

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



**TRABAJO DE GRADO EN ESPECIALIZACIÓN EN: FINANZAS
“EVALUACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA INTERNA DE
RESPONSABILIDAD SOCIAL.”**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:

FLAMENCO ALVARADO, EDWAR ALFREDO	L10802
ALONZO MENDEZ, OSCAR ELIEZER	L10802
MANGANDI AREVALO, SAMUEL ELI	L10802

MARZO DE 2022

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector:	Msc. Roger Armando Arias Alva
Vicerrector Académico	PhD. Raúl Ernesto Azcúnaga López
Secretario General:	Msc. Francisco Antonio Alarcón Sandoval
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas:	Msc. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas:	Lic. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director de la Escuela de Administración de Empresas:	Msc. Abraham Vásquez Sánchez
Coordinador General de Procesos de Grado:	Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Seminario de Graduación de la Escuela de Administración de Empresas:	Lic. Rafael Arístides Campos
Docente Asesor:	Msc. Jonny Francisco Mercado Carrillo
Tribunal Evaluador:	Msc. Morena Guadalupe Colorado de Hernández Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez Msc. Jonny Francisco Mercado Carrillo

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios quien nos ha dado la mayor victoria por medio de nuestro Señor Jesucristo, reconociendo que todas las cosas proceden de él, y existen por él y para él. Doy infinitas gracias a mi madre María Melida Alvarado Alvarado, porque cada uno de sus esfuerzos han sido fuente de inspiración y su ayuda ha sido fundamental para culminar esta carrera. En general muchas gracias a familiares, amigos, hermanos en la fe, compañeros de estudio y trabajo que en algún momento han sido un apoyo para llegar hasta acá. ¡A Dios sea la gloria por siempre!

Edwar Alfredo Flamenco

Alvarado

Primeramente, agradecer a Dios por la sabiduría, su providencia que siempre fue manifiesta y por permitirme culminar esta bonita etapa de mi vida, a mi madre quien ha estado a lo largo de este camino, que siempre brindo su apoyo, consejo y comprensión imprescindibles para lograr esta meta, a mi padre, hermanos, docentes y colegas con los cuales compartimos experiencias y conocimientos.

Oscar Eliezer Alonzo Méndez

Agradecer primeramente a Dios por permitirme llegar a este momento tan especial, siempre estuvo dándome fortaleza para así poder alcanzar este grandioso logro. A mi madre que desde el cielo siempre me ha guiado, en vida me apoyo, me escucho y me aconsejo, A mi padre que me ha guiado por el buen camino dándome sus consejos para que yo pueda salir adelante, a mis hnos. por su apoyo, a mi sobrina Dolmi que siempre no dudo que lo lograría brindándome su apoyo en cada etapa de mi carrera. A mis amigos Patricia Urquilla, Juan Pablo Ramos, Salvador, Ángel Que estuvieron allí en este viaje de una u otra manera apoyándome, gracias a todas las personas que contribuyeron a mi formación Profesional, personal y espiritual a Dios sea la gloria por el triunfo obtenido.

Samuel Eli Mangandi Arévalo

ÍNDICE

RESÚMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO	1
1.1 Planteamiento del problema	1
<i>1.1.1 Antecedentes del problema</i>	1
<i>1.1.2 Caracterización del problema</i>	3
<i>1.1.3 Formulación del problema</i>	4
1.2 Objetivos	4
<i>1.2.1 Objetivo general</i>	4
<i>1.2.2 Objetivos específicos</i>	4
1.3 Justificación de la investigación	5
<i>1.3.1 Novedad</i>	6
<i>1.3.2 Utilidad social</i>	6
1.4 Factibilidad	7
<i>1.4.1 Bibliográfica</i>	7
<i>1.4.2 De campo</i>	7
<i>1.4.3. De recursos financieros y materiales</i>	7
1.5 Formulación de hipótesis	7
<i>1.5.1 Hipótesis nula</i>	7
1.7 Marco teórico	8
<i>1.7.1 Antecedentes responsabilidad social empresarial en El Salvador</i>	8
<i>1.7.2 Generalidades</i>	9
<i>1.7.3 La responsabilidad social empresarial y las finanzas</i>	10
<i>1.7.4 Conceptos</i>	12
<i>1.7.5 Marco Técnico</i>	13

<i>1.7.6 Base Legal</i>	16
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.1 Diseño metodológico o metodología de investigación	19
<i>2.1.1 Tipo de estudio</i>	19
<i>2.1.2 Unidad de análisis</i>	19
<i>2.1.3 Técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación</i>	20
<i>2.1.4 Procesamiento de la información</i>	20
<i>2.1.5 Análisis e interpretación de los datos procesados.</i>	21
<i>2.1.6 Diagnóstico de la investigación.</i>	22
CAPÍTULO III: EVALUACION DE PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL	29
3.1 Planteamiento del caso	29
3.2 Desarrollo del caso	39
CONCLUSIONES	55
BIBLIOGRAFÍA	57
ANEXOS	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 ENTREVISTAS	23
Tabla 2 SIMILITUDES Y CONTRASTE	26
Tabla 3 CRUCE DE PREGUNTAS	27

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 RELACIÓN BENEFICIO FISCAL E IMPUESTOS	33
Figura 2 RELACIÓN PRESUPUESTO DONACIÓN MÁXIMO DEDUCIBLE	34
Figura 3 RELACIÓN DE PÉRDIDAS DE PRODUCTOS Y UTILIDAD NETA	35
Figura 4 ESQUEMA DE LA PROPUESTA	37

RESÚMEN EJECUTIVO

La investigación tiene su origen en la auditoría interna de responsabilidad social empresarial. Se identificaron ciertos vacíos en los procedimientos de auditoría que daban pie a errores, omisiones e incumplimiento de presupuestos generando pérdidas debido a que los programas de auditoría no se han revisado ni actualizado de manera que la auditoría tenga la calidad requerida por el marco normativo. Lo anterior sumado a que la empresa tiene como visión ser una organización socialmente responsable y con el paso del tiempo sus objetivos sociales se han ido modificando y ampliando, por lo cual se vuelve necesario que el trabajo del departamento de auditoría sea supervisado de forma continua y periódica tanto interna como externamente.

El trabajo de investigación se plantea proponer el establecimiento de un plan de aseguramiento y mejora de calidad que proporcione los lineamientos a seguir para contar dentro de los procesos de auditoría con revisiones internas continuas y revisiones externas completas o autoevaluaciones con validación externa.

La metodología utilizada para la investigación fue por el método hipotético inductivo y enfoque cualitativo, ya que se parte de los hechos ocurridos en la entidad por medio de los cuales se realizó el análisis para llegar a las conclusiones generales. El tipo de estudio fue descriptivo ya que este se basó en la observación para detallar las características del problema en estudio. De igual forma la técnica para la recopilación de la información fue por medio de entrevistas realizadas al personal de auditoría interna, utilizando como herramienta una guía de preguntas.

Los resultados obtenidos en las entrevistas fueron procesados por medio de cuadros de relaciones y cruces de variables, los cuales proporcionaron información que indica la necesidad de revisar los programas de auditoría de responsabilidad social de manera que puedan actualizarse conforme a los cambios que se generan en el trabajo de auditoría.

Con esta investigación se concluyó que es de vital importancia para el departamento de auditoría interna contar con medidas de control que le permita mantener la calidad en todos los procesos que desarrolla dentro del trabajo de auditoría para asegurar que se cumple con las normas técnicas y éticas aplicables sin afectar el rendimiento y proyecciones financieras.

Se recomienda al auditor interno que se desarrolle e implemente un programa de aseguramiento y mejora de calidad que incluya evaluaciones internas y externas. Asimismo, que los resultados obtenidos de la aplicación de éste programa se puedan comunicar a la alta gerencia periódicamente por medio de un informe que describa el cumplimiento de las normas técnicas y éticas aplicables, así como las medidas correctivas u oportunidades de mejora identificadas.

El departamento de auditoría también puede aplicar estas recomendaciones a otras áreas de la entidad, diferentes a la de responsabilidad social empresarial.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en el área de auditoría interna, específicamente en la revisión de los programas de responsabilidad social empresarial, debido a deficiencias presentadas en los procesos de donaciones que efectúa la entidad, de las cuales se identificó que los procedimientos de auditoría interna deben ser revisados y actualizados de manera periódica para mitigar el riesgo de errores, omisiones e incumplimiento de presupuestos generando pérdidas, a causa de anomalías expuestas en la aplicación de dichos procedimientos.

La elaboración del informe de investigación tiene como objeto poder presentar desde la perspectiva de una entidad, las propuestas de solución ante los requerimientos de calidad que mínimamente debe cumplir el área de auditoría interna, referente a las normas técnicas y código de ética aplicables a los encargos de auditoría de responsabilidad social empresarial.

Se enumeran tres capítulos en los cuales se presenta el contenido de la investigación; primero el Planteamiento del Problema y Marco Teórico, segundo la Metodología de la investigación y tercero la Propuesta de Solución.

En el capítulo uno, se plantean los antecedentes del problema de investigación, en el cual se encuentran los hechos que dieron origen a este estudio, después la caracterización del problema donde se describen las características que se observan en la situación problemática, luego se presenta el planteamiento del problema que define en pocas palabras en qué consiste la dificultad identificada y los objetivos trazados en la

investigación. También se presentan en el marco teórico los antecedentes de la responsabilidad social en El Salvador, las generalidades de la auditoría interna, la definición de algunos conceptos importantes, el marco técnico y la base legal aplicables.

En el capítulo dos, se desarrolla el diseño metodológico en donde se encuentra el tipo de estudio realizado el cual fue descriptivo, el método de investigación utilizado que fue inductivo y el enfoque cualitativo. Asimismo, se muestra la unidad de análisis sobre la cual se realizó la investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de información que fueron la entrevista y la guía de preguntas. Por último, se abordan el procesamiento de la información, el análisis e interpretación de los datos procesados y el diagnóstico de la investigación.

En el capítulo tres, se encuentra la propuesta de solución en la cual se lleva a cabo el planteamiento y desarrollo del caso práctico en donde se presenta el diseño de un plan aseguramiento de mejora de calidad que permita cumplir los estándares requeridos por el marco normativo aplicable.

Además, se muestran las conclusiones a las que se llegó por medio del estudio de investigación y brinda algunas recomendaciones necesarias como parte de la solución a la problemática.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Antecedentes del problema

A través de los años las organizaciones se han caracterizado por ser socialmente responsable, realizando donaciones de alimentos con el fin de disminuir la desnutrición y la pobreza de los sectores más vulnerables, estas son canalizadas a través de los bancos de alimentos que son entidades sin fines de lucro que tienen como objetivo la recepción de alimentos y su distribución a las comunidades más necesitadas.

Algunas de las situaciones que se dan dentro de estos programas es el extravío de cajas de alimentos destinadas a ser donadas. También la pérdida de productos alimenticios debido a caducidad que estaban a disposición para ser donados. Además, la falta de soportes adecuados que documenten financiera y tributariamente las operaciones realizadas, relacionadas con las donaciones ejecutadas por la organización que podrían conllevar a ser acreedores a sanciones. Asimismo, existen diferencias en los registros de los productos donados con los que realmente son enviados a los beneficiarios del programa, de igual forma la falta de bitácoras e informes de proyectos de responsabilidad social que no contribuyen a un adecuado control de los procesos. Todas estas situaciones generan gastos mayores no presupuestados y sin la finalidad social.

El programa del banco de alimentos es parte principal de los proyectos sociales de la organización ya que permite atender necesidades de nutrición de las personas más vulnerables, por lo cual es importante que dicho programa sea auditado internamente, en ese sentido resulta necesario que los programas de auditoría interna aplicados a la revisión del logro de los objetivos sociales sean verificados con el propósito de garantizar que el dictamen emitido esté libre de sesgo o error. Sin embargo, desde que se establecieron los programas de auditoría no han sido revisados y actualizados con base a las nuevas exigencias que la auditoría requiere y el contexto en que se desarrollan.

Del mismo modo, en el tema laboral se dan constantes rotaciones del personal encargado de ejecutar los programas de auditoría, en las que se vuelve necesario capacitar a los nuevos empleados, los cuales deben pasar por un período de adaptación hasta ganar experiencia, por lo cual pueden quedar algunos vacíos para la realización de los procesos.

Ante esta situación se ve afectado en primer lugar el gobierno de la organización, ya que no puede detectar posibles deficiencias en el manejo de los recursos orientados a dicho programa. En segundo lugar, el auditor interno quien tiene bajo su responsabilidad la ejecución de los procedimientos que permiten obtener la evidencia suficiente y adecuada para determinar el cumplimiento del sistema de control de calidad relacionado al programa del banco de alimentos.

Además, si el problema no se atiende, existe el riesgo de que la institución se desvíe del cumplimiento de sus objetivos de responsabilidad social o que sus esfuerzos sean insuficientes para alcanzarlos. Lo que puede derivar en perder la confianza y credibilidad de sus grupos de interés.

1.1.2 Caracterización del problema

En el procedimiento de entrega de donaciones al banco de alimentos se da el extravío de productos que puede ser causado por robo o pérdida por descuido, tal situación se da en mayor medida cuando no hay personal del departamento de auditoría interna verificando el proceso. Lo mismo ocurre cuando en la entrega no concuerdan los reportes con las donaciones realizadas porque no se revisa que el producto sea el que establece el documento no se elaboran dichos informes, o no se envían a las personas encargadas del resguardo de los archivos y se pierden.

