma Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, no considera la importancia que representa la implementación del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

Asimismo, existe una segunda limitante por parte de la Junta Directiva, al no destinar un presupuesto para contratar más personal, capacitaciones al departamento y evaluaciones en la actividad auditoría interna, las cuales son fundamentales para un mejor desempeño, debido al rubro de la empresa y al riesgo que representa.

Por consiguiente, la falta de implementación del PAMC constituye una falta de aseguramiento en la calidad de los trabajos que realiza el departamento de auditoría interna, entre las cuales se destacan:

- Riesgo de incumplimiento de los elementos que conforman el MIPP: No contar con un PAMC en la entidad PESMAR S.A. de C.V., representa falta de compromiso principalmente del encargado de auditoría interna, debido a que no se está garantizando la

eficiencia y eficacia en la actividad que realiza, y por consiguiente no estaría agregando valor a la organización.

- Falta de autoevaluaciones que garanticen la calidad del trabajo que realiza: Conllevan que el trabajo que se realiza no esté acorde a lo establecido por el MIPP, puesto que se deja de un lado el correcto seguimiento de las actividades realizadas representando un riesgo, como lo son: Programas de auditoría inconclusos, incumplimiento del plan anual, ausencia de listas de chequeo, procesos no documentados, falta de planes de acción en las áreas de mayor riesgo de la entidad.
- Falta de supervisiones externas a las actividades realizadas por el departamento de auditoría interna: Se determinó que, desde la fecha de creación de su creación en el 2009, nunca se han realizado evaluaciones externas que garanticen el cumplimiento del Código de Ética y las Normas de Auditoría Interna, según lo establecido por la Norma 1312. Donde se establece que dichas evaluaciones deben ser al menos una vez cada 5 años.
- Falta de autoridad sobre las decisiones y actividades a realizar por parte del encargado de auditoría interna: El encargado del departamento no se encuentra desarrollando su actividad eficazmente, debido a que existe una limitante por parte de la Junta Directiva, donde no se le permite abarcar procesos de auditoría que representan riesgo en la comercialización de productos que esta entidad realiza.
- Falta de presupuesto para capacitaciones y mejora continua del departamento de auditoría interna: Existe una deficiencia en cuanto a las capacitaciones/formación profesional en materia de normativa técnica, legal, financiera, limitando que su actividad se desarrolle con la calidad requerida, en aquellos procesos que realiza la entidad, en donde se requiere que

el auditor posea las competencias necesarias o brinde asesoramiento como parte de su actividad, en caso de ser solicitada.

Por consiguiente, la implementación del programa de aseguramiento y mejora de la calidad, en el departamento de auditoría interna, de PESMAR, S.A. de C.V. contribuirá en gran medida a fortalecer, no solo el desempeño y la calidad del trabajo que realiza el departamento, sino que a que la administración reconozca, la importancia de su implementación, ayudando a mejorar los procesos y evaluaciones que realiza auditoria, en aquellas áreas de mayor riesgo dentro de las actividades de comercialización, permitiendo mediante esta herramienta, un mejor rol por parte del encargado de auditoría interna, generando mayor valor a la entidad

## **CAPÍTULO III. PROPUESTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PARA LAS EMPRESAS COMERCIALES.**

### **3.1 Generalidades**

PESMAR, S.A. de C.V, dedicada a la comercialización de productos utilizados para la pesca, industrial, artesanal y deportiva, cabe resaltar, que la entidad nace en 1971 y que hasta la fecha se ha posicionado, como una referente a nivel nacional en cuanto a la venta de productos para la pesca, no obstante, como cualquier empresa, se encuentra propensa, a riesgos, que impacten negativamente los objetivos de la entidad.

Es por ello que auditoría interna es creada, para minimizar esos riesgos, asegurando el correcto cumplimiento de las actividades, funciones del personal y procesos realizados en la comercialización, de acuerdo a lo establecido en sus políticas y procedimientos, no obstante, es necesario que las actividades realizadas por auditoría interna, estén de acuerdo a lo establecido por el Marco Internacional Para la Práctica Profesional y para garantizar el cumplimiento, es necesario, la implementación del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, que evalúe la práctica y desarrollo de la auditoría de PESMAR, S.A. de C.V. en cada una de sus fases de planificación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento.

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), se desarrolló con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las Normas y si los auditores aplican el Código de Ética, en el desarrollo de sus actividades.

En el presente capítulo, se presenta el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, en la actividad de auditoría interna de la empresa “PESMAR S.A. de C.V”, el cual permite al departamento de auditoría interna, identificar oportunidades de mejora, para desarrollar su actividad con eficiencia y eficacia. Asimismo, mediante las evaluaciones realizadas, y supervisiones continuas permiten la comunicación de resultados sobre el cumplimiento de la normativa.

### **3.1.1 Objetivos.**

#### **Objetivo general:**

- Garantizar la calidad y mejora continua de los trabajos realizados por el encargado del departamento de auditoría interna, mediante la aplicación de controles y procedimientos que evalúen, la eficiencia y eficacia en su desempeño.

#### **Objetivos específicos:**

- Asegurar el cumplimiento del estatuto, políticas, manuales, plan anual de auditoría, y normativa legal en el desarrollo de pruebas y procesos de auditoría.
- Garantizar la supervisión de los procedimientos/actividades de auditoría mediante la implementación de monitoreo continuo, evaluaciones internas y evaluaciones externas.
- Evaluar la aptitud y competencia del personal de auditoría interna, que conlleve a que sus pruebas y procedimientos se realicen con el más alto estándar de calidad.
- Identificar debilidades en el desarrollo de la actividad de auditoría interna y proporcionar planes de acción que contribuyan al cumplimiento de políticas, procedimientos, estatuto y plan anual de auditoría.

### **3.1.2 Alcance**

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, está diseñado con base a lo establecido en la Norma Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna número 1300, dicha implementación está dirigida a las empresas del sector comercio y a los profesionales de contaduría pública. Asimismo, el programa busca evaluar los siguientes aspectos:

- Que el plan de auditoria esté basado en riesgos y que se encuentra alineado con la misión, visión, planes estratégicos y objetivos de la entidad.
- Asegurar, que se cumplan las etapas de auditoria (planificación, ejecución, comunicación y seguimiento) y que a su vez se desarrollen con calidad requerida.
- Que el desempeño de la actividad se desarrolle con eficacia y se consiga, una eficiencia adecuada del uso de recursos.
- Que, en el desarrollo de los trabajos de auditoría, exista una adecuada interacción con las normas y el Código de Ética.

### **3.2 Planteamiento del Problema.**

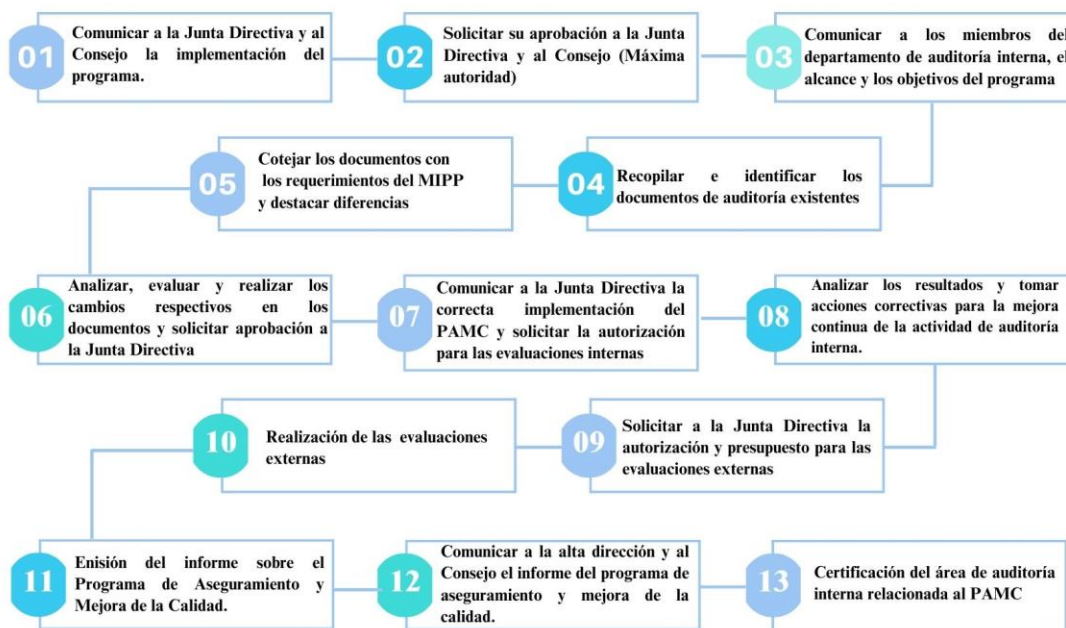
Según la norma 1300, es responsabilidad del encargado de auditoría interna, implementar un programa que asegure la calidad en todas sus operaciones y que a su vez se incluya la evaluación del cumplimiento o no, de las normas técnicas y el Código de Ética.

A continuación, se presenta, la propuesta de implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, de la entidad PESMAR, S.A. de C.V, la cual actualmente, no dispone de dicha herramienta que asegure la calidad en los trabajos ejecutados por el departamento y ayude a evaluar si su desempeño, se realiza con eficiencia y eficacia según lo

requerido por la norma. Cabe destacar, que este puede ser adaptado a cualquier giro económico del sector comercio, al ser un requerimiento estrictamente técnico de la normativa, aplicable al ejercicio de la auditoría interna.

Por lo tanto, se presenta cada uno de los aspectos que conforman el PAMC, incluyendo una propuesta practica simulada de PESMAR, S.A. de C.V, que incluyen modelos de programas que sirven como herramientas para desarrollar y evaluar el desempeño de la auditoría interna.

### 3.3 Esquema del caso práctico



### 3.4. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

El programa de aseguramiento y mejora de la calidad en la actividad del departamento de auditoría interna, de PESMAR, S.A. de C.V., se desarrolló con base a lo establecido por la norma internacional para el ejercicio profesional de la auditoría interna.

El objetivo principal del presente programa es proporcionar un conjunto de herramientas que faciliten el proceso de recolección de información y el desarrollo de la evaluación de la calidad, que ayude a determinar que la actividad de auditoría se desarrolle con eficiencia y eficacia, añadiendo valor a la entidad.

La evaluación de la calidad se divide en cuatro aspectos o segmentos.

- Gobierno de auditoría interna (normas 1000, 1100, 1300, Código de Ética y la definición de auditoría interna).
- Personal de auditoría interna (normas series 1200).
- Dirección de auditoría interna (normas series 2000, 2100, 2450 y 2600).
- Proceso de auditoría interna (normas series 2200, 2300, 2400 y 2500)

La recolección de información es mediante lista de verificación o Check List.

Por último, se presenta el modelo de informe (Recomendado) el cual incluye la opinión de cumplimiento, cumplimiento parcial y no cumplimiento, acompañado del apartado de planes de mejora.

## **EVALUACIONES INTERNAS**

### **Procedimientos**

1. El encargado del departamento de auditoría interna debe comunicar a la Junta Directiva y al Consejo la implementación del programa.
2. Solicitar su aprobación a la Junta Directiva y al Consejo (Máxima autoridad)
3. Listas de control para solicitar documentos, acceso a propiedad física y evaluación de los segmentos.

4. Establecer guías de planificación para cada uno de los segmentos o procesos a evaluar.
5. Establecer fecha para realizar las evaluaciones externas e internas.

### *Autoevaluaciones Periódicas*

#### **Gobierno de auditoría interna.**

El encargado de auditoría interna debe incluir evaluaciones, que permitan definir el propósito, autoridad y responsabilidad, incluyendo entre ellas, el rol que desempeña el gobierno y la forma en la que auditoría define su independencia dentro de la organización.