De igual forma, la rotación de personal ha afectado la ejecución de las diferentes actividades realizadas con los programas de auditoría referidas a las donaciones. Ante la necesidad de sustituir las vacantes disponibles, se entrena al nuevo personal que tendrá cierto tiempo indispensable para asimilar los procesos que se deben ejecutar adecuadamente.

Debido a las diferentes circunstancias descritas anteriormente, se dificulta el logro y desarrollo de los objetivos sociales fijados por la administración puesto que, existe una débil aplicación del sistema de control de calidad por la falta de evaluación

periódica de los programas de auditoría, lo que da como resultado incrementos no presupuestados de los gastos con respecto a donaciones.

1.1.3 Formulación del problema

Basados en los antecedentes de la investigación y caracterización del problema se evidenciaron ciertas carencias relacionadas a las diferentes evaluaciones por lo cual se formula el problema siguiente:

¿La falta de evaluación de la aplicación de los programas de auditoría interna de responsabilidad social, afecta en el logro de los objetivos sociales?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Proponer metodologías para la evaluación de los programas de auditoría interna de responsabilidad social, que proporcione una seguridad razonable de que los encargos se realizan conforme a la normativa aplicable de tal forma que se aprovechen de mejor manera los recursos de la entidad y con esto contribuir a alcanzar los objetivos sociales.

1.2.2 Objetivos específicos

- Proponer modelos enfocados en realizar evaluaciones internas y externas periódicas.
- Verificar la ejecución de los procesos de auditoría de las actividades de responsabilidad social empresarial de la entidad.

- Diseñar un programa de aseguramiento y mejora de calidad de los procedimientos de auditoría de responsabilidad social.
- Proponer una lista de chequeo que permita la verificación del cumplimiento de los requerimientos de calidad de los programas de auditoría.
- Evaluar el impacto que tienen las prácticas de Responsabilidad Social Empresarial en las finanzas de la entidad.

1.3 Justificación de la investigación

Esta investigación es importante ya que la auditoría interna enfocada en responsabilidad social empresarial cumple con una función de gran utilidad, debido a que contribuye con el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos sociales de la entidad de manera que se mitiguen los riesgos asociados.

En ese sentido resulta necesario que los procedimientos de auditoría sean verificados, evaluados y actualizados con el propósito de garantizar que el dictamen emitido esté libre de sesgo o error.

Uno de sus principales beneficios de los programas de ayuda social es que disminuye el gasto anual, en el sentido que sus productos son aprovechados al máximo en concepto de donación, puesto que evita desechar productos por vencimiento debido a que son seleccionados con antelación a la fecha de caducidad. También por manipulación inadecuada de los productos, en los casos donde el artículo presenta daños en lata, recipiente o empaque, pero el contenido se encuentra en buenas condiciones, sin embargo, no se puede vender en sala por lo cual dicho producto es destinado a donación,

beneficiando financieramente a la empresa dado que puede deducirse de impuestos en concepto de gastos.

Además, dentro de los beneficios de la responsabilidad social que obtienen las empresas se encuentra el valor que genera a la marca y la sostenibilidad del negocio a largo plazo, por lo cual es una estrategia que también les permite convertirse en una entidad confiable y de la que sus grupos de interés se sientan orgullosos y beneficiados.

1.3.1 Novedad

La investigación se considera novedosa ya que evalúa los diferentes procedimientos para la ejecución y cumplimiento de la normativa de auditoría interna enfocada a programas de responsabilidad social, puesto que resulta primordial realizar este tipo de evaluaciones con las que no se cuentan actualmente, que se centre en la ejecución de las operaciones que se llevan a cabo para garantizar la confiabilidad de estas, que genere valor agregado a la entidad, que identifique inconsistencias y proponga mejoras, para disminuir el riesgo de pérdidas y fortalezca el control interno, con la finalidad de ayudar a la consecución de los objetivos.

1.3.2 Utilidad social

El desarrollo de la investigación se encuentra orientada a la necesidad de revisar y evaluar el cumplimiento de procedimientos de auditoría interna con el fin de evitar posibles malas aplicaciones, transparentar procesos, contribuir a un mayor alcance a la sociedad objeto y favorecer al cumplimiento de los objetivos sociales.

1.4 Factibilidad

1.4.1 Bibliográfica

La investigación se considera factible puesto que existen manuales, normas y guías que tratan sobre los encargos de auditoría en general, que se utilizará de base para dar el enfoque de auditoría especial, considerando los aspectos que deben cumplirse, lo cual facilitará en el desarrollo de la investigación.

1.4.2 De campo

Existe acceso a la información de la entidad y programas de responsabilidad social del supermercado.

1.4.3. De recursos financieros y materiales

La investigación será ejecutada teniendo en cuenta que el equipo de trabajo posee el tiempo necesario para realizar el estudio del problema, los recursos financieros y equipo tecnológico necesario para desarrollar cada actividad que se necesite.

1.5 Formulación de hipótesis

1.5.1 Hipótesis nula

Ho: La evaluación de la aplicación de los programas de auditoría interna de responsabilidad social, no contribuirá con el logro de los objetivos sociales.

1.7 Marco teórico

1.7.1 Antecedentes responsabilidad social empresarial en El Salvador

Durante muchos años, las empresas se han visto obligadas a adaptar sus operaciones en una situación actual y que estas tengan un mayor compromiso con el medio ambiente y la sociedad en su conjunto.

En la búsqueda de un beneficio económico, es como surge un nuevo enfoque relacionado con la responsabilidad social, generando una estrategia corporativa de la entidad.

Debido a las necesidades por las que se ven afectadas las comunidades o sectores de la sociedad que son vulnerables a diferentes situaciones, es que entra en juego el papel de las entidades con visión de responsabilidad social, para lo cual crean internamente proyectos que tienen como beneficio ayudar a aquellos sectores que lo necesitan, con lo cual a la vez, la entidad genera procesos para llevar a cabo dichos proyectos que benefician a niños, jóvenes y personas de tercera edad, estos proyectos consisten en brindar ayuda como por ejemplo alimentos a asilos, hogares de niños huérfanos, proyectos de recreación, entre otros.

En general, entre 2002 y 2013 el conocimiento sobre Responsabilidad Social Empresarial ha crecido entre las empresas salvadoreñas, al igual que ha evolucionado positivamente la adopción de prácticas empresariales responsables en todos los ejes de

aplicación; así como con sus diferentes grupos de interés, tanto internos como externos (Fundemas, 2014).

1.7.2 Generalidades

La auditoría interna se ha convertido en pilar fundamental en los esquemas organizativos de las diferentes entidades ya sean públicas o privadas con una función independiente, que evalúa y examina la eficiencia y efectividad del sistema de control interno y la calidad de este en su funcionamiento.

De forma general revisa la integridad y confiabilidad de la información, el resguardo de los activos, verifica el cumplimiento de regulaciones, el uso económico y eficiente de los recursos, los objetivos y metas operacionales fijados, que pueden estar relacionadas con actividades financieras e incluso operacionales, donde se incluyen sistemas, ingeniería, comercialización, recursos humanos, producción y otro (Instituto de Auditores Internos de El Salvador, 2021).

La auditoría interna es fundamental para un adecuado proceso de gobierno ya que es el enlace entre la administración y el consejo de gobierno, apoya al clima ético, eficiencia y eficacia en los procedimientos, cumplimiento de reglas, regulaciones y con la buena aplicación de un correcto control interno en las prácticas de la organización (Santillana, 2013, 11).

En tal sentido los profesionales de auditoría interna pueden especializarse en diferentes áreas por su origen multidisciplinario tales como auditoría de aseguramiento

de calidad, sistemas de información, autoevaluación de control, cumplimiento, fraude, ambiental y otras.

En el área de auditoría ambiental se enfoca en permitir que una entidad desarrolle e implemente una política y unos objetivos que se basen en los requisitos legales y la información de aspectos ambientales significativos (ISO, 2005), con el fin de tener cierto control para disminuir el desgaste y exceso que las empresas causan al medio ambiente.

1.7.3 La responsabilidad social empresarial y las finanzas

Aunque se puede tener la impresión que el mundo de las finanzas y el tema de la responsabilidad social empresarial no tienen ninguna relación, la realidad es que cada vez más las empresas van orientando sus políticas de inversión conforme a criterios sociales, medioambientales y éticos. (Saavedra, n.d.)

La finalidad primordial de las empresas es el obtener beneficios económicos, sin lo cual la entidad no puede desarrollar su responsabilidad social y tampoco posicionarse como una empresa competitiva y confiable en el futuro, por tal razón su actividad productiva debe ser acorde a una política que beneficie a su entorno social, ambiental y basado en principios y valores éticos. (Saavedra, n.d.)

Los proyectos de responsabilidad social empresarial son concebidos para cubrir necesidades o problemas identificados, sin embargo, es necesario poder controlar de alguna manera, los recursos orientados a tales fines de manera que puedan ser bien

aprovechados. Para ello una de las herramientas que puede resultar útil es la elaboración de un presupuesto de responsabilidad social empresarial.

Es importante mencionar que el presupuesto es un instrumento de medición que permite estimar de forma anticipada los costos o gastos a incurrir en una obra determinada o en un período específico, el cual normalmente suele ser de un año; y de la misma manera puede ser utilizado para evaluar lo sucedido en el pasado. (Diccionario de la lengua española, 2022)

Características del presupuesto

El presupuesto debe cumplir con las siguientes características:

- Integrador: es decir debe considerar todas las áreas y actividades de la entidad. Dirigido a cada área en específico, de manera que persigan un objetivo global.
- Coordinador: implica que debe ser preparado para las diferentes áreas de la entidad, conjuntamente y en armonía.
- Efectuar operaciones: que permita determinar los ingresos que se esperan obtener y los gastos a los que se ha de incurrir.
- Manejar recursos: planificar los recursos necesarios para llevar a cabo la operación de la entidad (Santiago, 2018).

Objetivos del presupuesto

El presupuesto tiene como objetivo:

- Previsión: conocer anticipadamente los recursos que se necesitan para su ejecución.
- Planeación: establecer de manera unificada, económica, financiera y sistematizada las actividades que sean necesarias en relación al cumplimiento de los objetivos.
- Organización: ejecutar acciones que permitan la organización adecuada conforme a las necesidades de cada área, que sea precisa y permita el funcionamiento y desarrollo de la entidad.
- Integración: que exista una coordinación entre todas las áreas que propicie el alcance de los objetivos.
- Dirección: orientar al cumplimiento de las directrices que se deben desarrollar para la toma de decisiones con relación al logro de las metas propuestas.
- Control: realizar un análisis de las cifras comparativas, identificando variaciones y constituyendo medidas correctivas (Santiago, 2018).

1.7.4 Conceptos

Existe diversidad de conceptos referentes a auditoría interna entre ellos se pueden mencionar:

Auditoría:

Son todos los procesos de verificación encaminados a aumentar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros, a través una opinión del auditor de

si éstos han sido preparados en todos los aspectos materiales de conformidad con un marco de información financiera aplicable (IAASB, 2016/2017, 93).

Auditoría Interna:

Es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones (Santillana, 2013, 11).

Responsabilidad Social Empresarial:

La responsabilidad de una organización respecto de los impactos de sus decisiones y actividades en la sociedad y el medio ambiente, por medio de un comportamiento transparente y ético, contribuya al desarrollo sostenible, la salud y el bienestar general de la sociedad (ISO, 2010).

Forma de hacer negocios competitivos, permitiéndole a las empresas incorporar políticas y prácticas en beneficio de los accionistas, los colaboradores, la comunidad, el medio ambiente y su cadena de valor, a través de la adopción de medidas alineadas a su estrategia de negocios, contribuyendo así al desarrollo sostenible (Fundemas, 2021).

1.7.5 Marco Técnico

Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, que incluye las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna 1300 a 1322 y el Código de Ética.

Programa de aseguramiento y mejora de la calidad

Con el propósito de mantener la calidad en el desarrollo de los encargos de auditoría interna, se considera necesario implementar medidas de control que permitan asegurar el cumplimiento de la normativa técnica y ética aplicable (Instituto de Auditores Internos, 2017).

El Director de Auditoría Interna tiene bajo su responsabilidad elaborar un Programa de Aseguramiento y Mejora de Calidad (PAMC) y mantenerlo actualizado según cambian las condiciones en las que se desarrolla el trabajo. Por ejemplo, a medida que la actividad de Auditoría Interna va madurando, puede resultar conveniente ajustar el PAMC para asegurar que la actividad continúa operando de forma eficaz y eficiente y que permita conocer, a los grupos de interés, que la función auditora añade valor, mejorando las operaciones de la organización (Instituto de Auditores Internos, 2017).

Para el desarrollo del PAMC, el Auditor Interno puede hacer uso del benchmarking, el cual consiste en comparar cómo se ha desarrollado el programa en otras entidades que sean de tipo similar, para adecuar lo que represente mejor las necesidades de la organización (Instituto de Auditores Internos, 2017).

Evaluaciones internas

En las evaluaciones internas se debe realizar la supervisión continua de las actividades, como la planificación de los trabajos de auditoría, prácticas estandarizadas, procedimientos de realización de los papeles de trabajo, informes de revisión,

identificación de oportunidades de mejora con sus respectivos planes de acción (Instituto de Auditores Internos, 2017).

La supervisión inicia con la planificación y continúa en las etapas de desarrollo y comunicación del encargo de auditoría. De esta manera se asegura la calidad del trabajo, se fijan los resultados esperados, se mantiene la comunicación entre los auditores internos y se ejecutan procedimientos de revisión de los papeles de trabajo (Instituto de Auditores Internos, 2017).

Algunos de los mecanismos que permiten una supervisión eficaz del trabajo son las listas de comprobación o *checklists* sobre el cumplimiento de las prácticas y procedimientos establecidos, el *feedback* de los clientes de auditoría interna, indicadores clave de desempeño o *KPI's* por sus siglas en inglés, entre otras que permitan validar el cumplimiento de las Normas y el Código de Ética (Instituto de Auditores Internos, 2017).

También en las evaluaciones internas se realizan autoevaluaciones periódicas que contribuyen a comprobar el cumplimiento de todas las Normas, el Código de Ética y analizar la actividad de auditoría interna. Éstas pueden ser realizadas por los responsables de Auditoría Interna o equipos especializados en aseguramiento de calidad que tengan amplia experiencia en el marco normativo (Instituto de Auditores Internos, 2017).

Además, se pueden realizar otras actividades de refuerzo de autoevaluaciones periódicas como pueden ser las revisiones post-trabajo de auditoría y análisis de *KPI's*

para que posteriormente se desarrollen planes de acción para buscar mejorar las áreas que lo requieran (Instituto de Auditores Internos, 2017).

Evaluaciones externas

Las evaluaciones externas deben ser realizadas al menos una vez cada cinco años por un evaluador externo que sea cualificado e independiente y para lo cual puede ejecutarse por medio del enfoque de evaluación externa completa o de autoevaluación con validación independiente (Instituto de Auditores Internos, 2017).

Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de calidad

El director de auditoría interna en conjunto con la alta dirección de la entidad; deben acordar la forma, contenido y frecuencia de la comunicación referente a los resultados del programa de aseguramiento y mejora de calidad. Además debe incluir el alcance y la frecuencia de las evaluaciones internas y externas; la cualificación e independencia del evaluador externo y las conclusiones emitidas; y los planes de acción de mejora o correctivos (Instituto de Auditores Internos, 2017).

1.7.6 Base Legal

Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública según el art. 2 de dicha ley establece, que las personas autorizadas a realizar la función de auditoría y desarrollar una auditoría social, serían licenciados en contaduría pública, cuyo título les haya sido extendido en universidades de El Salvador autorizadas (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2017)

De igual manera es necesario que dicha persona tenga la autorización del consejo de vigilancia y la profesión de contaduría pública y auditoría, establecidos en el Art. 4 de la misma (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2017).

Según el Art. 19 relata el compromiso de que toda entidad que esté siendo auditada de prestar la colaboración que sea necesaria por el profesional y esta sea su desarrollo de una mejor manera esto cualquiera que sea la causa de la realización de la auditoría social (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2017).

También se faculta al profesional de la contaduría para desenvolverse en diversas áreas que tengan una relación directa con la profesión, entre ellas los encargos auditoría interna social. El Art. 18 le permite su desarrollo sin restricciones en diferentes actos permitidos por la ley (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2017).

La Ley del Impuesto Sobre la Renta en el Art. 32 numeral 4 establece que son deducibles las donaciones a las entidades que se refiere artículo 6 literal c haciendo referencia a las corporaciones y fundaciones, de derecho público y utilidad pública de la misma ley, hasta un 20% del valor resultante de la operación de restar a la renta neta las donaciones del contribuyente en el ejercicio de imposición. (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2014)

De igual forma el Art. 29-A hace referencia a todos los costos y gastos que son no deducibles de dicha ley. (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2014)

La Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios en el Art. 11 establece como hecho generador el retiro o desafectación de bienes, cuando estos bienes faltaren del inventario y cuya salida de la empresa no se debiere a caso fortuito o fuerza mayor. (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2009)

Código de Comercio.

Esta ley contempla las responsabilidades de los auditores y sus respectivas funciones:

El Art. 291 contempla las facultades que tiene el auditor externo designado por la empresa, la comprobación en cualquier momento de las operaciones que la sociedad realice (Asamblea Legislativa de la República de El Salvador, 2008).

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Diseño metodológico o metodología de investigación

2.1.1 Tipo de estudio

Basado en las características del problema, el tipo de estudio fue descriptivo, ya que se busca observar y detallar cada una de las actividades realizadas en la problemática de estudio (Hernández Sampiere et al., 2017, 76), resaltando el tipo de incidencia ante la falta de controles y revisiones a los programas de auditoría. El método utilizado durante el desarrollo de la investigación fue el método inductivo, ya que se partió de hechos particulares de la unidad en análisis para generar conclusiones generales de cómo se desarrolla la problemática (Hernández Sampiere et al., 2017, 21). El enfoque fue cualitativo, ya que se examinaron los acontecimientos y recolectaron datos con los cuales se desarrolló una descripción de los problemas repetitivos según lo observado.

2.1.2 Unidad de análisis

La unidad de análisis fue el auditor interno y el equipo de auditoría, ya que proporcionaron la información final por medio del instrumento de recolección de datos (Hernández Sampiere et al., 2017, 129), debido a que son quienes ejecutan los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial y les concierne el control interno de la entidad.

2.1.3 Técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación

La técnica utilizada para la obtención de información fue a través de entrevistas al auditor interno y al personal involucrado en la ejecución de la auditoría de responsabilidad social.

El instrumento utilizado consistió en una guía de preguntas abiertas (ver Anexo 1), similares para todos los entrevistados, que permitieron recabar la información necesaria y precisa que determinó el diagnóstico de la problemática analizada.

Dicha técnica utilizada tiene como ventaja que la información es proporcionada por personas que conocen del área, por tal motivo su aporte es primordial con conocimientos claros y precisos lo cual contribuyen al desarrollo de la investigación de dicha problemática.

2.1.4 Procesamiento de la información

Los datos obtenidos de las unidades de análisis a través de entrevistas realizadas por el equipo de investigación, fueron procesados en tablas de Microsoft Word, a partir de los cuales se realizó el análisis de la información obtenida. El procesamiento de los datos constó de las siguientes fases:

- Obtención, recolección de información en estudio.
- Preparación y revisión de información.
- Clasificación y preparación de la información para análisis.
- Análisis y generación de resultados.

2.1.5 Análisis e interpretación de los datos procesados.

Habiendo obtenido la información por medio de las entrevistas realizadas, prosiguió la interpretación de los resultados a través de un cuadro de relación de preguntas y análisis de variables, lo cual permitió conocer la ausencia de revisiones tanto internas como externas hacia la función de la auditoría interna y la necesidad de implementarlas en el área de responsabilidad social empresarial.

A través de las entrevistas se pudo conocer que la entidad no posee procedimientos para la revisión de los programas de auditoría interna de responsabilidad social empresarial; por ende, tampoco se tienen establecidas revisiones periódicas tanto internas como externas a dichos programas, ni una estructura específica para poder realizar tales procedimientos. Además, se puede observar que la administración de la entidad es la indicada para disponer de mecanismos en la selección de evaluadores externos que sean independientes y objetivos. También, no ha sido posible contar con un registro histórico de posibles errores en los programas y por lo tanto tampoco se tienen diseñados planes de acción en caso de ser detectadas ciertas fallas durante el proceso de una auditoría. Finalmente, los entrevistados concluyen que, si se establecieran revisiones periódicas de los programas de auditoría, habría una mayor seguridad en cuanto a que la realización de los encargos de auditoría sea conforme a los requerimientos técnicos y referente al logro de los objetivos sociales de la organización.

Por tal razón, el equipo de investigación propone que se diseñe e implemente un plan de aseguramiento y mejora de calidad, el cual contribuya con la revisión tanto

interna como externa de los programas de auditoría de manera periódica, de tal forma que se ajusten y actualicen constantemente conforme a los requerimientos que por el tiempo y volumen de las actividades de la empresa tengan el alcance adecuado y así se tenga una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos sociales de la entidad.

2.1.6 Diagnóstico de la investigación.

Conforme a la información obtenida en las entrevistas realizadas al auditor interno y al personal de auditoría que ejecuta los programas de evaluación de la responsabilidad social, se detallan las principales causas y efectos que se determinó que originan el problema en investigación y basados en ello fueron diseñadas las metodologías que permitieron la evaluación de los programas de auditoría interna de responsabilidad social empresarial como se presenta en la Tabla 1, la información recolectada en las entrevistas realizadas; la Tabla 2 presenta las similitudes en las respuestas obtenidas y el contraste con la realidad; y la Tabla 3 donde se realiza un cruce de preguntas y relación de variables con su respectivo análisis.

Tabla 1*ENTREVISTAS*

Preguntas	Respuestas Entrevista 1	Respuestas Entrevista 2	Respuestas Entrevista 3
1. ¿Cuáles son los procedimientos que ejecutan para la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social?	Actualmente no se ejecutan procedimientos como tal para la revisión delº programa de auditoría. El proceso de ejecución de la auditoría si es hasta cierto punto supervisado, sin embargo, en cuanto a los programas generalmente se han mantenido como se establecieron desde un inicio.	En la actualidad no realizan revisión a los programas de auditoría, de forma eventual se realizan procedimientos de control interno enfocados en evaluar la ejecución de las diferentes actividades relacionadas con el programa de auditoría de responsabilidad social como las donaciones de alimentos, a través de verificaciones físicas y observación.	Es uno de los puntos que la entidad no le ha dado seguimiento y no ha estado realizando dicha revisión de parte interna ni externa.
2. ¿Cuál es la frecuencia de las revisiones internas y externas de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?	Se puede decir que por el momento no se cuenta con esas revisiones internas ni externas que estén establecidas con ese fin.	No se realizan revisiones a este tipo de programas hasta la fecha ya que no está establecido en ninguna política o normativa interna.	A la fecha no se están realizando dichas revisiones a los programas de auditoría interna de responsabilidad social.
3. ¿En qué consisten las evaluaciones internas, en caso existan, realizadas a los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?	Lo único que se mantiene en supervisión y revisión es la ejecución del programa por parte del equipo, pero el programa en sí no se revisa.	Los programas de auditoría como tal no se evalúan únicamente los procedimientos se ejecutan conforme a los lineamientos y políticas internas.	Se revisan ciertos procedimientos que tiene relación con responsabilidad social pero a lo que corresponde los programas no se le realiza ninguna revisión ni actualización.
4. ¿En qué consisten las evaluaciones externas realizadas por el auditor externo, en caso exista, a los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?	Al igual que en la pregunta anterior el caso es similar ya que no se realizan revisiones externas de los programas. Se tienen auditorías externas pero las comunes que son financiera, fiscal y lavado de activos, pero no para los programas de auditoría.	No se realizan este tipo de evaluaciones externas, lo que verifican es que las entidades beneficiarias cumplan con los requisitos establecidos y que sean fundaciones con responsabilidad social.	Como se mencionó es un tema que la entidad no lo ha visto necesario, por tal motivo no se realizan dichas revisiones de los programas tanto internos como externos.

Preguntas	Respuestas Entrevista 1	Respuestas Entrevista 2	Respuestas Entrevista 3
5. ¿Quién es el responsable de que el evaluador externo, en caso exista, de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, sea cualificado e independiente y bajo qué criterios es seleccionado?	En este caso el indicado debe ser la alta gerencia, el presidente de la compañía que como tal es a quien el departamento de Auditoría Interna rinde cuentas directamente pero como ya se dijo por el momento no se ejecutan revisiones internas ni externas a los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial.	Es un punto que no está definido en ninguna política o lineamiento pero podría ser el administrador general y gerentes de área los más indicados.	Pues en este caso es la alta gerencia, pero a la fecha no se cuenta con un evaluador externo.
6. ¿Cuáles han sido los errores más comunes encontrados en la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, en el caso que se realicen?	Como no se han revisado los programas desde que se establecieron, no se han identificado errores, pero sí podemos decir que el alcance de los procedimientos puede ser limitado ya que el enfoque de la empresa en el tema de la responsabilidad social empresarial se ha ido ampliando a través de los años.	Debido a la falta de revisión de los programas no están identificados, aunque se ha notado falta de capacitación en el personal que ejecuta los procedimientos y extravió de documentación por mencionar algunos.	Por no contar con una actualización o revisión de estos programas no se cuenta con claridad las deficiencias que puedan existir y afectar a la vez a dichos procesos y a la entidad.
7. ¿Cuáles son los planes de acción correctivos, ante los resultados del informe sobre la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?	En general se evalúan los resultados en caso de posibles pérdidas que merezcan el levantamiento de un riesgo operativo o el establecimiento de controles por parte del departamento involucrado, todo depende de la gravedad de la situación. En el caso de los programas de auditoría se procedería de la misma manera, aunque no se tienen informes de que se hayan realizado revisiones por lo que antes se ha mencionado.	Se recomienda una mejor y mayor capacitación al personal involucrado en la realización de este tipo de programas de auditoría. Buscar alternativas de control interno que mejoren la ejecución de este tipo de programas si existieran esta clase de revisiones que por el momento no se llevan a cabo.	Se tiene claro que hay deficiencias en varios procedimientos relacionados, pero en referencia a los programas de auditoría de responsabilidad social no se cuenta con dichos planes de corrección, pues no se ha realizado una actualización y revisión a la vez.