Asimismo, se evalúa el cumplimiento del Código de Ética y la manera en que el gobierno fomenta en la organización, la ética y los valores.

<b>EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.</b>					
<b>Entidad:</b>	<b>PESMAR, S.A. de C.V.</b>				
<b>Revisor:</b>					
<b>Periodo</b>	<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022</b>				
<b>Fecha de revisión:</b>					
<b>Segmento a evaluar:</b>	<b>Gobierno de auditoría interna</b>				
<b>Objetivo:</b>	<b>Verificar que la actividad del gobierno se realice cumpliendo con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética.</b>				
<b>Procedimientos</b>	<b>Norma</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>No aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>Área a revisar</b>					
<b>1000 – Propósito, autoridad y responsabilidad</b>					
Verificar que en el estatuto de auditoría interna este definido el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna					
El estatuto de auditoría interna es revisado al menos una vez al año					

Verificar que el estatuto de auditoría interna cumpla con los requerimientos del MIPP					
Revisar que la actividad y posición del departamento de auditoría interna este definido dentro del estatuto de auditoría interna.					
<b>1100- Independencia y objetividad</b>					
El encargado de auditoría interna es independiente en la toma de decisiones					
Verificar que el encargado de auditoría interno no subordine sus opiniones a otras personas fuera del área de auditoría interna					
Los miembros del departamento de auditoría interna son objetivos en la realización de su trabajo					
<b>1300- Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad</b>					
El PAMC permite verificar que el encargado de auditoría aplique el Código de Ética					
El encargado de auditoría interna a diseñado un PAMC que cubre todos los aspectos de la actividad de auditoría interna					
PAMC aporta valor a la entidad y evalúa la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna					
Por medio del PAMC el encargado de auditoría					

interna ha identificado oportunidades de mejora					
El PAMC permite evaluar el cumplimiento de las normas en el departamento de auditoría interna					
<b>Código de Ética</b>					
El encargado de auditoría interna muestra una postura leal, veraz y honrada al liderar el departamento de auditoría interna					
Los miembros del departamento de auditoría interna demuestran confianza en la realización de sus trabajos					
Existen políticas que describan expectativas y requerimientos sobre el principio de objetividad dirigido al encargado de auditoría interna.					
El personal del departamento de auditoría interna al realizar sus evaluaciones mantiene una actitud imparcial					
Existe respeto a la información en el encargado de auditoría interna y no es divulgada sin autorización, a menos que exista obligación legal o profesional					
Verificar la existencia de políticas que definan la información que los auditores internos en el desempeño de sus actividades tienen permitido compartir					

Revisar si el departamento de auditoría interna cuenta con una herramienta para proteger la información recolectada en el transcurso de su trabajo					
El encargado de auditoría interna se somete a capacitaciones continuas con el propósito de perfeccionar sus conocimientos y competencias					
Examinar si el departamento de auditoría interna reúne las competencias necesarias para realizar su trabajo de auditoría interna					

<b>ELABORADO POR:</b>	
<b>REVISADO POR:</b>	

### **Personal de auditoría interna.**

Para alcanzar un correcto desempeño de la función de auditoría, se requiere que los auditores internos cumplan con los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para desarrollar de manera adecuada, el cual se transforma en que la actividad de auditoría se realice de manera eficiente y eficaz, logrado agregar valor a la entidad.

<b>EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.</b>					
<b>Entidad:</b>	<b>PESMAR, S.A de C. V</b>				
<b>Revisor:</b>					
<b>Periodo</b>	<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022</b>				
<b>Fecha de revisión:</b>					
<b>Segmento a evaluar:</b>	<b>Personal de auditoría interna</b>				
<b>Objetivo:</b>	<b>Garantizar que los auditores internos desarrollen su trabajo, con el más alto estándar de calidad en los procesos de auditoria realizados, cumpliendo con los conocimientos, aptitudes y otras competencias que requiere</b>				
<b>Procedimientos</b>					
<b>Área a revisar</b>	<b>Norma</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>No aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>1200- Aptitud y cuidado profesional</b>					
El personal del departamento de auditoría interna reúne el conocimiento necesario sobre las guías obligatorias del MIPP, y el Código de Ética del instituto de auditores internos para poder desarrollar su actividad con aptitud y el cuidado profesional requerido					
Los auditores internos cuentan con las aptitudes, experiencia, oportunidades de desarrollo profesional, certificaciones y cualificaciones, para cumplir con sus responsabilidades.					
El departamento de auditoría interna cuenta con políticas, procedimientos y materiales de formación establecidas por el encargado de auditoría interna que incluyan:					

Desarrollo profesional continuo, asignación del personal, correcta segregación de funciones, planificación y supervisiones para desarrollar su trabajo con aptitud y cuidado profesional.					
El encargado de auditoría interna verifica si el departamento de auditoría interna cuenta con los conocimientos, habilidades y competencias para cumplir con las responsabilidades destacadas en el estatuto de auditoría interna y plan de auditoría interna.					
Existe evidencia de que el personal del departamento de auditoría interna firma declaraciones anuales relacionadas con el Código de Ética.					
Se realizan evaluaciones sobre las aptitudes de los auditores internos en el departamento de auditoría interna.					
El encargado de auditoría interna o el encargado del departamento de auditoría interna mantiene evidencia de las evaluaciones realizadas.					
El plan de auditoría interna cuenta con los recursos necesarios, y se encuentra alineado con los conocimientos, habilidades y competencias para cumplir					

con el desempeño de su actividad.					
El personal de auditoría interna conoce, comprende y aplica las competencias requeridas de acuerdo con Marco Global para la Competencia de Auditoría Interna.					
Existe una herramienta que permita evaluar la competencia del departamento de auditoría interna.					
El departamento de auditoría interna cuenta con planes que permitan cubrir las deficiencias identificadas, con el objetivo de establecer mejoras en el desarrollo de su trabajo.					
El personal de auditoría interna recibe desarrollo profesional continuo mediante capacitaciones, eventos de formación, certificaciones, etc.					
Existe documentación que funcione como evidencia del desarrollo profesional continuo de los miembros del departamento de auditoría interna.					
Los miembros del departamento de auditoría interna conocen acerca de los objetivos, alcance, competencias fundamentales, políticas, procedimientos y					

materiales de formación de la actividad de auditoría interna y de la entidad.					
Existe una adecuada supervisión del trabajo de los papeles de trabajo, los resultados obtenidos, y las conclusiones que formaran parte del informe					
Se realizan encuestas cuando finaliza el trabajo a los clientes, con respecto al cuidado profesional de los miembros del departamento de auditoría interna					
El encargado de auditoría interna o encargado del departamento de auditoría interna verifica que se aplique el cuidado profesional mediante la gestión de su actividad y la implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad.					
Existe evidencia en los planes, papeles de trabajo y programas, de que los auditores internos realizan su trabajo conforme a la normativa 1220					
El departamento de auditoría interna cuenta con planes de desarrollo profesional continuo que incluya indicadores clave de desempeño.					
Existe una política relacionada al número de horas requeridas para los					

auditores en el departamento de auditoría interna.					
El departamento de auditoría interna se apoya en la orientación por parte del IIA relacionadas al desempeño de esta actividad.					

<b>ELABORADO POR:</b>	
<b>REVISADO POR:</b>	

### **Dirección de auditoría interna.**

Es responsabilidad del director, definir el rumbo adecuado para realizar y gestionar eficazmente la actividad de auditoría.

La evaluación permitirá establecer el cumplimiento o no cumplimiento de la normativa y Código de Ética, además de establecer los roles y responsabilidades tanto del director como de la junta directiva. Asimismo, una correcta dirección de la función de auditoría permitirá que su actividad se desarrolle manera eficiente y eficaz

<b>EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.</b>					
<b>Entidad:</b>	<b>PESMAR, S.A de C. V</b>				
<b>Revisor:</b>					
<b>Periodo</b>	<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022</b>				
<b>Fecha de revisión:</b>					
<b>Segmento a evaluar:</b>	<b>Dirección de auditoría interna</b>				
<b>Objetivo:</b>	<b>Garantizar que la actividad de auditoría interna se desarrolle de manera eficiente y eficaz para asegurar que añada valor a la entidad</b>				
<b>Procedimientos</b>	<b>Norma</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>No aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>Área a revisar</b>					
<b>2000 - Administración de la actividad de auditoría interna</b>					
El encargado de auditoría interna desarrolla el plan anual de auditoría, al menos dentro de los últimos 4 meses para inicio del siguiente año					
Se desarrolla una estrategia y enfoque que alinea los objetivos y las expectativas de la dirección de la organización, asimismo que dicho plan define de manera adecuada, el alcance y los recursos a utilizar.					
El encargado de auditoría interna verifica que el consejo cuente con un proceso de gestión de riesgos adecuado y en donde se establece que es el consejo el único responsable de establecer el apetito de riesgo y de imponer los procesos de gestión del riesgo					
El plan de auditoría está basado evaluaciones de riesgo,					

realizadas al menos una vez al año					
Se vincula adecuadamente los riesgos críticos, con los objetivos específicos y los procesos del negocio para desarrollar de manera más adecuada, la evaluación de riesgo					
El encargado de auditoría interna se apoya mediante diferentes herramientas, como entrevistas, encuestas, reuniones y talleres de trabajo para conocer y discutir los diferentes tipos de riesgos y los niveles de gestión que existe en la organización					
Indagar si el plan anual de trabajo fue aprobado por el consejo y si existe evidencia sobre el acta de reunión para su aprobación					
Se incluye dentro de la planificación los trabajos de consultoría, que contribuyan a mejorar las gestiones de riesgo, añadir valor y mejorar los procesos de la organización					
El desarrollo del plan incluye: -Trabajos de aseguramiento y consultoría debidamente especificado. -Descripción del desarrollo de cada trabajo propuesto, junto con su tiempo a desarrollar, personal encargado y nivel de riesgo por el cual se ejecutará. -Alcances y objetivos por cada trabajo propuesto.					

-Cronograma del trabajo a realizar.					
El encargado de auditoría interna comunica al consejo los recursos necesarios para llevar a cabo del desarrollo de la auditoría.					
Conoce adecuadamente los recursos y realiza una correcta distribución del personal y las actividades asignadas y que estas se desarrollen de manera eficiente y eficaz.					
Cuenta con recursos asignados adicionales en caso de requerir apoyo de personal externo en aquellos casos en que existan deficiencias de conocimientos por actividad que surgen inesperadamente y que requieren de un profesional con competencias y capacidades solidas.					
Existe manual de políticas y procedimientos para el desarrollo de sus actividades de auditoría					

El encargado de auditoría interna o la persona encarga de supervisar, realiza revisiones periódicas sobre el manual de políticas y procedimientos, incluyendo sugerencias y modificaciones requeridas obligatorias debidas a cambios en procesos de auditoría					
Se proporcionan documentos individuales al equipo de auditores, para que conozcan sobre las políticas y procedimientos de la actividad.					
El departamento de auditoría interna coordina sus actividades de aseguramiento consultoría, con proveedores internos o externos					
Existe evidencia de trabajos realizados con proveedores internos y/o externos y si este sigue un proceso de o criterios que lleven a confiar en trabajos de estos proveedores					
<b>2100 - Naturaleza del trabajo</b>					
El encargado de auditoría interna realiza entrevistas y discusiones sobre los temas de gobierno corporativo, gestión de riesgo y control, que ayuden a comprender de mejor manera el negocio y el desarrollo de las actividades de auditoría					

El encargado de auditoría interna comunica a la alta dirección y al consejo, los requisitos de la norma, los puestos, responsabilidades y las mejores estrategias, para desarrollar su actividad de auditoría interna, y que permita evaluar y contribuir a la eficiencia y eficacia, en los aspectos de gestión, riesgo y control					
El encargado de auditoría interna revisa adecuadamente los controles implementados por la organización, determinando la eficiencia o no de los mismos					
Se emplea una matriz de riesgos y controles para una evaluación efectiva					
Utiliza un mapa de riesgos para determinar el nivel de riesgo y la relación con los controles a implementar					
Se han identificado adecuadamente los riesgos tanto financieros, operacionales, legales/regulatorios o estratégicos					
Se evalúa los procesos de gestión de riesgo de la organización, así como también el grado de riesgo (apetito) que ha establecido el consejo					
Otorga asesoramiento respecto a los procesos de gestión de riesgo					
El plan anual de auditoría integra procesos de evaluación de gobierno y sus respectivos riesgos					

Existe evaluación sobre la forma en que el gobierno y la organización promueve la ética y los valores, tanto dentro y fuera de la entidad					
Se evalúa la manera en que el gobierno y la entidad rinde cuentas y asegura la gestión del desempeño eficaz					
Se evalúa que el gobierno esté comunicando de forma correcta la información sobre riesgos y controles a los diferentes niveles de la entidad.					
<b>2450 - Opiniones globales de auditoría</b>					
El encargado de auditoría interna emite una opinión global, luego de evaluar los procesos de gestión de riesgo, gobierno y control					
El encargado de auditoría interna separa adecuadamente la opinión global con respecto a la comunicación de los trabajos de auditoría e informe.					
<b>2600 - Comunicación de la aceptación de los riesgos</b>					
Verifica si la comunicación de la aceptación de los riesgos está documentada adecuadamente.					

<b>ELABORADO POR:</b>	
<b>REVISADO POR:</b>	

### Proceso de auditoría interna.

El desarrollo del trabajo de auditoría interna debe estar debidamente establecido en el plan anual de auditoría, dicho plan, establece los pasos a seguir y el contenido a evaluar los procesos de auditoría, destacando, los objetivos, el alcance, los recursos y la correcta distribución de las actividades a desempeñar.

<b>EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.</b>					
<b>Entidad:</b>	<b>PESMAR, S.A de C. V</b>				
<b>Revisor:</b>	<b>Sara Elizabeth Hernández Paredes</b>				
<b>Periodo</b>	<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022</b>				
<b>Fecha de revisión:</b>					
<b>Segmento a evaluar:</b>	<b>Proceso de auditoría interna</b>				
<b>Objetivo:</b>	<b>Verificar que el departamento de auditoría interna elabore y documente sus procesos de auditoría interna de acuerdo con lo establecido en la normativa.</b>				
<b>Procedimientos</b>	<b>Norma</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>No aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>Área a revisar</b>					
<b>2200 – Planificación del trabajo</b>					
Se realiza una verificación de la documentación relacionada con el plan anual.					
Los miembros del departamento de auditoría interna conocen y comprenden la misión, visión, objetivos, riesgos, apetito de riesgos, estructura del gobierno del área a evaluar con el objetivo de que la planificación se realice eficazmente					

Se utilizan herramientas para conocer previamente el área a evaluar					
Se verifican o desarrollan matrices para poder identificar aquellos riesgos que de alguna forma pueden tener efectos negativos en los objetivos, recursos o procesos a evaluar.					
Los miembros del departamento de auditoría interna recolectan información que esté relacionada con los procesos objeto de revisión					
Existe un memorándum de planificación que funciona como evidencia del cumplimiento de la norma 2210 y para documentar todo el proceso					
Los objetivos de la planificación de cada uno de los trabajos son basados en riesgos significativos del área a evaluar.					
Los objetivos planteados tienen una finalidad concisa y están alineados a la evaluación de los riesgos.					
Los objetivos, alcance y evaluación de los riesgos se encuentran documentados en el memorándum de planificación					
El alcance establecido es adecuado para satisfacer los objetivos del trabajo.					

En el estatuto de auditoría se encuentra documentada el proceso de planificación del trabajo					
El alcance del trabajo incluye: periodo, proceso, subprocesos.					
Existen notas de reuniones de planificación previas al trabajo, incluyendo actas, calendario de trabajo, recursos disponibles.					
El departamento de auditoría interna cuenta con los recursos necesarios para poder llevar a cabo el trabajo					
Los miembros del departamento de auditoría interna deben comprender y estudiar los objetivos y el alcance de la planificación para asignar los recursos correctamente.					
El programa de trabajo se encuentra aprobado					
Los programas preparados por los auditores internas dan cumplimiento a los objetivos del trabajo, y se encuentran documentados					
Los auditores internos en el programa de trabajo toman en consideración los riesgos del proceso a evaluar.					
Los procedimientos que están en el programa incluyen pruebas de los controles que mitigan los riesgos identificados					
El programa de trabajo está aprobado por el					

encargado del departamento de auditoría interna					
El trabajo está documentado en los papeles de trabajo y referenciado en el programa					
Previamente a desarrollar el trabajo los auditores internos verifican la información que surge del proceso de planificación tales como: Objetivos, criterios, programa de trabajo.					
Existen pruebas de las fases de planificación, evaluación y documentación de resultados					
En la actividad de auditoría interna se ha implementado algún enfoque para poder evaluar la mejora de los procesos correspondientes a gobierno, gestión de riesgo y control					
Los miembros del departamento de auditoría han recolectado información en el proceso de la planificación del trabajo.					
Los auditores internos cumplen con las técnicas adecuadas para realizar los procesos manuales de auditoría					
Las conclusiones y resultados obtenidos del trabajo se encuentran basados en análisis y evaluaciones					

Los miembros del departamento de auditoria recopilan evidencia sobre la eficacia de los controles mediante pruebas estipuladas en el programa de trabajo					
El departamento deja asentado por escrito los procedimientos manuales y analíticos					
Los resultados del trabajo y las conclusiones se encuentran debidamente documentadas					
Los auditores internos documentan la información del trabajo de auditoría interna en papeles de trabajo					
Los papeles de trabajo incluyen los elementos respectivos de acuerdo con la norma					
Existe una supervisión de los trabajos por parte del encargado de auditoría interna, que garantice el logro de objetivos y desarrollo del personal.					
Se realizan evaluaciones de las capacidades de los miembros del equipo de auditoría interna continuamente.					
La forma de evidencia la supervisión del trabajo de auditoría interna es mediante los papeles de trabajo					

El departamento de auditoría interna ha implementado algún programa que garantice la calidad del trabajo realizado					
Existe una comunicación de los resultados obtenidos en los trabajos por parte de los auditores internos.					
El departamento de auditoría interna cuenta con un plan de comunicación de los resultados obtenidos en el trabajo que sirva como guía para los auditores internos					
Se establece en los papeles de trabajo los resultados que serán comunicados de forma oral y cuáles de forma escrita					
Existe un manual y procedimientos de auditoría que respalde la comunicación de incumplimientos, o la comunicación de políticas en el departamento de auditoría interna					

<b>ELABORADO POR:</b>	
<b>REVISADO POR:</b>	

### Supervisión Continua.

Una adecuada supervisión, permite al encargado de auditoría interna:

- Verificar el cumplimiento de las actividades de acuerdo con el plan anual de auditoría.
- Calidad de los trabajos de aseguramiento y consultoría
- Cumplimiento al Código de Ética
- Cumplimiento a la norma internacional para ejercicio profesional de la auditoría interna

Las actividades de supervisión pueden ser realizadas, por el encargado de auditoría interna que garantiza los procedimientos de las actividades. Las supervisiones continuas, permiten de manera directa, que el desempeño de la auditoria se realice de manera eficaz y eficiente.

<b>EVALUACION DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA</b>				
<b>Entidad:</b>	<b>PESMAR, S.A de C. V</b>			
<b>Revisor:</b>				
<b>Periodo</b>	<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022</b>			
<b>Fecha de revisión:</b>				
<b>Segmento a evaluar:</b>	<b>Supervisión continua de las fases de auditoría interna</b>			
<b>Objetivo:</b>	<b>Verificar que exista un correcto seguimiento de todos los procesos que ejecuta el departamento de auditoría interna</b>			
<b>Procedimientos</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>No aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>Área a revisar</b>				
<b>Planificación</b>				
El personal del departamento de auditoría interna ha elaborado y documentado un programa de planificación de acuerdo con los requerimientos de la normativa.				

Verificar que el departamento de auditoría interna comprenda y conozca el proceso a evaluar, mediante el análisis previo de la documentación				
El departamento de auditoría interna está familiarizado con el estudio y evaluación del control interno				
Existe evidencia que justifique la realización del trabajo, como: El plan anual de trabajo.				
Corroborar si el plan de trabajo incluye las estrategias, objetivos y riesgos significativos que estén relacionados con el proceso a evaluar.				
El departamento de auditoría interna está familiarizado y considera los efectos de las estrategias, objetivos y riesgos de la entidad en el desarrollo de su actividad.				
Se llevan a cabo evaluaciones de riesgos en los procesos a evaluar y si se verifican los informes previamente realizados.				
El plan de auditoría considera la administración de recursos para desarrollar esta actividad.				
La documentación recolectada durante el proceso de planificación se encuentra incluida entre los papeles de trabajo de la auditoría.				
La comunicación de los resultados esta previamente definida por el director o el encargado de auditoría interna				
<b>Ejecución</b>				
Verificar si el departamento de auditoría interna cuenta con una herramienta que le permite determinar la muestra				
El personal de auditoría interna mantiene los atributos necesarios para obtener evidencia a través de los procedimientos de auditoría				

Existe una herramienta que permita identificar, clasificar y procesar la evidencia recolectada.				
El departamento de auditoría interna cuenta con técnicas para llevar a cabo la recolección de la evidencia.				
El personal de auditoría interna ejecuta procedimientos de auditoría con el objetivo de obtener evidencia que sustente los hallazgos identificados				
Los miembros del departamento de auditoría interna determinan resultados preliminares para poder identificar aquellos que puedan materializarse y convertirse en hallazgos				
Los hallazgos se encuentran se encuentran redactados con los elementos requeridos				
Los papeles de trabajo se encuentran correctamente referenciados, nombrados y documentados				
<b>Comunicación y seguimiento</b>				
Verificar que exista un informe que funcione como borrador en el departamento de auditoría interna, que se encuentre revisado y aprobado por el encargado del departamento				
El informe borrador cumple con el contenido y elementos requeridos con base a la normativa.				
Corroborar que este incluida la declaración de cumplimiento de normas dentro del informe de auditoría interna y que esté debidamente comunicado				
Revisar que el informe de auditoría contenga conclusiones de los trabajos que se han realizado				
Verificar que el informe de auditoría interna mantenga una estructura basada en la normativa, y se encuentre aprobado				

por la persona encargada del departamento				
La emisión del informe de auditoría interna es aprobada por el encargado del departamento de auditoría interna.				
Verificar que el informe de auditoría interna haya sido comunicado a la máxima autoridad				
Corroborar que el departamento de auditoría interna realice un seguimiento de los resultados				
Revisar que los miembros del departamento de auditoría interna cuenten con un sistema, para realizar el seguimiento de resultados				

<b>ELABORADO POR:</b>	
<b>REVISADO POR:</b>	

#### MODELO DE INFORME DE AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS



**PESMAR, S.A DE C.V**

PESCA DEPORTIVA, ARTESANAL E INDUSTRIAL



# **INFORME SOBRE LA EVALUACION DE LA CALIDAD DE ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre del año 20xx**

Dirigida a:  
Junta Directiva y Comité de Auditoría de  
**XXXX, S.A DE C.V**

## **I. RESUMEN EJECUTIVO**

## **II. OPINIÓN SOBRE EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y EL CÓDIGO DE ÉTICA.**

## **III. OBJETIVOS Y ALCANCE**

- General
- Específicos
- Alcance

## **IV. RESULTADOS**

Presenta los resultados y observaciones sobre el proceso de ejecución/evaluación del programa de calidad.