Preguntas	Respuestas Entrevista 1	Respuestas Entrevista 2	Respuestas Entrevista 3
8. ¿En su opinión, considera que los programas de auditoría que se ejecutan actualmente en la revisión de los proyectos de responsabilidad social empresarial contribuyen en el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos sociales?	La finalidad de la auditoría de responsabilidad social es el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos sociales, en ese sentido los programas actuales si contribuyen a ello; sin embargo, es conveniente evaluar si es posible la realización de mejoras a los programas en vista que el enfoque social de la entidad también se va modificando.	Si contribuyen porque generarían mayor confianza y eficacia en la realización de las actividades, aunque se han detectado vacíos que es necesario se verifique para actualizarlos con el objetivo de contribuir a una mejora continua.	Si contribuyen generando confianza y exactitud en los procedimientos permitiendo alcanzar los objetivos fijados mediante la realización eficiente de las actividades y de acuerdo a lineamientos establecidos.
9. ¿Cuál es su opinión sobre la implementación de nuevas revisiones, tanto internas como externas, hacia los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?	Es el escenario ideal, contar con esas revisiones tanto internas como externas que aseguren la calidad de la auditoría por medio de la revisión de los programas, para el caso de la responsabilidad social empresarial.	Son de vital importancia puesto que ayudarían a verificar si los programas están de acuerdo a las nuevas exigencias, a concebir actualizaciones debido a nuevos requerimientos a condiciones dinámicas, a generar confianza y mayor alcance de los programas.	Una revisión tanto interna como externa es un proceso que contribuiría a un mayor alcance en los planes de acción de dichos programas.
10. ¿Cuál sería el beneficio de contar con revisiones internas y externas a los programas de auditoría de responsabilidad social, tanto para la auditoría como para el logro de los objetivos sociales de la entidad?	El beneficio sería contar con programas de auditoría a la medida de las exigencias que en el tiempo se van presentando, asegurando la calidad en la emisión de una opinión al respecto del cumplimiento de la visión social que persigue la organización mediante los programas de responsabilidad social que realiza. Y en cuanto al logro de los objetivos sociales, que los recursos invertidos en los proyectos estén dando los resultados.	Revisión y mejora continua a los programas de auditoría de responsabilidad social, capacitación constante a personal interno y evaluar firmas que ejecuten las auditorías externas que cumplan con las expectativas solicitadas	Sería una actualización y revisión continua o periódica de los programas de auditoría de responsabilidad social, ya que eso contribuiría a mejorar los resultados de la auditoría de responsabilidad social empresarial y que a su vez asegure en mayor medida el alcance de sus objetivos.
11. ¿En su opinión, cuál es el impacto que tiene la Responsabilidad Social Empresarial en las finanzas de la entidad?	Uno de los impactos financieros es el uso del escudo fiscal de las donaciones que son enteradas al fisco y deducidas de impuestos.	El impacto en las finanzas de la entidad se refleja por medio de relaciones de confianza con los inversionistas, el estado, los clientes y proveedores, volviéndola una empresa más competitiva.	Las finanzas de la entidad se ven impactadas en la buena reputación que se genera por medio de las prácticas de responsabilidad social que benefician a la comunidad donde se desarrolla.

Fuente: Elaboración propia (2021).

Tabla 2*SIMILITUDES Y CONTRASTE*

#	Similitudes en las entrevistas	Contraste con la realidad
1	Los programas no se revisan periódicamente solamente se supervisa el proceso donación.	Por medio del sistema de evaluación integral, se revisan procedimientos los cuales consisten en la ejecución de entrega de productos al banco de alimentos.
2	Como lo establecen las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, a cerca de revisiones externas en este caso no se cumple.	Solamente se revisan procesos administrativos con respecto a los procesos de entrega en cada momento de ejecución de dicha actividad.
3	Coinciden en la revisión y ejecución de procedimientos	No hay una evaluación ni revisión periódica de los programas de Responsabilidad
4	Concuerdan que no hay una revisión externa a los programas de auditoría de interna enfocados en responsabilidad social	La entidad solo realiza control de procedimientos en los procesos de dicha actividad de donación quedando el vacío en la evaluación a los programas
5	Manifiestan que debería ser la administración general	La administración general , respaldándose en normativa de ética y auditoría
6	Por el momento no se han identificado deficiencias por la falta de la revisión periódica de los programas de auditoría.	Si se han evidenciado dificultades en la ejecución de los procedimientos realizados en las actividades de donación.
7	En la actualidad no existen planes correctivos debido a que no hay revisión de los programas de auditoría	Evidencia de las deficiencias en los procedimientos realizados dejando vacíos de los diferentes pasos como donaciones incompletas, extravío de documentos y alimentos, falta de capacitación, entrega de productos erróneos .
8	En términos generales si contribuyen con el cumplimiento de los objetivos sociales	Aunque se tiene claro que sí contribuyen pero por no estar actualizados existen deficiencias y oportunidades de mejora en los mismos.
9	Si son necesarias este tipo de revisiones externas e internas.	Si porque garantizarían mayor alcance de los programas y mejorar la calidad de la auditoría.
10	Teniendo como principal beneficio cumplir con los objetivos sociales	Que presentan dificultades para cumplir de manera eficiente los objetivos trazados puesto que se encuentran desactualizados.

Fuente: Elaboración propia (2021)

Tabla 3*CRUCE DE PREGUNTAS*

Preguntas	6. ¿Cuáles han sido los errores más comunes encontrados en la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, en el caso que se realicen?
3. ¿En qué consisten las evaluaciones internas, en caso existan, realizadas a los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?	Análisis: revela que permanece la posibilidad que el alcance y las características de los procedimientos sea limitado y poco adecuado, por lo que es necesaria una revisión continua y periódica para ser actualizados conforme a las cualidades internas y el entorno de la organización.
Preguntas	7. ¿Cuáles son los planes de acción correctivos, ante los resultados del informe sobre la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?
6. ¿Cuáles han sido los errores más comunes encontrados en la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, en el caso que se realicen?	Análisis: no se tiene claridad sobre cuáles son los planes de acción correctivos que deberían ser aplicados al momento de que surja algún hallazgo relacionado a que dichos programas no sean adecuados.
Preguntas	6. ¿Cuáles han sido los errores más comunes encontrados en la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, en el caso que se realicen?
4. ¿En qué consisten las evaluaciones externas realizadas por el auditor externo, en caso exista, a los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?	Análisis: carecen de revisiones externas; sin embargo, en diferentes verificaciones se ve reflejado limitaciones en la ejecución de los programas existentes.
Preguntas	10. ¿Cuál sería el beneficio de contar con revisiones internas y externas a los programas de auditoría de responsabilidad social, tanto para la auditoría como para el logro de los objetivos sociales de la entidad?
1. ¿Cuáles son los procedimientos que ejecutan para la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social	Análisis: existe oportunidad de mejora, a través de actualizaciones a nuevos requerimientos, revisiones periódicas y capacitaciones para su implementación proporcionando una mayor calidad y contribuyendo a cumplir los objetivos sociales.

Preguntas	5. ¿Quién es el responsable de que el evaluador externo, en caso exista, de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, sea cualificado e independiente y bajo qué criterios es seleccionado?
-----------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. ¿Cuáles son los procedimientos que ejecutan para la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social?	Análisis: por no haber un manual de cumplimiento el cual establezca periodos para revisión de los programas de auditoría, no se está ejecutando los procedimientos adecuadamente. Es necesario asignar responsabilidades para que dichas actividades.
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Preguntas	8¿En su opinión, considera que los programas de auditoría que se ejecutan actualmente en la revisión de los proyectos de responsabilidad social empresarial contribuyen en el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos sociales?
-----------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6. ¿Cuáles han sido los errores más comunes encontrados en la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, en el caso que se realicen?	Análisis: si se le diera seguimiento a la revisión y ejecución de los programas la entidad pudiera tener un mayor grado de seguridad y confianza en sus procesos mejorando sus resultados.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia (2021).

CAPÍTULO III: EVALUACION DE PROGRAMAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL

3.1 Planteamiento del caso

La empresa “El Supermercado, S.A. de C.V.”, es una organización socialmente responsable, la cual como parte de sus proyectos de responsabilidad social empresarial desarrolla, desde hace 10 años, el “Banco de Alimentos” que tiene como finalidad compartir alimentos con hogares de niños huérfanos y asilos de ancianos, que son de los sectores más necesitados y de esa manera disminuir la desnutrición y pobreza entre las personas más vulnerables.

La entidad no tiene la seguridad razonable de estar cumpliendo con sus objetivos sociales, ya que aunque se practican auditorías internas a los proyectos de responsabilidad social, los programas de auditoría utilizados no tienen la efectividad esperada en la actualidad y se han generado pérdidas con tendencia al alza en los últimos años, debido a que éstos no han sido actualizados desde que se establecieron hace 10 años, cuando la compañía aún daba sus primeros pasos en inversión en proyectos sociales; sin embargo, en el presente se ha convertido en una empresa socialmente responsable.

Entre los problemas que la entidad ha presentado en su programa insignia denominado “Banco de Alimentos”, se encuentran la pérdida de algunos controles que son necesarios; aquellos que si se practican presentan diferencias con los datos reales y las cajas de productos se extravían o en otras ocasiones éstos se vencen y no llegan a ser

donados afectando el cumplimiento de presupuestos de donación establecidos.

Por esta razón se ve la necesidad de revisar los programas de auditoría tanto internamente como por un auditor externo y dejarlo establecido dentro de sus políticas para realizarse de manera periódica, de tal forma que la institución obtenga una seguridad razonable de estar logrando sus objetivos sociales. Ante tal situación se plantea como propuesta de solución un programa de aseguramiento y mejora de calidad, verificar la ejecución de los programas de auditoría actuales, y por último proponer una lista de verificación útil para asegurar el cumplimiento de los requerimientos de calidad de auditoría.

En este apartado presenta los procedimientos de control interno, que permitirá ser una guía para la elaboración de programas de cumplimiento y mejora de calidad con respecto al control interno, los cuales serán de gran utilidad para la ejecución de auditoría interna de la entidad.

De igual manera la actualización de programas de auditoría con procedimientos enfocados en la mejora de calidad con respecto a la ejecución de los programas de auditoría interna en relación con la responsabilidad social de la entidad.

Generando así una mejor opinión y resultados eficaces determinando a tiempo las deficiencias y hallazgos de auditoría del control interno, los cuales beneficiarán con resultados eficientes y oportunos para la toma de decisiones.

Además, a la entidad se le diseña un presupuesto destinado a donación con objeto de minimizar los gastos por mermas, generar beneficios financieros y de responsabilidad social, en el cual se definen los productos seleccionados para otorgar como donación, así como las cantidades de productos, costo unitario y costo total, tanto mensual como anual.

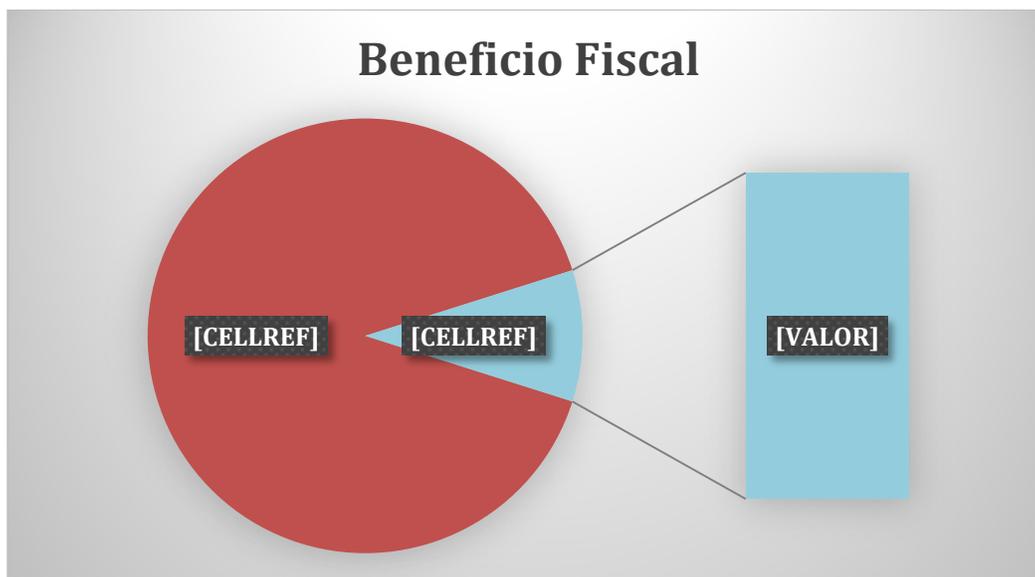
A continuación, se presenta cifras que servirán de base para el análisis financiero respecto al beneficio fiscal, máximo de donación y las pérdidas de productos

Año	Presupuesto Donación	Utilidad antes de impuestos	Impuestos	Utilidad Neta
2021	240,006.90	2,215,924.62	664,777.39	1,551,147.23

Año	Máximo de donación	Beneficio Fiscal	Pérdidas de productos
2021	262,228.07	72,002.07	39,909.04