- 1.
- 2.
- 3.

## **V. CONCLUSIONES**

Incluye la opinión sobre el "Cumple Generalmente," "Cumple Parcialmente," y "No Cumple" de acuerdo a la evaluación, asimismo la conclusión sobre la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna.

## **EVALUACIONES EXTERNAS**

Las evaluaciones externas, son el proceso posterior de las evaluaciones internas, en donde el departamento de auditoría, después de los resultados de sus autoevaluaciones y supervisión continua, consideran que cuentan con un grado alto de cumplimiento y se encuentran listos para obtener la certificación de cumplimiento externo, el cual se lleva a cabo por un evaluador o un equipo evaluador independiente a la entidad, cuyo propósito, es dar veracidad que la actividad de auditoría interna, se desarrolla de manera eficiente y eficaz, y por consiguiente, contribuya al logro de objetivos de la organización. Este tipo de evaluaciones brinda una mejor orientación sobre los requisitos del PAMC, validando el cumplimiento de todos los componentes del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPP).

Las evaluaciones externas deben realizarse al menos una vez cada cinco años, para ello el encargado de auditoría interna debe tratar con el Consejo los siguientes aspectos:

- La forma y tiempo en que se realizarán las evaluaciones externas.
- Tomar en cuenta el perfil del evaluador o equipo evaluador externo, este debe tener las cualificaciones necesarias para el cumplimiento del encargo, evitar cualquier conflicto de interés por medio de la independencia entre las partes relacionadas.

Los procedimientos para iniciar una evaluación externa son:

### ***Autoevaluación con validación independiente.***

1. Reunión entre el encargado de auditoría interna con el consejo para evaluar la frecuencia y forma de las evaluaciones.
2. Propuesta de perfil del evaluador o equipo evaluador externo y de presupuesto a la alta dirección.

3. Aprobación de propuesta y selección del evaluador o equipo evaluador externo.
4. Visita previa de los evaluadores externos para entrega de documentación a evaluar.
5. Revisión por el evaluador externo de la documentación entregada.
6. Visita del evaluador externo para revisión de la autoevaluación.
7. Entrevistas al presidente del comité de auditoría interna u otras autoridades de la organización.
8. Reunión de cierre con el encargado de equipo de autoevaluación.
9. Entrega de declaración de validación independiente por el evaluador externo.

***Evaluaciones externas completas.***

1. Reunión entre el encargado de auditoría interna con el consejo para evaluar la frecuencia y forma de las evaluaciones.
2. Propuesta de perfil del evaluador o equipo evaluador externo y de presupuesto a la alta dirección.
3. Aprobación de propuesta y selección del evaluador o equipo evaluador externo.
4. Visita previa de los evaluadores externos.
5. Visita para realización de encuestas al encargado de auditoría interna y Personal de auditoría interna.
6. Revisión de procesos, políticas y procedimientos.
7. Entrevista con miembros de consejo y administración.
8. Revisión de la conformidad de la actividad de auditoría con las NIEPAI y el Código de Ética.
9. Los evaluadores emiten el informe sobre la evaluación.
10. Visita de los evaluadores para entrega del informe con sus respectivas recomendaciones.
11. Reunión de seguimiento con los evaluadores.

Considerar que el presente programa, no proporciona, ejemplos de las evaluaciones a realizar, a razón de que estas son proporcionadas ya sea por el equipo evaluador independiente o equipo externo, el que cual ayuda a que no exista conflictos que afecten la evaluación y posteriormente la opinión que ellos emitan.

Además, para proceder a las evaluaciones externas, se debe tener un grado alto de cumplimiento general de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética y contar con un presupuesto adecuado para el pago de los servicios de la evaluación.

### **3.5 Desarrollo del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad**

#### **EVALUACIONES INTERNAS**

##### *Autoevaluaciones Periódicas*

##### **Gobierno de auditoría interna.**

El encargado de auditoría interna debe incluir evaluaciones, que permitan definir el propósito, autoridad y responsabilidad, incluyendo entre ellas, el rol que desempeña el gobierno y la forma en la que auditoría define su independencia dentro de la organización.

Asimismo, se evalúa el cumplimiento del Código de Ética y la manera en que el gobierno fomenta en la organización, la ética y los valores.

<b>EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.</b>					
<b>Entidad:</b>	<b>PESMAR, S.A de C. V</b>				
<b>Revisor:</b>	<b>Sara Elizabeth Hernández Paredes</b>				
<b>Periodo</b>	<b>Del 1 de enero a 31 de diciembre 2022</b>				
<b>Fecha de revisión:</b>					
<b>Segmento a evaluar:</b>	<b>Gobierno de auditoría interna</b>				
<b>Objetivo:</b>	<b>Verificar que la actividad del gobierno se realice cumpliendo con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética.</b>				
<b>Procedimientos</b>	<b>Norma</b>	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>	<b>No Aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>Área a revisar</b>					
<b>1000 – Propósito, Autoridad y responsabilidad.</b>					
Verificar que en el estatuto de auditoría interna este definido el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna	1000	X			Actualmente el estatuto cumple con lo que requiere la normativa
El estatuto de auditoría interna es revisado al menos una vez al año	1000		X		No se ha actualizado el estatuto de auditoría dese el año 2017
Verificar que el estatuto de auditoría interna cumpla con los requerimientos del MIPP	1000	X			
Revisar que la actividad y posición del departamento auditoría interna esté definido dentro del estatuto de auditoría interna.	1000	X			El estatuto describe los servicios que el encargado de auditoría interna brinda para cualquier área que lo requiera, y define la

					autoridad con la cuenta.
<b>1100- Independencia y objetividad.</b>					
El encargado de auditoría interna es independiente en la toma de decisiones	1100	X			
Verificar que el encargado de auditoría interna no subordine sus opiniones a otras personas fuera del área de auditoría interna.	1100			X	
Los miembros del departamento de auditoría interna son objetivos en la realización de su trabajo	1100		X		No se emiten adecuadamente cartas de independencia y objetividad
<b>1300- Programa de aseguramiento de calidad y cumplimiento</b>					
El PAMC permite verificar que el encargado de auditoría interna aplique el Código de Ética	1300	X			
El encargado de auditoría interna ha diseñado un PAMC que cubre todos los aspectos de la actividad de auditoría interna	1300	X			
PAMC aporta valor a la entidad y evalúa la eficiencia	1300	X			El PAMC ayuda a identificar deficiencias en la

y eficacia de la actividad de auditoría interna					actividad y a proporcionar, planes de mejora.
Por medio del PAMC el encargado de auditoría interna ha identificado oportunidades de mejora	1300	X			
El PAMC permite evaluar el cumplimiento de las normas en el departamento de auditoría interna	1300	X			
<b>Código de ética</b>					
El encargado de auditoría interna muestra una postura leal, veraz y honrada al liderar el departamento de auditoría interna	<i>Código de ética</i>	X			El encargado de auditoría interna demuestra su liderazgo en las reuniones realizadas con el equipo de auditores
Los miembros del departamento de auditoría interna demuestran confianza en la realización de sus trabajos	<i>Código de ética</i>	X			
Existen políticas que describan expectativas y requerimientos sobre el principio de objetividad dirigido al encargado de auditoría interna.	<i>Código de ética</i>		X		Anteriormente el encargado de auditoría interna participaba en actividades que se consideraban perjudiciales, y no demostraban imparcialidad
El personal del departamento de auditoría interna al realizar sus evaluaciones mantiene una actitud imparcial	<i>Código de ética</i>		X		No se han realizado cartas que garanticen la independencia y objetividad

Existe respeto a la información en el departamento de auditoría interna y no es divulgada sin autorización, a menos que exista obligación legal o profesional	<i>Código de ética</i>	<b>X</b>			
Verificar la existencia de políticas que definan la información que los auditores internos en el desempeño de sus actividades tienen permitido compartir	<i>Código de ética</i>	<b>X</b>			Existen políticas y procedimientos que enmarcan que tipo de información puede ser compartida y a que niveles de la entidad
Revisar si el departamento de auditoría interna cuenta con una herramienta para proteger la información recolectada en el transcurso de su trabajo	<i>Código de ética</i>		<b>X</b>		La información se mantiene únicamente en formato digital y en físico, sin un control específico para su resguardo
El encargado de auditoría interna se somete a capacitaciones continuas con el propósito de perfeccionar sus conocimientos y competencias	<i>Código de ética</i>		<b>X</b>		Actualmente el encargado del departamento no recibe capacitaciones por parte de la unidad, pero el por sí mismo si se capacita participando en conferencias, seminarios, etc.
	<i>Código de ética</i>	<b>X</b>			Si, por que existe una adecuada selección de profesionales que laboran en el

Examinar si el departamento de auditoría interna reúne las competencias necesarias para realizar su trabajo de auditoría interna				departamento, sin embargo, la entidad, no destina adecuadamente recursos para capacitaciones, que consoliden las competencias
--	--	--	--	---

<b>ELABORADO POR:</b>	TANIA LISBETH PÉREZ CORNEJO
<b>REVISADO POR:</b>	SARA ELIZABETH HERNÁNDEZ PAREDES

### **Personal de auditoría interna**

Para alcanzar un correcto desempeño de la función de auditoría, se requiere que los auditores internos cumplan con los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para desarrollarse de manera adecuada, lo cual se transforma en que la actividad de auditoría se realice de manera eficiente y eficaz, logrado agregar valor a la entidad.

EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.					
<b>Entidad:</b>	PESMAR, S.A de C. V				
<b>Revisor:</b>	Sara Elizabeth Hernández Paredes				
<b>Periodo</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022				
<b>Fecha de revisión:</b>					
<b>Segmento a evaluar:</b>	Personal de auditoría interna				
<b>Objetivo:</b>	Garantizar que los auditores internos desarrollen su trabajo, con el más alto estándar de calidad en los procesos de auditoria realizados, cumpliendo con los conocimientos, aptitudes y otras competencias que requiere				
<b>Procedimientos</b>	<b>Norma</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>No aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>Área a revisar</b>					
<b>1200- Aptitud y cuidado profesional</b>					
El personal del departamento de auditoría interna reúne el conocimiento necesario sobre las guías obligatorias del MIPP, y el Código de Ética del instituto de auditores internos para poder desarrollar su actividad con aptitud y el cuidado profesional requerido	1200	X			
Los auditores internos cuentan con las aptitudes, experiencia, oportunidades de desarrollo profesional, certificaciones y cualificaciones, para cumplir con sus responsabilidades.	1200	X			
El departamento de auditoría interna cuenta con políticas, procedimientos y materiales de formación establecidas por el encargado de auditoría interna que incluyan:	1200	X			El departamento de auditoria cuenta con estos documentos, pero no están actualizados

desarrollo profesional continuo, asignación del personal, correcta segregación de funciones, planificación y supervisiones para desarrollar su trabajo con aptitud y cuidado profesional.					
El encargado de auditoría interna verifica si el departamento de auditoría interna cuenta con los conocimientos, habilidades y competencias para cumplir con las responsabilidades destacadas en el estatuto de auditoría interna y plan de auditoría interna.	1200	X			
Existe evidencia de que el personal del departamento de auditoría interna firma declaraciones anuales relacionadas con el Código de Ética.	1200		X		No existen declaraciones anuales relacionadas con el Código de Ética
Se realizan evaluaciones sobre las aptitudes de los auditores internos en el departamento de auditoría interna.	1200		X		No existen políticas y procedimientos que permitan una evaluación de aptitudes al personal
El encargado de auditoría interna mantiene evidencia de las evaluaciones realizadas.	1200		X		No existe documentación que respalden evaluaciones.
El plan de auditoría interna cuenta con los recursos necesarios, y se encuentra alineado con los conocimientos, habilidades y	1200		X		No cumple dado a que actualmente no se cuenta con un presupuesto y

competencias para cumplir con el desempeño de su actividad.					plan de capacitaciones al personal de auditoría interna.
El personal de auditoría interna conoce, comprende y aplica las competencias requeridas de acuerdo con Marco Global para la Competencia de Auditoría Interna.	1210	X			
Existe una herramienta que permita evaluar la competencia del departamento de auditoría interna.	1210	X			
El departamento de auditoría interna cuenta con planes que permitan cubrir las deficiencias identificadas, con el objetivo de establecer mejoras en el desarrollo de su trabajo.	1210	X			
El personal de auditoría interna recibe desarrollo profesional continuo mediante capacitaciones, eventos de formación, certificaciones, etc.	1210		X		No existe un presupuesto autorizado por la dirección para capacitaciones, pero la persona encargada del departamento de auditoría si se somete personalmente a procesos relacionados al desarrollo profesional

Existe documentación que funcione como evidencia del desarrollo profesional continuo de los miembros del departamento de auditoría interna.	1210		X		
Los miembros del departamento de auditoría interna conocen acerca de los objetivos, alcance, competencias fundamentales, políticas, procedimientos y materiales de formación de la actividad de auditoría interna y de la entidad.	1220	X			El personal del departamento de auditoría mantiene esta documentación en sus papeles de trabajo.
Existe una adecuada supervisión del trabajo de los papeles de trabajo, los resultados obtenidos, y las conclusiones que formaran parte del informe	1220	X			
Se realizan encuestas cuando finaliza el trabajo a los clientes, con respecto al cuidado profesional de los miembros del departamento de auditoría interna	1220		X		No se realiza ninguna encuesta de satisfacción de cliente
El encargado de auditoría interna verifica que se aplique el cuidado profesional mediante la gestión de su actividad y la implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad.	1220		X		
Existe evidencia en los planes, papeles de trabajo y programas, de que los auditores internos realizan su	1220	X			

trabajo conforme a la normativa 1220					
El departamento de auditoría interna cuenta con planes de desarrollo profesional continuo que incluya indicadores clave de desempeño.	1230		X		
Existe una política relacionada al número de horas requeridas para los auditores en el departamento de auditoría interna.	1230		X		
El departamento de auditoría interna se apoya en la orientación por parte del IIA relacionadas al desempeño de esta actividad.	1230	X			

<b>ELABORADO POR:</b>	TANIA LISBETH PÉREZ CORNEJO
<b>REVISADO POR:</b>	SARA ELIZABETH HERNÁNDEZ PAREDES

### Dirección de auditoría interna

Es responsabilidad del director, definir el rumbo adecuado para realizar y gestionar eficazmente la actividad de auditoría.

La evaluación permitirá establecer el cumplimiento o no la normativa y Código de Ética, además de establecer los roles y responsabilidades tanto del director como de la junta directiva. Asimismo, una correcta dirección de la función de auditoría permitirá que su actividad se desarrolle manera eficiente y eficaz.

<b>EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.</b>					
<b>Entidad:</b>	<b>PESMAR, S.A de C. V</b>				
<b>Revisor:</b>	<b>Sara Elizabeth Hernández Paredes</b>				
<b>Periodo</b>	<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022</b>				
<b>Fecha de revisión:</b>					
<b>Segmento a evaluar:</b>	<b>Dirección de auditoría interna</b>				
<b>Objetivo:</b>	<b>Garantizar que la actividad de auditoría interna se desarrolle de manera eficiente y eficaz para asegurar que añada valor a la entidad</b>				
<b>Procedimientos</b>	<b>Norma</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>No aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>Área a revisar</b>					
<b>2000 - Administración de la actividad de auditoría interna</b>					
El encargado de auditoría interna desarrolla el plan anual de auditoría, al menos dentro de los últimos 4 meses para inicio del siguiente año	2010	X			
Se desarrolla una estrategia y enfoque que alinea los objetivos y las expectativas de la dirección de la organización, asimismo que dicho plan define de manera adecuada, el alcance y los recursos a utilizar.	2010	X			
El encargado de auditoría interna verifica que el consejo cuente con un proceso de gestión de riesgos adecuado y en donde se establece que es el consejo el único responsable de establecer el apetito de riesgo y de imponer los procesos de gestión del riesgo	2010	X			
El plan de auditoría está basado en evaluaciones de riesgo,	2010	X			Las evaluaciones

realizadas al menos una vez al año					de riesgos se realizan tres veces al año
Se vincula adecuadamente los riesgos críticos, con los objetivos específicos y los procesos del negocio para desarrollar de manera más adecuada, la evaluación de riesgo	2010	X			
El encargado de auditoría interna se apoya mediante diferentes herramientas, como entrevistas, encuestas, reuniones y talleres de trabajo para conocer y discutir los diferentes tipos de riesgos y los niveles de gestión que existe en la organización	2010	X			
Indagar si el plan anual de trabajo fue aprobado por el consejo y si existe evidencia sobre el acta de reunión para su aprobación		X			
Se incluye dentro de la planificación los trabajos de consultoría, que contribuyan a mejorar las gestiones de riesgo, añadir valor y mejorar los procesos de la organización	2010		X		Actualmente no se incorporan los trabajos de consultoría en el plan anual.

<p>El desarrollo del plan incluye:          -Trabajos de aseguramiento y consultoría debidamente especificado          - Descripción del desarrollo de cada trabajo propuesto, junto con su tiempo a desarrollar, personal encargado y nivel de riesgo por el cual se ejecutará.          -Alcances y objetivos por cada trabajo propuesto.          -Cronograma del trabajo a realizar</p>	2010	X			Se excluye las actividades de consultoría
<p>El encargado de auditoría interna comunica al consejo los recursos necesarios para llevar a cabo del desarrollo de la auditoría.</p>	2020	X			A pesar de que se comunica al consejo, no se cuenta con el apoyo total por parte de este para asignar los recursos necesarios
<p>Conoce adecuadamente los recursos y realiza una correcta distribución del personal y las actividades asignadas y que estas se desarrollen de manera eficiente y eficaz.</p>	2030	X			
<p>Cuenta con recursos asignados adicionales en caso de requerir apoyo de personal externo en aquellos casos en que existan deficiencias de conocimientos por actividad que surgen inesperadamente y que requieren de un profesional con competencias y capacidades sólidas.</p>	2030		X		No se cuenta con dichos recursos destinado para los casos en que nuevos procesos de auditoría, demanden conocimientos y competencias de

					profesionales externos
Existe manual de políticas y procedimientos para el desarrollo de sus actividades de auditoría	2040	X			
El encargado de auditoría interna realiza revisiones periódicas sobre el manual de políticas y procedimientos, incluyendo sugerencias y modificaciones requeridas obligatorias debidas a cambios en procesos de auditoría	2040		X		La última actualización del manual de políticas y procedimientos de auditoría se realizó en 2017
Se proporcionan documentos individuales al equipo de auditores, para que conozcan sobre las políticas y procedimientos de la actividad.	2040		X		No se proporcionan
El departamento de auditoría interna coordina sus actividades de aseguramiento consultoría, con proveedores internos o externos	2050		X		Auditoría interna, no incorpora el apoyo de proveedores externos, ni externos.
Existe evidencia de trabajos realizados con proveedores internos y/o externos y si este sigue un proceso de o criterios que lleven a confiar en trabajos de estos proveedores	2050		X		
<b>2100 - Naturaleza del trabajo</b>					

El encargado de auditoría interna realiza entrevistas y discusiones sobre los temas de gobierno corporativo, gestión de riesgo y control, que ayuden a comprender de mejor manera el negocio y el desarrollo de las actividades de auditoría		X			
El encargado de auditoría interna comunica a la alta dirección y al consejo, los requisitos de la norma, los puestos, responsabilidades y las mejores estrategias, para desarrollar su actividad de auditoría interna, y que permita evaluar y contribuir a la eficiencia y eficacia, en los aspectos de gestión, riesgo y control		X			
El encargado de auditoría interna revisa adecuadamente los controles implementados por la organización, determinando la eficiencia o no de los mismos	2110	X			
El auditor interno emplea una matriz de riesgos y controles para una evaluación efectiva	2110	X			
Utiliza un mapa de riesgos para determinar el nivel que posee y la relación con los controles a implementar	2110	X			
Se han identificado adecuadamente los riesgos tanto financieros, operacionales, legales/regulatorios o estratégicos	2120	X			
Se evalúa los procesos de gestión de riesgo de la organización, así como también	2120	X			

el grado de riesgo (apetito) que ha establecido el consejo					
Otorga asesoramiento respecto a los procesos de gestión de riesgo	2120		X		
El plan anual de auditoría integra procesos de evaluación de gobierno y sus respectivos riesgos	2130	X			
Existe evaluación sobre la forma en que el gobierno y la organización promueve la ética y los valores, tanto dentro y fuera de la entidad	2130	X			
Se evalúa la manera en que el gobierno y la entidad rinde cuentas y asegura la gestión del desempeño eficaz	2130	X			
Se evalúa que el gobierno este comunicando de forma correcta la información sobre riesgos y controles a los diferentes niveles de la entidad.	2130		X		Actualmente no se ha realizado este tipo de evaluación
<b>2450 - Opiniones globales de auditoria</b>					
El encargado de auditoría interna emite una opinión global, luego de evaluar los procesos de gestión de riesgo, gobierno y control		X			
El encargado de auditoría interna separa adecuadamente la opinión global con respecto a la comunicación de los trabajos de auditoría e informe.		X			
<b>2600 - Comunicación de la aceptación de los riesgos</b>					
Verifica si la comunicación de la aceptación de los riesgos está documentada adecuadamente.			X		

<b>ELABORADO POR:</b>	TANIA LISBETH PÉREZ CORNEJO
<b>REVISADO POR:</b>	SARA ELIZABETH HERNÁNDEZ PAREDES

### Proceso de auditoría interna

El desarrollo del trabajo de auditoría interna debe estar debidamente establecido en el plan anual de auditoría, dicho plan, establece los pasos a seguir y el contenido a evaluar los procesos de auditoría, destacando, los objetivos, el alcance, los recursos y la correcta distribución de las actividades a desempeñar

<b>EVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.</b>					
<b>Entidad:</b>	PESMAR, S.A de C. V				
<b>Revisor:</b>	Sara Elizabeth Hernández Paredes				
<b>Periodo</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022				
<b>Fecha de revisión:</b>					
<b>Segmento a evaluar:</b>	Proceso de auditoría interna				
<b>Objetivo:</b>	Verificar que el departamento de auditoría interna elabore y documente sus procesos de auditoría interna de acuerdo con lo establecido en la normativa.				
<b>Procedimientos</b>	<b>Norma</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>No aplica</b>	<b>Comentarios</b>
<b>Área a revisar</b>					
<b>2200 – Planificación del trabajo</b>					
Se realiza una verificación de la documentación relacionada con el plan anual.	2201	X			
Los miembros del departamento de auditoría interna conocen y comprenden la misión, visión, objetivos, riesgos,	2201	X			

apetito de riesgos, estructura del gobierno del área a evaluar con el objetivo de que la planificación se realice eficazmente					
Se utilizan herramientas para conocer previamente el área a evaluar	2201	X			
Se verifican o desarrollan matrices para poder identificar aquellos riesgos que de alguna forma pueden tener efectos negativos en los objetivos, recursos o procesos a evaluar.	2201	X			
Los miembros del departamento de auditoría interna recolectan información que esté relacionada con los procesos objeto de revisión	2201	X			
Existe un memorándum de planificación que funciona como evidencia del cumplimiento de la norma 2210 y para documentar todo el proceso	2201	X			
Los objetivos de la planificación de cada uno de los trabajos son basados en riesgos significativos del área a evaluar.	2210	X			Los objetivos se encuentran enfocados a los requerimientos de la normativa
Los objetivos planteados tienen una finalidad concisa y están alineados a la evaluación de los riesgos.	2210	X			
Los objetivos, alcance y evaluación de los riesgos se encuentran documentados en el	2210	X			

memorándum de planificación					
El alcance establecido es adecuado para satisfacer los objetivos del trabajo.	2220	X			
En el estatuto de auditoría se encuentra documentada el proceso de planificación del trabajo	2220	X			El encargado del departamento de auditoría interna desarrolla el estatuto de auditoría y lo documenta de acuerdo con lo establecido con la NIEPAI.
El alcance del trabajo incluye: periodo, proceso, subprocesos.	2220	X			
Existen notas de reuniones de planificación previas al trabajo, incluyendo actas, calendario de trabajo, recursos disponibles.	2220	X			
El departamento de auditoría interna cuenta con los recursos necesarios para poder llevar a cabo el trabajo	2230		X		
Los miembros del departamento de auditoría interna deben comprender y estudiar los objetivos y el alcance de la planificación para asignar los recursos correctamente.	2230	X			
El programa de trabajo se encuentra aprobado	2230	X			
Los programas preparados por los auditores internas dan cumplimiento a los objetivos del trabajo, y se encuentran documentados	2240	X			