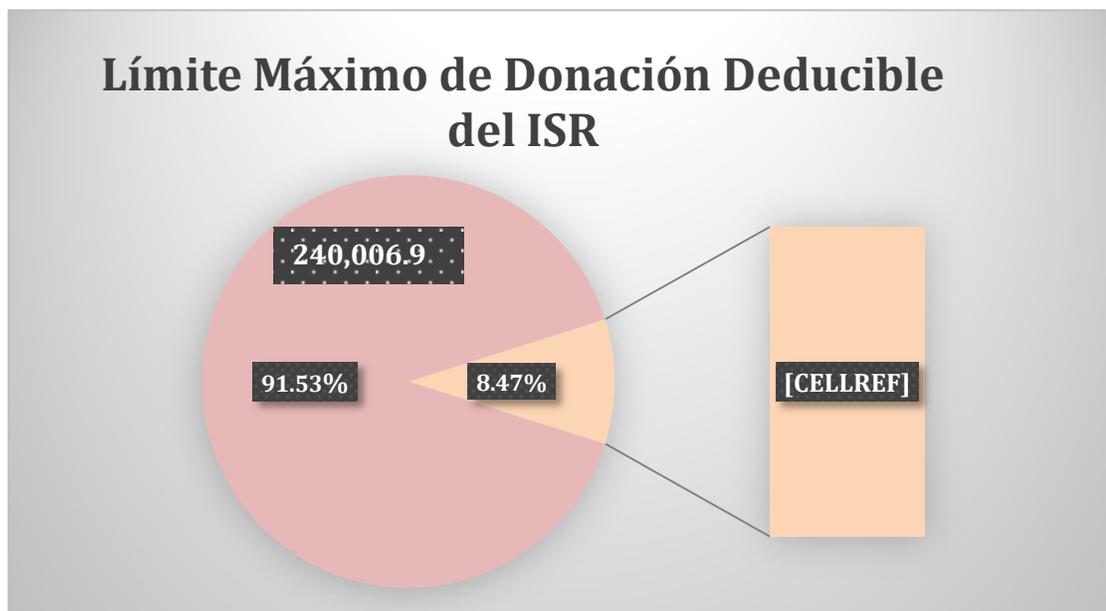
	Beneficio fiscal/Impuestos	Presupuesto Donación/Máximo de donación	Pérdidas de productos/Utilidad Neta
RELACIONES	10.83%	91.53%	2.57%

SUPER MERCADO S.A. DE C.V										
Productos Autorizados para Donar										
Presupuesto de productos										
Categoria	Codigo	Descripcion	Presentacion	Cantidad	Costo	Mensual Detalle	Mensual sg	Annual	Observaciones	
	sub grupo Leches y café						6,681.00	80,172.00		
	9529457	Leche Entera Instant	2200 gr	50	15.49	774.5				
	9532663	Leche Entera Austra	2200 gr	50	17.61	880.5				
	70017194	Leche Nido 1 MAS	360 gr	375	3.58	1342.5				
	70229340	Leche Nido 1mas	800 gr	75	8.63	647.25				
	70396287	Coscafe Café Molido	113 gr	1000	0.44	440				
	70396287	Nescafe Listo	50 gr	625	1.64	1025				
	70396749	Musun Suave café	80 gr	250	2.17	542.5				
	70396812	Musun café 40 sobre	caja	125	2.21	276.25				
	70396740	Nescafe Listo 40 sob	caja	125	2.21	276.25				
	70396953	musun café 66 sobre	Caja	125	3.81	476.25				
	Sub-grupo Limpieza						6,654.50	79,854.00		
	65787587	Scott papel h.	paq.	300	4.34	1302				
	64785784	max poder jabon	paq.	250	2.03	507.5				
	63025488	suli servilletas	fardo	125	4.4	550				
	62000005	maxisol clor	fardo	125	4.4	550				
	61000548	xedex	bolsa	250	5.71	1427.5				
	68954858	fabuloso desinfecta	bote	250	5	1250				
	61251455	kin lava plato	tarro	250	4.27	1067.5				
	Sub-grupo Abarrotes						3,677.58	44,130.90		
	25458422	azucar	quintal	6.25	81.16	507.25				
	24586585	orisol aceite	botella	175	1.275	223.125				
	23054878	mayonesa	galon	50	13.444	672.2				
	22054623	salsa kechu	galon	125	13.2	1650				
	21054887	Frijol	quintal	6.25	100	625				
	Sub-grupo Perecedero						2,987.50	35,850.00		
	151515	carne deshilar	libras	500	3.1	1550				
	161616	pechuga rico pollo	libras	625	1.19	743.75				
	171717	muslo pierna	libras	625	1.11	693.75				
		TOTALES				800.023		240,006.90		

Figura 1*RELACIÓN BENEFICIO FISCAL E IMPUESTOS*

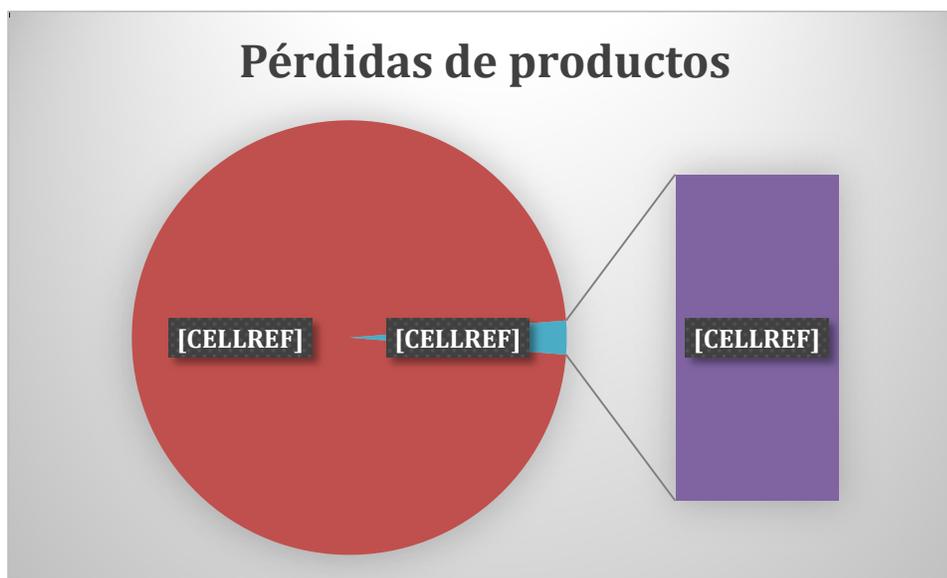
Fuente: Elaboración propia (2021)

Se establece que el escudo fiscal de las donaciones de productos del inventario con respecto al impuesto a pagar es del 10.83%, esto quiere decir que: la entidad estaría aprovechando/beneficiando por medio de los programas de responsabilidad social en términos absolutos en \$72,002.07 de ahorro los cuales dejaría de pagar en impuestos.

Figura 2*RELACIÓN PRESUPUESTO DONACIÓN Y MÁXIMO DE DONACIÓN DEDUCIBLE*

Fuente: Elaboración propia (2021)

Se estima que la utilización del límite permitido para deducibilidad del impuesto sobre la renta por donaciones será del 91.53% con el presupuesto de \$240,006.90 establecido lo cual dejaría un 8.47% que en términos absolutos es \$22,221.17 que se pudiera orientar en implementación de nuevos proyectos de responsabilidad social

Figura 3*RELACIÓN DE PÉRDIDAS DE PRODUCTOS Y UTILIDAD NETA*

Fuente: Elaboración propia (2021)

Tomando en cuenta el valor económico de pérdidas de productos representan un 2.57% de la utilidad neta lo que quiere decir que se están perdiendo 2.57\$ de cada 100 de utilidad adicionalmente este gasto es no deducible para el impuesto sobre la renta por su naturaleza de pérdida de capital no justificado lo cual haría incurrir en un gasto por impuesto de \$11,972.71 y gravado para el impuesto de transferencia de bienes y servicios por la desafectación del inventario.

Estructura de la propuesta

La propuesta está enfocada en programas de auditoría interna y mejora de la calidad de la entidad Súper Mercado S.A. de C.V. que se ve esquematizada en la Figura 1.

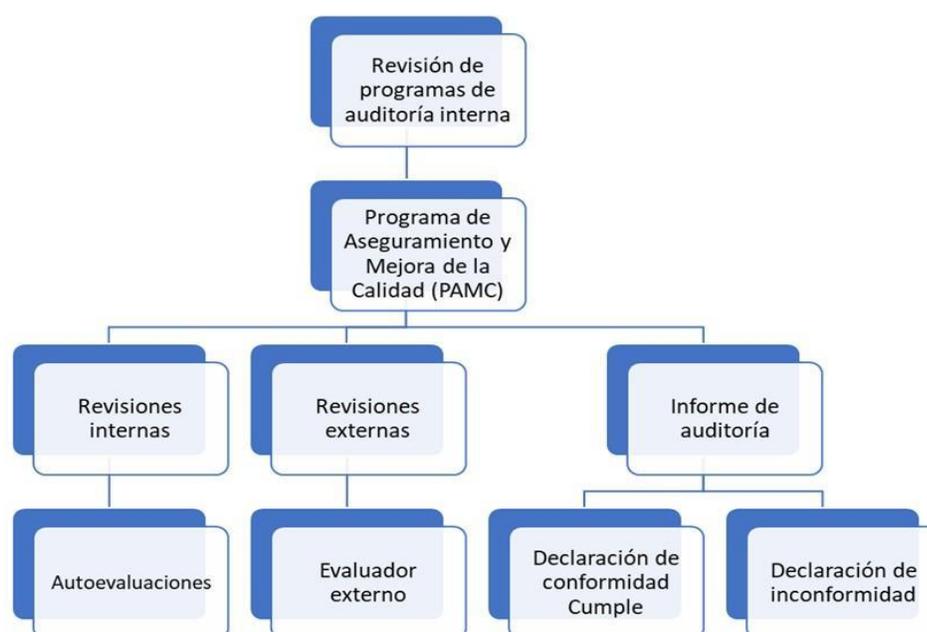
Objetivo de la propuesta

Objetivo General: proporcionar a la entidad una herramienta de auditoría, como apoyo en la evaluación del cumplimiento del control interno, realizada a los procedimientos de los programas de responsabilidad social y su calidad.

Objetivo específico: contar con un aseguramiento y mejora de la calidad que incluya todos los elementos del programa de la actividad de auditoría interna con base a la normativa aplicable.

Alcance: aplica para las evaluaciones internas continuas y periódicas que aseguren el cumplimiento de la normativa técnica y ética relacionada a la función de auditoría interna y autoevaluaciones con certificación o evaluaciones externas completas.

Importancia: se puede mencionar que la auditoría de control interno de la entidad carece de herramientas, para poder llevar a cabo el control interno con un enfoque de calidad, garantizando a la entidad la confianza en la ejecución de dichos procedimientos.

Figura 4*ESQUEMA DE LA PROPUESTA*

Fuente: Elaboración propia (2021)

La implementación de programas de calidad y procedimiento de cumplimiento permitirán a la entidad mejores resultados dando fe de la efectividad y confianza de estos, generando a la entidad mayor transparencia en los procesos.

Justificación: esta investigación es importante ya que la auditoría interna enfocada en responsabilidad social empresarial cumple con una función de gran utilidad, debido a que contribuye con el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos sociales de la institución de manera que se mitiguen los riesgos asociados.

En ese sentido resulta necesario que los procedimientos de auditoría sean verificados, evaluados y actualizados con el propósito de garantizar que el dictamen emitido esté libre de sesgo o error.

Además, dentro de los beneficios de la responsabilidad social que obtienen las empresas se encuentra el valor que genera a la marca y la sostenibilidad del negocio a largo plazo, por lo cual es una estrategia que también permite convertirse en una entidad confiable y de la que sus grupos de interés se sientan orgullosos y beneficiados.

Cabe mencionar que la entidad debe contar con políticas que le permitan la realización de auditorías con las cuales obtenga una seguridad razonable de los procedimientos aplicados.

De igual manera beneficiará al contador público contar con programas de auditoría que permitan evaluar el control interno y mejora de calidad de los procedimientos con respecto a programas de responsabilidad social.

3.2 Desarrollo del caso

A continuación, se desarrolla el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC), en atención a lo requerido por las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI) 1300 a 1322, con el propósito de cumplir con los aspectos del Marco Internacional para la Práctica de la Auditoría Interna (MIPPAI) y el Código de Ética, en forma de evaluaciones continuas y periódicas internas. Las evaluaciones externas son ejecutadas por un evaluador externo cualificado e independiente.

El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad de la función de Auditoría Interna para “El Supermercado, S.A. de C.V.”

Objetivo: contar con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que incluya todos los elementos de la actividad de auditoría interna con base a la normativa aplicable.

Alcance: aplica para las evaluaciones internas continuas y periódicas que aseguren el cumplimiento de la normativa técnica y ética relacionadas a la función de auditoría interna y autoevaluaciones con certificación externa o evaluaciones externas completas.

Descripción

Evaluaciones internas

Evaluaciones continuas: Se refiere al trabajo de supervisión, que realiza el responsable de auditoría o su designado dentro del nivel jerárquico, de los procedimientos ejecutados en el día a día por parte del equipo de auditoría (ver Anexo 2) de una forma permanente de manera que se agregue valor al trabajo y asegure el control de calidad, eficiencia y eficacia en el desarrollo del encargo desde su inicio hasta la emisión del informe de auditoría.

La actividad de supervisión debe realizarse a través de *checklists* aplicados a la ejecución de las actividades del trabajo de auditoría y *feedback* de los clientes internos del departamento de auditoría interna.

Es necesario que sean sometidos a evaluación tanto el auditor interno como el equipo que conforma la unidad de auditoría interna.

Evaluaciones periódicas: Se realizan exámenes periódicos para verificar el cumplimiento de la función de auditoría interna, también que el encargo se realice conforme a lo establecido por la NIEPAI y por el Código de Ética. Éstas se realizan por medio de autoevaluaciones dirigidas al equipo de auditores internos (ver Anexo 3) y al director de Auditoría Interna (ver Anexo 4).

Evaluaciones Externas

En su modalidad de autoevaluación con validación externa independiente, lo que implica es el uso de expertos ajenos a la entidad, para realizar una valoración de la integridad del informe realizado por la unidad de auditoría interna.

Las evaluaciones externas completas se ocupan de verificar, desde una visión independiente a la organización, si el informe de auditoría interna es acertado al cumplimiento de los requerimientos del marco normativo y código de ética aplicable.

Las evaluaciones externas deben ser realizadas por un experto independiente al menos una vez cada dos años o en un periodo menor de ser requerido conforme a las características de la entidad.

Cualificación del evaluador externo: competencia, sin conflicto de interés, conocimiento de la normativa y experiencia en el área. El trabajo del auditor externo también debe ser evaluado por lo menos una vez durante el año.

Independencia del evaluador externo: por medio de declaraciones de independencia y conflicto de interés conforme al Código de Ética.

Informe de resultados

Comunicación de los resultados:

Los resultados de las evaluaciones continuas deben ser comunicados a la alta dirección una vez cada tres meses.

Los resultados de las evaluaciones periódicas deben ser comunicados a la alta dirección dos veces al año.

Programas de auditoría de responsabilidad social empresarial

Dentro del entorno de la empresa El Supermercado, S.A. de C.V. se observa que el control es dirigido en primera instancia por la Asamblea General de Accionistas, y en segundo lugar por el Representante Legal y el Gerente General, estos mantienen un contacto directo y constante con las operaciones del negocio, cada uno de los departamentos está dirigido por una persona responsable y cuenta con una delegación de responsabilidades de acuerdo a nivel jerárquico para cada uno de su personal los cuales deben poseer integridad, valores éticos y compromiso de respetar las políticas y lineamientos de la compañía, de igual forma deben procurar transmitirlos entre el personal en todas sus áreas funcionales y velar porque sean cumplidos de la forma establecida.

Estudio del Control Interno

El objetivo principal del estudio de control interno es poder evaluar la ejecución, desarrollo de dicho control y su efectividad.

Ambiente de control

Para realizar la auditoría es necesario determinar la interrelación de los empleados y las metas u objetivos que persigue la entidad, es decir el grado de

eficiencia, efectividad y confiabilidad del sistema de control interno, con el fin de tener confianza en el área que se va evaluar y poder tener un grado de seguridad razonable.

En el ámbito interno de dicha entidad se identifican los siguientes aspectos: no existe una revisión permanente para constatar las tareas que se les asignaron a los empleados, falta de una adecuada comunicación y deficiencia en la divulgación de objetivos con los empleados.

Identificación de eventos

En cada área de la empresa se deben identificar eventos que estén relacionados entre sí, para verificar si alguno de ellos se ve relacionado con otros sucesos, si son influenciados por factores internos o externos, por tanto, si influyen positiva o negativamente en la empresa.

Determinación de Objetivos

Los objetivos están divididos en estratégico y operacionales, seleccionados y relacionados dependiendo el área que se está evaluando. Con ellos se enuncia lo que se persigue como organización, las tendencias y el desarrollo que se espera alcanzar, las oportunidades que se brindarán, entre otras.

Valoración del riesgo

Se evaluará el desempeño de la empresa frente al manejo e implementación del sistema de control por parte del personal, y banco alimentos, tomando en cuenta los siguientes aspectos:

El personal de la entidad está capacitado y posee conocimientos eficientes para el manejo de sistemas informáticos y lograr un buen control de los procesos importantes. La aplicación de procedimientos con los que cuenta la empresa por parte del personal.

Mantener un adecuado sistema de información interno y externo, que permita una certera comunicación entre la empresa y su banco alimentos.

En el proceso de evaluación del riesgo se tomará en cuenta las siguientes estrategias:

Elaboración de cuestionarios orientados a los jefes de cada departamento, analizar los resultados con la realidad de la empresa, comparar los procedimientos de control con las políticas establecidas y la determinación de los riesgos ya sean internos o externos.

Comunicación

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, que permita cumplir con sus responsabilidades. También constatar si la entidad ha establecido canales de comunicación con el exterior, ya que éstos son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros.

En El Supermercado, S.A. de C.V., no existen políticas y procedimientos establecidos por la administración, sin embargo, cada departamento posee actividades de

control que son implementadas verbalmente por las jefaturas que brindan seguridad en las actividades para tener control de operaciones y registro de las mismas:

- a) Verificar si las asignaciones de actividades de control en cada uno de los departamentos son realmente aplicadas de manera correcta.
- b) La aprobación y organización de las operaciones de mayor importancia, (aprobación de donaciones, solicitudes de mercadería, etc.) no se encuentran centralizados en el Gerente General, ya que son decisiones tomadas por cada jefe de los departamentos.
- c) Tiene personal calificado para el procesamiento de la información.
- d) Una persona encargada de caja, realiza la marcación de los productos y no existe otra que los revise.
- e) Segregación de funciones, ya que la empresa tiene un organigrama insuficiente por el cual no descentralizan las operaciones.
- f) Verificación certera del personal responsable de los procedimientos de control.
- g) Confirmación escrita y directa del gobierno corporativo de la entidad hacia los responsables de cada departamento.
- h) El personal operativo brinda reportes mensuales ante el gobierno de la entidad para evaluar su desempeño en el cargo.

Programas

- Verificación de la eficiencia o debilidades en el control interno
- Determinar los procedimientos de cumplimiento de la mejora de los programas de auditoría interna.
- Preparación de informe con los resultados, hallazgos de la auditoría especial realizada para poder así tomar las decisiones inmediatas.

Programa para la evaluación del control interno

Objetivo: comprobar si los procedimientos que la empresa ha establecido se están cumpliendo y aplicando de manera eficiente y adecuada en la actividad

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. ANEXOS	HECHO POR
1	a. Revisar la documentación que sustenta las actividades que realiza. b. Verificar la aprobación de las actividades de donación.		
2	Verificar físicamente la entrega de productos donados con sus anexos de: a. Autorización b. Supervisión		
3	Comprobar la veracidad de los comprobantes de donación emitidos, que están soportados con sus anexos respectivos, autorización, entrega y recepción del mismo.		
4	Verificar que todas las descargas hayan sido realizadas del inventario de los productos donados.		
5	Revisar físicamente que los comprobantes de donación queden redactados adecuadamente		
6	Revisar las personas responsables estén presentes en el momento de cada entrega de donación		

N°	PROCEDIMIENTO	REF. ANEXOS	HECHO POR
7	Verificar que los documentos que soportan la entidad que se le donará son los correctos.		
8	Revisar las declaraciones/informes de los diferentes tributos a los que está obligado el sujeto pasivo.		
9	Revisar los convenios en los que entidad se le donara.		
10	Identifique las políticas adoptadas para el reconocimiento de las donaciones.		
11	Examine la documentación soporte que cantidad se debería donar mensualmente.		
12	Lleva control de donaciones mensuales y entidades que hayan realizado donación.		

Programa para la evaluación del cumplimiento

Objetivo: la función de este programa es la verificación del control interno, y la mejora de calidad con respecto a la auditoría interna en procedimientos y procesos ejecutados por la entidad

N°	Procedimiento	Ref. Anexos	Hecho por
1	Solicite expedientes del personal que ostente cargo de auditoría interna y verifique que cuente con los conocimientos necesarios en materia.		
2	Indague con el departamento de recursos humanos los requisitos profesionales para la contratación de personal de auditoría interna y verifique que los expedientes del personal contengan fotocopia de los respectivos títulos, diplomas o acreditaciones.		
3	Solicite al departamento de inventarios y activo fijo, detalle de mobiliario y demás equipo, confirme que se cuenta con el mismo y en buen estado a fin de tener lo necesario para desarrollar las diferentes actividades.		
4	Indague con la gerencia de administración la implementación de políticas que definan los pasos a seguir para la ejecución de programas		
5	Solicite a la administración: programas de capacitación, programas de adiestramiento del personal. Y verifique que se impartan al personal.		
6	Solicite a la administración los registros de donaciones de los últimos tres meses y verifique que cuenten con los documentos correspondientes de soporte.		
7	Validar que los convenios de donación están a nombre de las entidades autorizadas y éstas mismas los reciben.		
8	Realizar revisiones periódicas internas a los programas de auditoría con validaciones por un ente externo independiente que busque verificar un adecuado cumplimiento y mejoras continuas.		
9	Evaluaciones del alcance obtenido con base al control interno confirmando la efectividad de los procedimientos efectuados.		

Programa área de clientes

Objetivo: contribuir a la publicidad con los clientes y satisfacción de los beneficiarios.

N°	Procedimiento	Ref. Anexos	Hecho por
1	Solicitar registros internos de comercialización, publicidad, promoción de los productos incluidos en las donaciones a fin de garantizar que éstos no sean engañosos y sean de buena calidad.		
2	Verificar que los convenios cumplan los principios de transparencia, veracidad, confianza y buena fe.		
3	Verificar existencia de protocolos para exclusión sobre posibles casos de corrupción o desviación de beneficiarios en convenios que se ejecuten.		
4	Corroborar que existan procedimientos relacionados a quejas y reclamaciones con el fin de garantizar que los bienes donados estén en condiciones óptimas para su consumo.		

Programa área de comunidades

Objetivos: verificar que el plan cumpla criterios éticos. Verificar el cumplimiento por parte del banco de alimentos del convenio.

N°	Procedimiento	Ref. Anexos	Hecho por
1	Verificar que la selección de convenios cumpla requisitos éticos.		
2	Examine perfil ético de los delegados de selección y autorización de convenios		
3	Establecer comunicación con representante del banco de alimento y solicitar: <ul style="list-style-type: none"> a- Cantidad de personas a beneficiar b- Descripción de condiciones y necesidades a solventar con el convenio. c- Informe de ejecución del convenio. d- Bitácoras de campo e- Presupuesto respectivamente aprobado por los delegados. 		
4	Verificar que el convenio pactado con el banco de alimentos se encuentre vigente.		
5	Realizar cuestionario de control interno y entrevista con representante del banco de alimentos.		
6	Enlistar los objetivos del convenio y verificar su cumplimiento en la visita de campo		
7	Consultar que el banco de alimentos no ha tenido ni tiene litigios por fraude durante los últimos 5 años		
8	Verificar reporte si existen solicitudes de convenios rechazados.		
9	Corroborar que los objetivos de los convenios sean compatibles con las políticas de la entidad.		
10	Compruebe en la visita de campo que el convenio benefició a las personas descritas.		
11	Solicitar un resumen al banco de alimentos con los cumplimientos de actividades del convenio		

Programa área de recursos humanos

Objetivos: verificar el cumplimiento de procedimientos vigentes relacionados selección de personal.

Nº	Procedimiento	Ref. Anexos	Hecho por
1	Verificar el proceso de vigilancia en la selección y contratación de personal, que cumpla los requisitos mínimos requeridos.		
2	Comprobar que la entidad cumpla con los entornos y cantidad de plazas requeridas en las descripciones de puestos.		
3	Verificar que exista una política remunerativa que esté de acuerdo a los conocimientos, experiencia y labor realizada en cada puesto.		
4	Indagar que la entidad brinde capacitaciones a los empleados que contribuyan a la mejora de competencias y desarrollo profesional.		
5	Verificar que existan manuales de procedimientos para cada una de las áreas del trabajo.		
6	Comprobar la existencia de manuales de descripciones de cada puesto de trabajo		
7	Verificar existencia de cadena de mando descrita para cada área de trabajo		
8	Comprobar que para los trabajadores de nuevo ingreso, se les proporcione una inducción idónea con toda la información del trabajo a ejecutar		
9	Verificar la existencia de métodos de evaluaciones de desempeños y que sean realizadas con regularidad.		
10	Comprobar que cada trabajador posea el registro de su expediente actualizado.		
11	Verificar la existencia de un adecuado control de asistencia y tiempo trabajado.		

Lista de verificación de procedimientos

La entidad tiene ya como prescrito quienes deben estar presentes cuando se realiza la entrega de producto de a la entidad denominada Banco de Alimentos:

N°	PROCEDIMIENTO	CUMPLIMIENTO	OBSERVACIONES
1	Dar fe que el personal delegado por banco de alimentos esté autorizado		
2	Verificar que esté presente el encargado o gerente de sucursal al momento de realizar la donación.		
3	Debe estar presente delegado de auditoría interna		
4	Verificar la presencia de un elemento de seguridad		
5	Se cuenta con el procedimiento de donaciones impreso, la tienda al aplicar la donación cumple con los requisitos indicados en este procedimiento.		
6	Confirmar que donante entregue documentos de donación		
7	Se verifican que los productos están en buenas condiciones		
8	Se saca el “listado tráiler” de los productos		
9	Se presencia la marcación de los productos en caja		
10	Se revisa el procedimiento de comparación “listado tráiler” contra facturación de ticket		
11	Se firman los documentos dando fe que todo está en orden.		
12	Se verifica el control diario de cajas preparadas para donación.		
13	Se verifica que la marcación de los productos haya sido correcta.		
14	La factura se debe hacer bajo la opción factura “Donación”, y se debe incluir NIT de la entidad o fundación beneficiada.		
15	Se verifica el control de los productos que se pueden donar sean de primera línea y aptos para el consumo		
16	Se corrobora que todos los documentos queden firmados.		