Los auditores internos en el programa de trabajo toman en consideración los riesgos del proceso a evaluar.	2240	X			
Los procedimientos que están en el programa incluyen pruebas de los controles que mitigan los riesgos identificados	2240	X			
El programa de trabajo está aprobado por el encargado del departamento de auditoría interna	2240	X			
El trabajo está documentado en los papeles de trabajo y referenciado en el programa	2300	X			
Previamente a desarrollar el trabajo los auditores internos verifican la información que surge del proceso de planificación tales como: Objetivos, criterios, programa de trabajo.	2300	X			
Existen pruebas de las fases de planificación, evaluación y documentación de resultados	2300	X			
En la actividad de auditoría interna se ha implementado algún enfoque para poder evaluar la mejora de los procesos correspondientes a gobierno, gestión de riesgo y control	2310	X			
Los miembros del departamento de auditoría han recolectado información en el proceso	2310	X			

de la planificación del trabajo.					
Los auditores internos cumplen con las técnicas adecuadas para realizar los procesos manuales de auditoría	2310	X			
Las conclusiones y resultados obtenidos del trabajo se encuentran basados en análisis y evaluaciones	2320	X			
Los miembros del departamento de auditoría recopilan evidencia sobre la eficacia de los controles mediante pruebas estipuladas en el programa de trabajo	2320	X			
El departamento deja asentado por escrito los procedimientos manuales y analíticos	2320	X			El departamento de auditoría interna documenta y evidencia realizar estos procedimientos en sus papeles de trabajo.
Los resultados del trabajo y las conclusiones se encuentran debidamente documentadas	2330	X			
Los auditores internos documentan la información del trabajo de auditoría interna en papeles de trabajo	2330	X			
Los papeles de trabajo incluyen los elementos respectivos de acuerdo con la norma	2330	X			

Existe una supervisión de los trabajos por parte del encargado de auditoría interna, que garantice el logro de objetivos y desarrollo del personal.	2340	X			Si existe una persona que supervise y verifique su trabajo, pero no lo hace periódicamente.
Se realizan evaluaciones de las capacidades de los miembros del equipo de auditoría interna continuamente.	2340		X		
La forma de evidencia la supervisión del trabajo de auditoría interna es mediante los papeles de trabajo	2340	X			
El departamento de auditoría interna ha implementado algún programa que garantice la calidad del trabajo realizado	2340	X			
Existe una comunicación de los resultados obtenidos en los trabajos por parte de los auditores internos.	2400	X			La comunicación se realiza, pero no se lleva a cabo formalmente, ya que la entidad no considera esto como una prioridad.
El departamento de auditoría interna cuenta con un plan de comunicación de los resultados obtenidos en el trabajo que sirva como	2400		X		Los resultados se comunican mediante una carta

guía para los auditores internos					
Se establece en los papeles de trabajo los resultados que serán comunicados de forma oral y cuáles de forma escrita	2400		X		
Existe un manual y procedimientos de auditoría que respalde la comunicación de incumplimientos, o la comunicación de políticas en el departamento de auditoría interna	2400		X		

<b>ELABORADO POR:</b>	TANIA LISBETH PÉREZ CORNEJO
<b>REVISADO POR:</b>	SARA ELIZABETH HERNÁNDEZ PAREDES

### Supervisión Continua

Una adecuada supervisión, permite al director de auditoría interna:

- Verificar el cumplimiento de las actividades de acuerdo con el plan anual de auditoría.
- Calidad de los trabajos de aseguramiento y consultoría
- Cumplimiento al Código de Ética
- Cumplimiento a la norma internacional para ejercicio profesional de la auditoría interna

Las actividades de supervisión pueden ser realizadas, por el encargado de auditoría interna que garantizar los procedimientos de las actividades. Las supervisiones continuas, permiten de manera directa, que el desempeño de la auditoria se realice de manera eficaz y eficiente.

EVALUACION DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA				
<b>Entidad:</b>	PESMAR, S.A de C. V			
<b>Revisor:</b>	Sara Elizabeth Hernández Paredes			
<b>Periodo</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre 2022			
<b>Fecha de revisión:</b>				
<b>Segmento a evaluar:</b>	Supervisión continua de las fases de auditoría Interna			
<b>Objetivo:</b>	Verificar que exista un correcto seguimiento de todos los procesos que ejecuta el departamento de auditoría interna			
Procedimientos	Cumple	No cumple	No aplica	Comentarios
Área a revisar				
Planificación				
El personal del departamento de auditoría interna ha elaborado y documentado un programa de planificación de acuerdo con los requerimientos de la normativa.	X			El programa de planificación se encuentra elaborado con base a la norma y es aprobado por el encargado del departamento de auditoría interna
Verificar que el departamento de auditoría interna comprenda y conozca el proceso a evaluar, mediante el análisis previo de la documentación	X			
El departamento de auditoria interno está familiarizado con el estudio y evaluación del control interno	X			
Existe evidencia que justifique la realización del trabajo, como: el plan anual de trabajo.	X			El departamento identifica antecedentes para justificar la realización del trabajo y se encuentra

				en el plan anual de trabajo.
Corroborar si el plan de trabajo incluye las estrategias, objetivos y riesgos significativos que estén relacionados con el proceso a evaluar.	X			
El departamento de auditoría interna está familiarizado y considera los efectos de las estrategias, objetivos y riesgos de la entidad en el desarrollo de su actividad.	X			
Se llevan a cabo evaluaciones de riesgos en los procesos a evaluar y si se verifican los informes previamente realizados.	X			
El plan de auditoría considera la administración de recursos para desarrollar esta actividad.		X		El departamento cuenta con un presupuesto aprobado para realizar esta etapa
La documentación recolectada durante el proceso de planificación se encuentra incluida entre los papeles de trabajo de la auditoría.	X			
La comunicación de los resultados está previamente definida por el director o el encargado de auditoría interna		X		
<b>Ejecución</b>				
Verificar si el departamento de auditoría interna cuenta con una herramienta que le permite determinar la muestra				
El personal de auditoría interna mantiene los atributos necesarios para obtener evidencia a través de los procedimientos de auditoría	X			La evidencia se encuentra documentada en los papeles de trabajo y cumple con los atributos requeridos

Existe una herramienta que permita identificar, clasificar y procesar la evidencia recolectada.	X			
El departamento de auditoría interna cuenta con técnicas para llevar a cabo la recolección de la evidencia.	X			
El personal de auditoría interna ejecuta procedimientos de auditoría con el objetivo de obtener evidencia que sustente los hallazgos identificados	X			
Los miembros del departamento de auditoría interna determinan resultados preliminares para poder identificar aquellos que puedan materializarse y convertirse en hallazgos		X		
Los hallazgos se encuentran redactados con los elementos requeridos	X			
Los papeles de trabajo se encuentran correctamente referenciados, nombrados y documentados	X			
<b>Comunicación y seguimiento</b>				
Verificar que exista un informe que funcione como borrador en el departamento de auditoría interna, que se encuentre revisado y aprobado por el encargado del departamento		X		
El informe borrador cumple con el contenido y elementos requeridos con base a la normativa.		X		
Corroborar que esté incluida la declaración de cumplimiento de normas dentro del informe de auditoría interna y que esté debidamente comunicado	X			
Revisar que el informe de auditoría contenga conclusiones de los trabajos que se han realizado	X			Las conclusiones se han incorporado en el informe final de

				auditoría interna
Verificar que el informe de auditoría interna mantenga una estructura basada en la normativa, y se encuentre aprobado por la persona encargada del departamento	X			
La emisión del informe de auditoría interna es aprobada por el encargado del departamento de auditoría interna.	X			
Verificar que el informe de auditoría interna haya sido comunicado a la máxima autoridad	X			El informe de auditoría se notifica por escrito a la máxima autoridad
Corroborar que el departamento de auditoría interna realice un seguimiento de los resultados	X			
Revisar que los miembros del departamento de auditoría interna cuenten con un sistema, para realizar el seguimiento de resultados	X			

<b>ELABORADO POR:</b>	TANIA LISBETH PÉREZ CORNEJO
<b>REVISADO POR:</b>	SARA ELIZABETH HERNÁNDEZ PAREDES



**PESMAR, S.A DE C.V**

PESCA DEPORTIVA, ARTESANAL E INDUSTRIAL



# **INFORME SOBRE LA EVALUACION DE LA CALIDAD DE ACTIVIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022**

Dirigida a:  
Junta Directiva y Comité de Auditoría de  
**PESMAR, S.A DE C.V**

## **I. RESUMEN EJECUTIVO**

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna establecen que una actividad de auditoría interna debe someterse a autoevaluaciones internas y que esta debe de ser realizada por un evaluador o equipo de evaluación cualificado, el cual puede ser interno.

El evaluador o equipo de evaluación debe tener y demostrar su competencia tanto en la práctica profesional de la auditoría como en el proceso de evaluación de calidad de manera comprobada para poder realizar dicha actividad.

La evaluación permitirá evaluar el cumplimiento de las normas y si equipo de auditoría aplica el código de ética, asimismo permite identificar oportunidades de mejora para desarrollar su actividad con eficiencia y eficacia.

## **II. OPINIÓN SOBRE EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS Y EL CÓDIGO DE ÉTICA.**

El Manual del Instituto de Auditoría Interna de evaluación de calidad de la actividad de auditoría interna propone una escala de tres posibles calificaciones para evaluar la actividad de auditoría interna: "Cumple Generalmente," "Cumple Parcialmente," y "No Cumple".

La calificación "Cumple Generalmente" significa que una actividad de auditoría interna tiene un estatuto, políticas y procesos con los que se valora que cumplen las Normas y el Código de Ética. "Cumple Parcialmente" significa que se aprecian deficiencias en la práctica que se entienden que se apartan de las Normas y del Código de Ética; sin embargo, esas deficiencias no le impiden a la actividad de auditoría interna cumplir sus responsabilidades de forma aceptable. "No Cumple" significa que las deficiencias en la práctica son evaluadas como un incumplimiento de las Normas y del Código de Ética, suficientemente significativo para impedir seriamente o hacer

imposible que la actividad de auditoría interna cumpla adecuadamente sus responsabilidades en todo o en áreas

### **III. OBJETIVOS Y ALCANCE**

- **General**

Evaluar el cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna y el Código de Ética del departamento de auditoría interna de PESMAR, S.A de C.V.

- **Específicos**

Verificar un diagnóstico sobre el grado de conformidad de la actividad de auditoría interna con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por el Instituto de auditoría interna.

Evaluar la eficacia y eficiencia de la actividad de auditoría interna, de acuerdo con normativa interna y expectativas de las partes interesadas.