Informe

Luego de haber obtenido información suficiente y adecuada, será presentado un reporte con los resultados de la auditoría a la administración de la entidad, para que evalúe acciones a ejecutar en busca de cumplir con el marco normativo y código ética.

Miembros

Junta Directiva

Presente

El presente informe presenta los resultados de la auditoría especial a los Programas de Responsabilidad Social, por el período del 01 de marzo al 31 de mayo de 2021. La auditoría fue realizada en cumplimiento a la normativa técnica y legal aplicable.

Objetivo General.

Realizar una auditoría especial a los Programas de Responsabilidad social para evaluar los procedimientos administrativos, operativos y cumplimiento de disposiciones legales y normativas internas como externas aplicables que contribuyan a la consecución de los objetivos institucionales.

Objetivos Específicos.

a) Proponer modelos enfocados en realizar evaluaciones internas y externas periódicas.

b) Verificar la ejecución de los procesos de auditoría de las actividades de responsabilidad social empresarial de la entidad.

e) Diseñar un programa de aseguramiento y mejora de calidad de los procedimientos de auditoría de responsabilidad social.

d) Proponer un instructivo que permita la verificación del cumplimiento de los requerimientos de calidad de los programas de auditoría.

Los principales procedimientos realizados para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

- Verificación si el personal está capacitado y posee conocimientos idóneos para la ejecución de los programas.
- Verificación de la correcta aplicación de procedimientos con los que cuenta la empresa por parte del personal.
- Revisión de documentación sustentadora para algunas donaciones.
- Revisión que todas las descargas hayan sido realizadas en el inventario de los productos donados.

Resultado de la Auditoría

Al efectuar los procedimientos de auditoría se detectaron asuntos que fueron incorporados en la Carta a la Gerencia, relacionados a deficiencias de control interno y/o cumplimiento de leyes, reglamentos o normativas, debido a lo cual se emitieron recomendaciones que al ser superadas mejorarían la administración y fortalecerán el control interno contribuyendo a alcanzar los objetivos organizacionales establecidos.

CONCLUSIONES

Con base en los resultados obtenidos de la investigación, se concluye que han alcanzado los objetivos destacando que:

La implementación de metodologías para la evaluación y actualización de los programas de auditoría interna de responsabilidad social empresarial contribuye a obtener una seguridad razonable de que los encargos se realizan conforme a la normativa técnica aplicable y por consiguiente para el alcance de los objetivos sociales.

Las evaluaciones de la calidad de los procesos de auditoría interna permiten al director de Auditoría Interna contar con un panorama global y específico del funcionamiento del departamento para poder tomar decisiones, buscar oportunidades de mejora y aplicar medidas correctivas a los procedimientos.

El diseño de un programa de aseguramiento y mejora de calidad que cubra todos los aspectos de la función de auditoría interna, ayuda a evaluar su eficiencia y eficacia en la ejecución de las actividades conforme a lo establecido en las normas y el código de ética.

La realización de autoevaluaciones periódicas ayuda al personal de auditoría interna a estar preparados para las evaluaciones desarrolladas por parte de externos y además, abre la posibilidad para la obtención de una certificación del Instituto de Auditores Internos.

RECOMENDACIONES

Una vez concluido el trabajo de investigación se consideran aspectos importantes, por lo cual se recomienda que:

Dentro de las evaluaciones internas se incluyan de manera periódica la realización de autoevaluaciones que permitan actualizar los programas de auditoría interna de responsabilidad social y ayuden valorar el grado de entendimiento y aplicación de las normas y el código de ética por parte del equipo de auditoría interna.

Se desarrollen metodologías de *feedback* o retroalimentación que ayuden a estimar la percepción del cliente interno referente al trabajo de aseguramiento y consulta que brinda el departamento de auditoría interna.

El director de Auditoría Interna realice un *benchmarking* de forma periódica para que pueda analizar cómo se desarrolla e implementa el plan de aseguramiento y mejora de calidad en otras entidades que sean de características similares, para adaptar a la realidad de la organización nuevas oportunidades de mejora.

Se debe valorar de manera periódica la frecuencia y el alcance del requerimiento de las evaluaciones externas en sus diferentes modalidades, tomando en cuenta cambios significativos dentro del trabajo del departamento de auditoría interna para ajustarlo a las necesidades actuales.

Se recomienda implementar una política ante las pérdidas de productos por extravío donde los responsables asuman el costo de ellos.

BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2008). Código de Comercio. San Salvador, El Salvador.
- Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2017). Ley Reguladora del Ejercicio De La Contaduría. San Salvador, El Salvador.
- Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2009). Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. San Salvador , El Salvador.
- Asamblea Legislativa de la República de El Salvador. (2014). Ley del Impuesto Sobre la Renta . San Salvador, El Salvador.
- Diccionario de la lengua española*. (03 de 2022). Obtenido de Presupuesto | Definición | Diccionario de la lengua española | RAE - ASALE: <https://dle.rae.es/presupuesto>
- Fundemas. (12 de 06 de 2014). *FUNDEMAS*.<https://fundemas.org/rse/ejemplos-de-practicas>. Recuperado el 15 de 02 de 2021, de <https://fundemas.org/rse/ejemplos-de-practicas>
- Fundemas. (2021). *Fundemas*. Recuperado el 15 de 02 de 2021, de <https://fundemas.org/rse/definicion>
- Hernández Sampiere, R., Méndez Valencia, S., Mendoza Torres, C. P., & Cuevas Romo, A. (2017). *Fundamentos de Investigación* (Primera ed.). Interamericana Editores.
- IAASB (Ed.). (2016/2017). *NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría* (2016/2017 ed.). IAASB.

Instituto de Auditores Internos. (2017). *Marco Internacional para la práctica Profesional de la Auditoría Interna*.

Instituto de Auditores Internos de El Salvador. (2021). Obtenido de Instituto de Auditores Internos de El Salvador. <https://www.iaielsalvador.org/about/>:
<https://www.iaielsalvador.org/about/>

ISO (Ed.). (2005). *ISO 14001 Sistemas de gestión ambiental*. ISO.

ISO. (2010). *ISO 26000 Responsabilidad Social*. Recuperado el 15 de 02 de 2021, de ISO 26000 Responsabilidad Social:
https://www.iso.org/files/live/sites/isoorg/files/archive/pdf/en/iso_26000_project_overview-es.pdf

Saavedra, M. L. (s.f.). *La Responsabilidad Social Empresarial y las finanzas*. Recuperado el 9 de February de 2022, de SciELO Colombia:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-46452011000200004

Santiago, N. (2018). *Formulación de presupuestos*. Obtenido de <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202019/presupuesto.pdf>

Santillana, J. R. (2013). *Auditoria Interna* (Tercera ed.). PEARSON EDUCACIÓN.

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Guía de Preguntas para Entrevista

Anexo 2 Procedimientos de Cumplimiento de Control de Calidad

Anexo 3 Autoevaluaciones de la Función de Auditoría Interna

Anexo 4 Autoevaluación del director de Auditoría Interna

Anexo 1 Guía de Preguntas para Entrevista



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



**GUÍA DE PREGUNTAS PARA LA ENTREVISTA SOBRE REVISIÓN DE LOS
PROGRAMAS DE AUDITORÍA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL
EMPRESARIAL**

PROPÓSITO: la presente guía de preguntas ha sido elaborada por estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, con el propósito de obtener información relacionada a la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, con la cual poder realizar una propuesta que dé respuesta a la situación de la entidad objeto de estudio en el trabajo de investigación.

DIRIGIDO A: el auditor interno y el equipo que ejecuta los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial.

OBJETIVO: obtener información del auditor interno y del equipo de auditoría que ejecuta los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, que permita conocer el estado actual y posibles oportunidades de mejora en el proceso de revisión de dichos programas.

INDICACIONES: basado en su experiencia y sus conocimientos sobre los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, responda las siguientes preguntas cómo considere conveniente.

Calidad en la que actúa: _____

Objetivo: conocer si la entidad evalúa sus programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, con qué periodicidad lo realizan y en qué consisten dichas revisiones.

Pregunta 1

¿Cuáles son los procedimientos que ejecutan para la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social?

Pregunta 2

¿Cuál es la frecuencia de las revisiones internas y externas de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?

Pregunta 3

¿En qué consisten las evaluaciones internas realizadas a los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?

Pregunta 4

¿En qué consisten las evaluaciones externas realizadas por el auditor externo, en caso exista, a los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?

Objetivo: conocer la participación de la administración en el proceso de revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial.

Pregunta 5

¿Quién es el responsable de que el evaluador externo, en caso exista, de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial, sea cualificado e independiente y bajo qué criterios es seleccionado?

Objetivo: conocer la opinión del equipo de auditoría sobre la incidencia de las revisiones de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial en el logro de los objetivos sociales de la entidad.

Pregunta 6

¿Cuáles han sido los errores más comunes encontrados en la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?

Pregunta 7

¿Cuáles son los planes de acción correctivos, ante los resultados del informe sobre la revisión de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?

Pregunta 8

¿En su opinión, considera que los programas de auditoría que se ejecutan actualmente en la revisión de los proyectos de responsabilidad social empresarial contribuyen en el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos sociales?

Pregunta 9

¿Cuál es su opinión sobre la implementación de nuevas revisiones, tanto internas como externas, hacia la ejecución de los programas de auditoría de responsabilidad social empresarial?

Pregunta 10

¿Cuál sería el beneficio de contar con revisiones internas y externas a los programas de auditoría de responsabilidad social, tanto para la auditoría como para el logro de los objetivos sociales de la entidad?

Pregunta 11

¿En su opinión, cuál es el impacto que tiene la Responsabilidad Social Empresarial en las finanzas de la entidad?

Anexo 2

Procedimientos de Cumplimiento de Control de Calidad

El Supermercado, S.A. de C.V.		CÓDIGO:
	NOMBRE DEL PROCESO	VERSIÓN: 1
	PROCEDIMIENTOS CUMPLIMIENTO EN CONTROL INTERNO Y MEJORA DE CALIDAD EN PROGRAMA AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA:

PREPARADO POR
NOMBRE:
FECHA 01/07/2021
FIRMA

APROBADO POR
NOMBRE: Gerente General
FECHA 30/07/2021
FIRMA

OBJETIVO:	Proporcionar a la entidad una herramienta de auditoría enfocada para ser apoyo y así poder evaluar el cumplimiento del control interno realizada a los procedimientos de los programas de responsabilidad social y su calidad
ALCANCE:	Aplica para las evaluaciones internas continuas y periódicas que aseguren el cumplimiento de la normativa técnica y ética relacionada a la función de auditoría interna y autoevaluaciones con certificación externa o evaluaciones externas completas.
RESPONSABLE:	Personal de auditoría Interna

Procedimiento verificación producto

- Verificación de política de productos destinados a donación
- Confirmar que productos cumplen con estándares de calidad, fechas de vencimientos

- Revisión área determinada para colocación de productos a donar
- Confirmar que esta rotulada área de acuerdo a productos
- Si la entidad ha determinado dos clasificaciones como comestible y de limpieza revisar que se cumpla con dicho proceso.

Procedimientos entrega productos

- Verificación que la entidad que se donara producto este autorizado para recibir donaciones
- Verificar la presencia de las personas responsables de dicho proceso, Gerente Tienda, encargado de recibir donación, persona que entregaría, persona de seguridad según establecido en políticas.
- Verificación de que los productos sean marcados en área de caja para elaborar recibo de donación
- Visualizar y dar fe que la revisión fue realizada en base al listado tráiler o ticket facturado.
- Revisado por ambas partes realizar la entrega de la mercadería
- Firmar documentos que comprueben la entrega y transparencia del proceso.

Procedimiento revisión personal y su capacidad

Seguridad

- Que el personal cuente con la carta de destacamento en la tienda
- Que el seguridad pueda leer y escribir ya que es una de las limitantes encontradas por tal motivo ese filtro es un vacío de fuga o perdida de productos.
- Dar fe que personal de seguridad cuenta con una copia de listado tráiler para revisión de cantidades de productos.

Personal

- Que personal que participe proceso entrega sepa leer y escribir.
- Que tenga la capacidad y el conocimiento de los procesos realizados

Procedimiento de control interno

Para tener un mejor control interno es necesario establecer la confirmación que después de la donación se ha entregado correctamente es necesario verificar los controles y para ello se procede a realizar un cíclico de los departamentos que contenga productos donados.

- Verificación de cíclico toma física
- Revisión ingreso al sistema de inventarios
- Revisión reporte de diferencias para determinar cualquier sobrante o faltante por la entrega de dicha donación.
- Revisión que cíclicos queden revisados y archivados.