Desarrollar la identificación de oportunidades de mejora en los procesos de auditoría interna y su relación con los auditados.

- **Alcance**

El alcance de la evaluación de calidad incluyó a la auditoría interna, tal y como está descrito en el plan de trabajo anual, el cual fue aprobado por el Consejo, el cual establece lineamientos y procesos a seguir.

La evaluación de calidad se desarrolló en el periodo que comprende en 1 de enero al 31 de diciembre del 2022 y proporciona a la Junta Directiva y Comité de Auditoría información sobre auditoría interna a esa fecha.

La evaluación de calidad se basa en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por el Instituto de Auditoría Interna (IIA) aplicables y vigentes a la fecha.

#### **IV. RESULTADOS**

1. Actualmente, el departamento de auditoría, cuenta con los documentos claves, como estatuto de auditoría, que considera la posición de auditoría dentro de la organización, la independencia, la metodología de evaluación de riesgos, los objetivos y alcances debidamente establecidos y alineados con los de la entidad, también cuenta con políticas y manuales que contribuyen a mejorar el proceso de auditoría, no obstante, estos no se encuentran actualizados, lo cual puede traducirse en riesgos en el desarrollo de la actividad de auditoría, al proporcionar manuales con procesos desfasados.

2. Se determinó que existe una adecuada la supervisión sobre si los auditores realizan su actividad con las competencias y aptitudes necesarias, mediante las revisiones de los trabajos ejecutados, sin embargo, estas revisiones/evaluaciones no se documentan, asimismo no se cuenta con planes de capacitación establecidos, que contribuyan a desarrollar mejores competencias, lo que conlleva a que exista riesgo de que el trabajo no se desarrolle con la suficiente calidad.

3. La dirección de la auditoría interna incorpora todo lo necesario para su desarrollo, se cuenta con plan anual que cumple los requisitos en su contenido, como actividades, tiempos, recursos, asimismo se cuenta con procesos bien definidos para la evaluación de los riesgos de la entidad. Existe comunicación de resultados efectiva entre auditoría interna y la junta directiva, además se emite una opinión global de acuerdo a lo establecido por normal.

4. La actividad de auditoría interna, se encuentra debidamente desarrollada, mediante las cuatro etapas del proceso de auditoría, asimismo el equipo de auditores conoce sobre los objetivos estratégicos de la organización, misión, visión y riesgos a los que se expone la organización, lo cual mejora de tal manera que, los trabajos de auditoría ejecutados, cumplan adecuadamente las etapas, asimismo existe una adecuada planificación del plan anual, revisado y aprobado, organización de papeles, matrices de riesgo,

5. Se determinó que la comunicación de resultados e informes se realiza a la junta directiva y no a un comité de auditoría, debido a la inexistencia de este, representado una deficiencia clave, en cuanto a la supervisión de procesos fuertes y eficaces relativos a la independencia, control de riesgo, control interno, y ética.

#### **Planes de acción.**

- Actualizar el estatuto de auditoría, los manuales y políticas de auditoría interna, incluyendo aquellos cambios en la normativa internacional que contribuyan a un mejor desarrollo del ejercicio.
- El encargado de auditoría interna y su equipo de auditores deben asegurar que su trabajo no se encuentre influenciado por terceros y que ponga en riesgo el desarrollo de la auditoría, es por ello, que, para dar cumplimiento, se sugiere implementar la emisión de cartas de independencia y objetividad.
- Implementar evaluaciones sobre conocimientos y aptitudes al equipo de auditores, el cual ayudara a identificar las áreas y competencias deficientes y que puedan afectar la ejecución de los procesos de auditoría.

- Incluir en el plan anual de auditoría, actividades de capacitación, junto con su presupuesto asignado, que contribuya tanto para el encargado de auditoría interna como para el equipo de auditores, a mejorar el desempeño de actividad, garantizando la calidad de este.
- El encargado de auditoría interna debe incluir las actividades de consultoría en el plan anual de trabajo, tal como lo establece el estatuto de auditoría y las normas internacionales, por lo tanto, la inclusión de las consultorías ayudara a un mejor desempeño de la actividad, tanto en la gestión de riesgos, gobierno y control.
- Proporcionar al equipo de auditores, políticas y manuales para ejecutar su trabajo de una manera eficiente y eficaz.
- Evaluar la creación del comité de auditoría de acuerdo con lo establecido por la Norma Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, estableciendo como mínimo un comité conformado por: un experto financiero ajeno a la organización, personal de la administración y personal con experiencia en el negocio, asimismo considerar el impacto económico y el tiempo necesario para su implementación.

## V. CONCLUSIONES

Como resultado de las evaluaciones internas realizadas dentro del programa de aseguramiento y mejora de la calidad, se concluye que el departamento de auditoría interna de PESMAR, S.A de C.V, **No Cumple**, determinándose deficiencias significativas en la práctica, que se entienden que se apartan de las Normas y del Código de Ética; y que llevan a que la actividad de auditoría interna cumpla adecuadamente sus responsabilidades.

También se concluye que la actividad de auditoría no alcanza en su totalidad, la eficiencia y eficacia, teniendo aspecto que imposibilitan que se desarrolle de manera adecuada.

## CONCLUSIONES

1. La entidad PESMAR S.A de C.V. dedicada a la comercialización de productos de pesca y mar, no cuenta con un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en el departamento de auditoría interna, tal y como está establecido en la Norma Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, por lo tanto, no realiza evaluaciones dentro del departamento de las actividades, para evaluar el cumplimiento de Normas y demás componentes del MIPP, que aseguren la calidad.
2. Los trabajos realizados por el departamento de auditoría de la entidad objeto de estudio, no garantizan la calidad de este, al no realizar evaluaciones, ni supervisiones continuas, traduciéndose una falta de responsabilidad por parte del encargado de auditoría, existiendo la posibilidad de que no se estén alcanzando adecuadamente los objetivos, ni agregando valor a la entidad.
3. El Personal de auditoría interna no cuenta con un presupuesto asignado para capacitaciones, que contribuyan a mejorar sus conocimientos y competencias, a pesar de estar establecido en el estatuto de auditoría, la Junta Directiva de PESMAR, S, A, no destinan fondo para ello, poniendo en riesgo la calidad de las actividades de aseguramiento y consultoría.
4. La implementación de un programa de aseguramiento y mejora calidad, contribuirá en gran medida a identificar el ejercicio de la auditoria, no solo las deficiencias en el desarrollo de a su actividad, sino también a proporcionar oportunidades de mejora, hasta alcanzar un nivel donde se cumplan todos los aspectos de auditoría, incluyendo gobierno, control y riesgos.

## RECOMENDACIONES

1. El encargado de auditoría debe implementar, el programa de aseguramiento y mejora de la calidad, de acuerdo con lo establecido por la Norma Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna 1300, el cual contribuirá a garantizar el cumplimiento de las normas internacionales y el código de ética, considerando los factores de tiempo y recursos que conlleva la implementación del mismo.
2. Se debe implementar supervisiones continuas de los trabajos realizados, el cual ayudará a garantizar una correcta ejecución de la actividad de auditoría, asimismo permitirá identificar deficiencias y oportunidades de mejora.
3. El encargado de auditoría interna debe reconocer su autoridad en el ejercicio de su actividad, es por ello que debe solicitar a la junta directiva, la aprobación de presupuesto, destinados a la mejora personal, mediante contrataciones y capacitaciones y/o seminarios que mejoren las competencias y conocimientos en la actividad de auditoría interna.
4. Es necesario que, en el ejercicio o desarrollo de la auditoría interna, se garantice el cumplimiento de las normas y el código de ética, para lograrlo mediante las evaluaciones internas y externas, garantice y evalúe que cumplan adecuadamente los segmentos de gobierno, dirección, personal de auditoría, y procesos con la calidad requerida y den como resultados una opinión que lleve al departamento de auditoría interna a poseer una acreditación de cumplimiento de los requerimientos del MIIPP, desarrollando la mejora calidad en sus servicios de aseguramiento y consultoría, añadiendo valor a la organización.

## BIBLIOGRAFÍAS

- AUDICON. (2015). *AUDICON*. Obtenido de <https://audicon.es/auditoria/#:~:text=El%20origen%20etimol%C3%B3gico%20de%20la,a%20su%20verificaci%C3%B3n%20principalmente%20oyendo>.
- BIZNEO. (2020). *BIZNEO*. Obtenido de <https://www.bizneo.com/blog/modelo-de-evaluacion-del-desempeno/>
- EDUCACION, M. D. (2009). *MINED*. Obtenido de [https://www.mined.gob.sv/descarga/cipotes/historia\\_ESA\\_Tomol\\_0\\_.pdf](https://www.mined.gob.sv/descarga/cipotes/historia_ESA_Tomol_0_.pdf)
- IIA Argentina. (s.f.). *IIA Argentina*. Obtenido de <https://iaia.org.ar/auditor-interno/glosario/>
- Instituto de Auditores Internos. (2011). Obtenido de Instituto de Auditores Internos: [theiia.org/en/](http://theiia.org/en/)
- Instituto de Auditores Internos del Perú. (s.f.). *Instituto de Auditores Internos del Perú*.
- Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. (enero de 2017). *Normas Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*. Obtenido de <https://www.theiia.org/globalassets/documents/standards/implementation-guides-gated/2020-implementation-guides-all-spanish.pdf>
- PESQUERO, S. A. (2021). *mapa.gob.es*. Obtenido de [https://www.mapa.gob.es/es/ministerio/ministerio-exterior/america-central-caribe/fichacomerc exterior\\_sv\\_tcm30-579872.pdf](https://www.mapa.gob.es/es/ministerio/ministerio-exterior/america-central-caribe/fichacomerc exterior_sv_tcm30-579872.pdf)
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno . (9 de marzo de 2023). *AUDITOOLS*.
- SWI. (26 de 06 de 2023). Obtenido de SWI: [https://www.swissinfo.ch/spa/el-salvador-econom%C3%ADa\\_el-d%C3%A9ficit-comercial-de-el-salvador-lleg%C3%B3-a-4.347-millones-en-el-primer-semester--de-2023/48689428#:~:text=En%202020%2C%20el%20d%C3%A9ficit%20comercial,3%20millones%20en%20la%20actualidad](https://www.swissinfo.ch/spa/el-salvador-econom%C3%ADa_el-d%C3%A9ficit-comercial-de-el-salvador-lleg%C3%B3-a-4.347-millones-en-el-primer-semester--de-2023/48689428#:~:text=En%202020%2C%20el%20d%C3%A9ficit%20comercial,3%20millones%20en%20la%20actualidad).
- TIC, C. (7 de abril de 2021). *INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS*. Obtenido de <https://incp.org.co/tipos-de-aseguramiento-para-comites-de-auditoria/#:~:text=El%20aseguramiento%20es%20un%20examen,de%20gobierno%20de%20una%20organizaci%C3%B3n>
- TMC. (24 de Octubre de 2022). *TMC*.

Universidad EAFIT. (2019). *Universidad EAFIT*. Obtenido de <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/A%20La%20Auditoria%20Interna.pdf>

# ANEXOS

## **INDICE DE ANEXOS**

### **Anexo 1**

*Entrevista*

### **Anexo 2**

*Formato de Autoevaluaciones con validación independiente*

### **Anexo 3.**

*Formato de Declaración de Validación de Independencia.*

## Anexo 1

### Entrevista



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



ENTREVISTA PARA LA EVALUACIÓN SOBRE EL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD (PAMC) EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.

**DIRIGIDO A:** Encargado de auditoría interna de la entidad objeto de estudio.

**OBJETIVO:** Recopilar información sobre el conocimiento y aplicación de los elementos que componen el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

**PROPÓSITO:** Apoyar al departamento de auditoría interna en la identificación de elementos claves que ayuden al desarrollo e implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, que fortalezca los servicios de aseguramiento y consultoría.

1. ¿Cuál es la base o marco normativo con el cual se fundamenta el desarrollo de la actividad de auditoría interna en el sector pesquero y marítimo?

**R/ El desarrollo de la actividad de auditoría interna en este sector se fundamenta de**

**acuerdo con la Norma Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, además de ello, el departamento se apoya con los manuales de políticas y procedimientos.**

2. ¿El encargado del departamento de auditoría interna posee documentación clave tales como: ¿políticas, procedimientos y manuales para gestionar el desarrollo de sus actividades? Si la respuesta es sí, por favor detallarlos.

**R/ Si, el encargado del departamento de auditoría interna posee políticas, procedimientos, y manuales para desarrollar y gestionar su trabajo a pesar de que estos no están actualizados.**

3. ¿Cuál de los siguientes procesos realiza el encargado del departamento en sus actividades de auditoría interna de acuerdo con la siguiente lista?

- Estatuto de Auditoría.
- Manuales.
- Planificación.
- Planificación del Trabajo Anual.
- Programas de ejecución.
- Comunicación de los resultados.
- Actividades de seguimiento.

**R/ El encargado de auditoría interna cuenta/ realiza todos los procesos detallados.**

**Con respecto a la planificación del trabajo se realiza de acuerdo con lo establecido con la NIEPAI, la comunicación de resultados manifestó que no se lleva a cabo formalmente, ya que la entidad no considera esto como una prioridad, pero si comunica sus resultados mediante una carta.**

**Las actividades de seguimiento se llevan a cabo luego de la comunicación de resultados, pero la administración no le da importancia. Sin embargo, se nos comunicó que no cuentan con el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, representando un incumplimiento de las responsabilidades del Auditor Interno.**

4. En el departamento de auditoría interna ¿Quién es el responsable de evaluar continua y periódicamente el trabajo que realiza?

**R/ No existe una persona que supervise y verifique su trabajo, debido a que la empresa solo cuenta con el encargado de auditoría interna y la administración no autoriza contratar más personal.**

5. ¿Qué riesgos específicos enfrenta la empresa en relación con la calidad de los productos de pesca y mar comercializados?

**R/ Este es un negocio de alto riesgo por el rubro al que se dedica.**

*Otorgamiento de crédito a diversos clientes.*

**La entidad tiene como política no otorgar créditos debido al alto riesgo que esto conlleva, sin embargo, es importante destacar, la siguiente situación: Existen clientes, los cuales solicitan mercadería al crédito, como lo son: motores, lanchas, diversos artículos de pesca deportiva, etc. Que poseen vínculo directo con la administración, y que, por ende, no cancelan dicha mercadería al crédito. La administración no considera las recomendaciones realizadas por auditoría interna.**

*Riesgo de inventarios*

**Existen regalías, demostraciones de equipo, y equipo en consignación o para demostración con los clientes y demás sucursales, de los cuales, no se lleva un control**

**adecuado de su salida, debido a que ese inventario se expone al riesgo de: sufrir un daño, pérdida o extravío, necesitando una mejor supervisión, como lo es el uso de la nota de remisión, el cual a la fecha no se realiza, representando un riesgo de control.**

**Asimismo, cuando se realiza el plan de trabajo, queda determinado, en que fechas se llevará a cabo el inventario, sin embargo, para los puntos de venta de la entidad, que se encuentran en las cabeceras departamentales no se realiza el inventario a la fecha estipulada en el plan de trabajo, debido a que la administración no proporciona los medios que faciliten realizar la actividad.**

**Efectivo y caja: No existe una política bien definida de la administración como tal, donde no se realizan arqueos de forma periódica, únicamente hay memorándums del encargado que administra el efectivo.**

6. ¿Existe riesgo de independencia y objetividad, en las actividades de aseguramiento y consultoría al no contar con un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad? Si su respuesta es sí, ¿De qué manera trata estos riesgos?

**R/ Si existe riesgo de independencia y objetividad, ya que el departamento de Auditoría Interna no está bien estructurado debido a que por la falta de personal si tiene relación directa en procesos en los cuales evalúa posteriormente, sin embargo, el encargado de auditoría interna a emitido cartas de independencia.**

7. Las autoevaluaciones periódicas sirven como herramienta que evalúa el desempeño tanto de los auditores como de la actividad de auditoría interna de acuerdo con el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) ¿Conoce usted si se han realizado anteriormente?

**R/ El encargado de auditoría interna menciona que actualmente no se llevan a cabo autoevaluaciones periódicas, y no existe evidencia comprobable que encargados del departamento que estuvieron al mando anteriormente se sometieran a esta actividad.**

8. Tomando en consideración lo anterior, si la respuesta es sí, ¿Qué beneficios se han obtenido al implementar autoevaluaciones periódicas? Si la respuesta es no, ¿Se han identificado consecuencias por no realizar autoevaluaciones periódicas en la actividad de auditoría interna que establece el PAMC?

**R/ Como consecuencia identificada no se garantiza la calidad y eficiencia en las actividades que realiza el encargado, asimismo no se sabe que planes de mejora se pueden realizar, pues no existe un seguimiento continuo de desempeño del área de auditoría interna.**

9. Las evaluaciones externas se llevan a cabo por evaluadores independientes, que dan veracidad que el departamento de auditoría interna cumple con las normas y aplica el código de ética. ¿Anteriormente se ha sometido a evaluaciones externas de acuerdo con lo establecido por el PAMC?

**R/ No ha sido sujeto de evaluaciones externas por parte de un evaluador independiente, lo cual está establecido en la NIEPAI, el entrevistado manifestó, que se llevan a cabo únicamente, evaluaciones por parte de Auditoría Externa sobre las actividades que este realiza, y que en el año 2017 la empresa se sometió a una evaluación externa por parte del Consejo de Vigilancia, en la cual hubo revisión de: planes de trabajo, manuales, procedimientos y papeles de trabajo. Luego de la evaluación de la documentación antes solicitada, emitió una resolución de cumplimiento, sin embargo, nunca se han realizado otro tipo de evaluaciones externas.**

10. ¿Existe en el departamento de auditoría interna planes de capacitación de acuerdo con lo establecido por el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, que contribuyan a mejorar los trabajos de aseguramiento y consultoría? Si la respuesta es sí, ¿La Junta Directiva autoriza presupuestos para las capacitaciones?

**R/ Por parte de la entidad no existe un presupuesto debidamente autorizado, por la dirección para capacitaciones, a pesar de que se encuentre establecido en el Estatuto de auditoría interna, que el departamento debe contar con las competencias suficientes para el desarrollo de su actividad, sin embargo el encargado de auditoría interna comenta que como profesional cumple con las horas continuas establecidas por el CVPCPA, también cuenta con diplomados de la SSF y diplomados sobre “Lavado de Dinero”, pero que no son proporcionados por la entidad PESMAR S.A de C.V**

11. ¿Cuáles son los planes específicos de formación continua que en su opinión debe proponerse a la Junta Directiva y que no sean ejecutados actualmente, con la finalidad de fortalecer el desempeño de la actividad de auditoría interna que lleven al cumplimiento del MIPP?

**R/ La junta directiva no considera necesario la formación del encargado de auditoría interna, representando un riesgo alto para desarrollar su actividad con la competencia que se requiere.**

**Sin embargo el encargado, si considera necesario que se tenga un presupuesto asignado y destinarlo a las capacitaciones, entre las cuales destaca, programas en la gestión o administración de relaciones con el cliente (CRM), también en materia de Lavado de Dinero y de Activos, Financiación del Terrorismo y la Financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva PLDA/FT/FPADM, temas fiscales y por supuesto, de**

**auditoría interna, programas que ayudarían a fortalecer sus actividades de aseguramiento y consultoría.**

12. ¿Considera importante que el departamento de auditoría interna cuente con un PAMC para evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de auditoría interna?

**R/ Se considera sumamente necesario el implementar el programa de aseguramiento y mejora de la calidad, pues servirá como herramienta para desarrollar de mejor manera su actividad y que a su vez, que la administración considera la importancia que tiene la auditoría interna en la entidad.**

13. ¿La Junta Directiva conoce acerca del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad y el valor que este representa?

**R/ No, la administración no conoce y, por consiguiente, no considera el valor que representa tener el PAMC.**

14. ¿Qué procesos relacionados a la comercialización de productos de pesca y mar, propone a la Junta Directiva sean incluidos en el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC)?

**a. Visitas periódicas a los puntos de venta de la entidad, debido a que no se tiene el respaldo en su totalidad por parte de la administración, en que auditoría interna realice las visitas, porque considera que representa un gasto para la entidad. Asimismo, las únicas visitas que realiza auditoría interna son para realizar los inventarios.**

**b. Seguridad ocupacional al personal de la entidad, debido al riesgo que conllevan algunos de los inventarios que se comercializan en la entidad.**

**c. Evaluaciones tanto internas como externas**

15. ¿Qué resultados espera obtener la Junta Directiva al implementar un PAMC que incluya evaluaciones internas y externas?

**R/ Que el departamento de auditoría interna mejore el desempeño de su actividad y que a su vez garantice el cumplimiento de la normativa técnica y el código de ética, con ello, se logre agregar más valor a la entidad, sin embargo, se necesita para ello, que la administración le dé la más importancia a la actividad, que el auditor interno realiza.**



Faltas identificadas	Norma

Oportunidades de mejora para las faltas identificadas	Norma

Buenas prácticas identificadas en el segmento ""	Norma

### **Anexo 3.**

Formato de Declaración de Validación de Independencia.

#### **DECLARACIÓN DE VALIDACIÓN INDEPENDIENTE.**

(Nombre de la entidad o profesional que realiza la validación externa independiente) fue contratado por la PESMAR, S.A. de C.V., para conducir una validación independiente de la autoevaluación de la calidad de los procesos, realizada por el departamento de auditoría interna de dicha entidad. El objetivo fundamental de la validación consistió en determinar si de conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna y el Código de Ética, el proceso de autoevaluación efectuado por el departamento de auditoría interna es adecuado y las afirmaciones sobre el grado de cumplimiento de la normativa son razonables.

En condición de validador, (Nombre de la entidad o profesional que realiza la validación externa independiente) actúa de manera independiente respecto de PESMAR, S.A. de C.V. y de su actividad de auditoría interna, e igualmente declara poseer las cualificaciones requeridas para llevar a cabo la validación.

La validación cubrió el período (detallar el periodo de validación), que es el mismo al que se refiere la autoevaluación practicada por el departamento de auditoría interna de PESMAR, S.A. de C.V. y se realizó entre (Fecha de inicio) y (Fecha de finalización). El trabajo consistió en una verificación del proceso de autoevaluación realizado por el departamento de auditoría interna, incluyendo una verificación selectiva la documentación correspondiente, la aplicación de entrevistas dirigidas al director y personal de la actividad de auditoría interna, junta de vigilancia, comité de auditoría interna y auditores externos, además del uso de otras técnicas que se estimaron procedentes.

En opinión del suscrito, el proceso de autoevaluación conducido por la auditoría interna de PESMAR, S.A. de C.V. se ajusta a los requerimientos establecidos en el Marco Internacional Para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (MIPP), asimismo los resultados, las conclusiones y demás afirmaciones contenidas en el resumen de evaluación que se adjunta como anexo, son razonables y coherentes frente a la normativa vigente. Por consiguiente, la implementación de las recomendaciones contenidas en el informe de autoevaluación contribuirá a fortalecer la efectividad y la calidad de la actividad de auditoría interna, así como el cumplimiento continuado de las normas y el Código de Ética.

*(La redacción del párrafo de opinión deberá modificarse ante situaciones particulares, así como cuando el validador independiente emita una opinión diferente a la planteada en el párrafo anterior)*

---

Nombre y firma

Evaluador externo independiente responsable de la validación.