Procedimientos de programas de donación

Para poder dar continuidad a la mejora continua y calidad de los programas de auditoria se necesita establecer procedimientos

- Establecer fechas de visitas a la entidad para evaluar control interno y mejora de calidad
- Establecer fecha de actualización de programas de auditoria
- Evaluación de desarrollo y cumplimientos de los programas de auditoria
- Revisión de puntos de mejora y puntos que afectan a la entidad
- Establecer actualización de programas en periodos determinados

Anexo 3

Autoevaluación Función de Auditoría Interna

Herramienta de Autoevaluación de Calidad de la Función de Auditoría Interna	
CIA XYZ Cuestionarios de Autocontrol Norma Evaluada: Fecha (DD-MM-AA): Director de Auditoría Interna - DEA:	1000. NORMAS SOBRE ATRIBUTOS
Objetivo: Esta herramienta está diseñada para realizar una autoevaluación de calidad de la función de Auditoría Interna por parte del DEA y su equipo, la misma le permitirá definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas identificadas y prepararse para asegurar una evaluación de tercera parte satisfactoria e inclusive una certificación de la función por parte del IIA.	
A continuación usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación de la calidad de la función de Auditoría Interna	
En cada numeral usted debe calificar si el control se aplica con base en los siguientes criterios: 5: Cumple Generalmente 4: Cumple Parcialmente 3: No Cumple	
Los comentarios se refieren a explicaciones precisas de las razones por las cuales se da la calificación El plan de acción y fecha corresponde al compromiso adquirido por el DEA, para cerrar las brechas identificadas Las casillas deben ser diligenciadas con un número uno (1) lo cual permite hacer el calculo pertinente para determinar la calificación final de la autoevaluación.	

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
1000. Propósito, Autoridad y Responsabilidad								
1	¿El propósito u objetivo de la función de Auditoría Interna esta definido, comunicado e interiorizado por los miembros del equipo de auditoria, el Consejo de Administración y la Alta Dirección de la Compañía, el mismo contempla los trabajos de aseguramiento y consultoría?			1				
2	¿Esta claramente definida la autoridad de la función de Auditoría Interna, esta comunicada e interiorizada por los miembros del equipo de auditoria, el Consejo de Administración y la Alta Dirección de la Compañía?			1				
3	¿Están definidas las responsabilidades y obligaciones de la función de Auditoría Interna, estas han sido comunicadas e interiorizadas por los miembros del equipo de auditoria, el Consejo de Administración y la Alta Dirección de la Compañía?			1				
4	¿El propósito, autoridad y responsabilidad de la función de auditoría interna se encuentra debidamente documentada en el Estatuto de Auditoría?			1				
5	¿El Estatuto de Auditoría Interna se revisa y actualiza periódicamente, si es del caso?			1				
6	¿En el Estatuto se consigna la dependencia de la función de auditoria, administrativamente de la Presidencia y funcionalmente del Comité de Auditoría?			1				
7	¿Se consigna en el Estatuto de Auditoria el acceso sin restricciones a la información, personal y activos de la compañía?			1				
8	¿En el Estatuto se consigna la obligatoriedad de observar y aplicar los principios de la Práctica Profesional de Auditoria Interna, el Código de Conducta y las Normas que rigen la función?			1				

1100. Independencia y Objetividad						
PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA						
	3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
9			1			
10			1			
11			1			
12			1			
13			1			
14			1			
15			1			
16			1			
17			1			
18			1			

	PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA	3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
	1200. Aptitud y Cuidado Profesional						
19	¿Los auditores internos cuentan con los conocimientos, habilidades y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales?			1			
20	¿Los auditores internos soportan sus conocimientos, habilidades y competencias con certificaciones y títulos técnicos y profesionales?			1			
21	¿Los auditores internos tienen conocimientos suficientes en riesgos clave de tecnología de la información y técnicas de auditoría basadas en tecnología para desempeñar su trabajo?			1			
22	¿Los auditores se capacitan permanentemente en temas de auditoría y en temas del negocio para asegurar la calidad y satisfacción de los grupos de interés.			1			
23	¿Los auditores internos desempeñan su función con el debido cuidado profesional, esto es, son diligentes, prudentes y realizan su trabajo con altos niveles de calidad?			1			
	1300. Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad						
24	¿El DEA ha desarrollado un programa para evaluar la calidad de la función de auditoría interna?			1			
25	¿El programa permite evaluar el cumplimiento de las normas por la actividad de auditoría interna?			1			
26	¿El programa incluye la evaluación del cumplimiento del Código de ética por parte de los miembros del equipo de auditoría interna?			1			
27	¿Se realizan evaluaciones internas como externas?			1			
28	¿Se deja evidencia de la supervisión del desempeño de la función de auditoría interna?			1			
29	¿Las evaluaciones internas son realizadas por personal con los conocimientos de las normas de la actividad de auditoría?			1			
30	¿Las evaluaciones externas son realizadas como mínimo cada cinco años?			1			

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA		3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
31	¿Las evaluaciones externas son realizadas por personal calificado independiente de la organización?			1			
32	¿Los resultados de las evaluaciones externas de la función son presentadas al Comité de Auditoria para su conocimiento y seguimiento a los planes de mejora identificados por el evaluador?			1			
Suma		0	0	32	32		
Puntos		0	0	160	160		
Valoración del Control Interno		5					

Criterios de Calificación de la Autoevaluación:

	Entre
	4
	.
CG - Cumple Generalmente	1 5.0
	3
	.
CP - Cumple Parcialmente	1 4.0
	3
	.
NC - No Cumple	0 3.0

Herramienta de Autoevaluación de Calidad de la función de Auditoría Interna

CIA XYZ

Cuestionarios de Autocontrol

Norma Evaluada: 2000. ADMINISTRACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORIA

Fecha (DD-MM-AA):

Director de Auditoría Interna - DEA:

Objetivo:

Esta herramienta está diseñada para realizar una autoevaluación de calidad de la función de Auditoría Interna por parte del DEA y su equipo, la misma le permitirá definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas identificadas y prepararse para asegurar una evaluación de tercera parte satisfactoria e inclusive una certificación de la función por parte del IIA.

A continuación usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación de la calidad de la función de Auditoría Interna

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

5: Cumple Generalmente

4: Cumple Parcialmente

3: No Cumple

Los comentarios se refieren a explicaciones precisas de las razones por las cuales se da la calificación

El plan de acción y fecha corresponde al compromiso adquirido por el DEA, para cerrar las brechas identificadas-

Las casillas deben ser diligenciadas con un número uno (1) lo cual permite hacer el calculo pertinente para determinar la calificación final de la autoevaluación.

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA	3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
2010. Planificación						
¿Se realiza planificación de auditoria de manera periódica y se revisa y ajusta por lo menos una vez al año?			1			

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA		3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
2	¿Se realiza un memorando de planificación donde se analicen entre otros aspectos: el entorno e industria donde opera el negocio, asuntos macroeconómicos, sociales y políticos que pueden afectar el desempeño de las operaciones y continuidad del negocio?			1			
3	¿El memorando de planeación incluye revisión de información interna del negocio como: plan estratégico, código de buen gobierno, cadena de valor, indicadores de gestión financieros, comerciales, operativos y de recursos humanos entre otros?			1			
4	¿Se identifican y analizan los riesgos estratégicos del negocio para la preparación del plan de auditoría?			1			
5	¿Se determina un universo de auditoria para su análisis y priorización de procesos a evaluar e incluir en el plan de auditoría?			1			
6	¿Se hace una alineación de los procesos identificados en el universo de auditoria con la posible materialización de los riesgos estratégicos del negocio, para determinar los procesos más vulnerables?			1			
7	¿Se prepara el plan de auditoria basado en riesgos, priorizando los procesos a evaluar por su exposición a los riesgos más altos o de mayor impacto, seguido de los riesgos medios y bajos?			1			
8	¿El plan de auditoria se realiza para un ciclo de operaciones para cubrir la totalidad de los procesos de negocio y no para una año fiscal?	1					
9	¿En el plan de auditoria se consideran las expectativas y requerimientos de los grupos de interés?			1			
2020. Comunicación y Aprobación							
10	¿El Comité de Auditoría conoce y aprueba la metodología para la determinación del plan de auditoría?			1			

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
11	¿El Comité de Auditoría aprueba el plan de auditoría basada en riesgos?	1						
12	¿Cualquier incumplimiento del plan de auditoría, modificación y/o ajuste es aprobado por el Comité de Auditoría?			1				
13	¿Todas las aprobaciones del Comité de Auditoría quedan consignadas en actas de reuniones de este comité?	1						
14	¿Cualquier requerimiento de recursos para el cumplimiento del plan de auditoria es comunicado y aprobado por el Comité?			1				
15	¿Cualquier limitación para el cumplimiento del plan de auditoria es informado y gestionado por el Comité de Auditoría?			1				
2030. Administración de Recursos								
16	¿La función de auditoria cuenta con los recursos suficientes para atender en debida forma el plan de auditoría?			1				
17	¿El equipo de auditoría cuenta con los recursos apropiados para atender el plan de auditoria?			1				
18	¿La asignación de recursos para la ejecución de las auditorias para cada proceso es coherente con los perfiles y habilidades de los miembros del equipo de auditoría?			1				
19	¿Si se requieren auditorias especializadas, se contratan a expertos para su ejecución?			1				
2040. Políticas y Procedimientos								
20	¿La función de auditoria ha definido políticas, procedimiento para asegurar los lineamientos de actuación en los procesos de planeación de la auditoría. Ejecución, cierre y reportes de informes a los diferentes grupos de interés?			1				
21	¿Las políticas y procedimientos están alineados con las normas internacionales de auditoría interna?			1				
22	¿Las políticas y procedimientos de auditoria se relacionan con el estatuto de auditoría?	1						

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
23	¿Las políticas y procedimientos se habilitan a través de un manual donde se presente la metodología y el paso a paso para cumplir con el propósito de la función?			1				
2050. Coordinación y Confianza								
24	¿La función de auditoria tiene una adecuada coordinación con auditores externos para no traslapar funciones o duplicar evaluaciones sobre un mismo proceso?			1				
25	¿Están claramente definidas las funciones de las distintas líneas de defensa con relación a sus actividades de aseguramiento de que son responsables?			1				
26	¿No se presentan conflictos con relación al aseguramiento que realiza la primera línea de defensa y/o alta dirección y la función de auditoria?			1				
27	¿No se presentan conflictos con relación al aseguramiento que realiza la segunda línea de defensa como son: el área de gestión de riesgos, cumplimiento, y gobierno corporativo y otros con la función de auditoria interna?			1				
28	¿El Consejo de Dirección conoce las funciones de las diferentes líneas de defensa con relación a la gestión de riesgos, actividades de control y gobierno corporativo?			1				
29	¿El Consejo de Dirección es consciente de que la tercera línea de defensa: Auditoria Interna, Auditoria Financiera, y los Entes de Control desarrollan actividades de aseguramiento debidamente coordinadas para fortalecer el Sistema de Control Interno de la Organización?			1				

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
30	¿El Consejo de Administración es consciente de que la función de auditoría (tercera línea de defensa) debe desarrollar actividades de aseguramiento sobre la gestión de riesgos (segunda línea de defensa) para asegurar el adecuado control de este proceso y la necesidad de una adecuada coordinación entre estas funciones?			1				
31	¿La función de auditoría comparte información con otros entes de aseguramiento para asegurar un adecuado cubrimiento y evitar duplicidad de funciones?			1				
2060. Informe a la Alta Dirección y al Consejo								
32	¿El DEA reporta periódicamente los resultados de sus evaluaciones a la Alta Dirección y al Comité de Auditoría?			1				
33	¿El DEA informa periódicamente al Comité de Auditoría el cumplimiento de las normas y el código de ética?			1				
34	¿El DEA informa periódicamente al Comité de Auditoría el avance del plan de auditoría, y los inconvenientes que se han presentado para su adecuado cumplimiento?			1				
35	¿El DEA reporta periódicamente las situaciones de riesgos y las debilidades de control de los procesos evaluados y los planes de acción establecidos por la administración para el fortalecimiento del control interno?			1				
36	¿En caso de identificar situaciones de fraude, el DEA informa al Comité de Auditoría como mínimo: el modus operandi, los responsables y el valor estimado del fraude?			1				
37	¿Cuándo se presentan modificaciones y/o ajustes al estatuto de auditoría, los mismos son informados al Comité de Auditoría para sus comentarios y aprobación?			1				

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
38	¿El DEA informa al Comité de Auditoría las discrepancias o desacuerdos con la Alta Dirección en relación al tratamiento de los riesgos y las debilidades de control no aceptadas por los dueños de proceso?				1			
39	¿El DEA informa de manera periódica los avances en la implementación de los planes de acción por parte de la Alta Dirección y de los dueños de proceso?				1			
40	¿El DEA informa periódicamente al Comité de Auditoría la ejecución del presupuesto de la función, y los movimientos y necesidades de recursos?				1			
41	¿Cualquier situación que afecte la independencia y objetividad de la función de Auditoría Interna es informada al Comité de Auditoría?				1			
2070. Proveedor de Servicios Externos y Responsabilidades								
42	¿El Comité de Auditoría se asegura que la función de auditoría tercerizada cumple con el código de ética y las normas de auditoría interna?		1					
43	¿El Comité de Auditoría se asegura que la función de auditoría tercerizada es eficaz y ayuda a la administración al logro de sus objetivos mediante actividades de aseguramiento y asesoría?			1				
Suma		5	1	37		43		
Puntos		15	4	185		204		
Valoración del Control Interno		4.7						

Criterios de Calificación de la Autoevaluación:

CG - Cumple Generalmente

CP - Cumple Parcialmente

NC - No Cumple

Entre

4.1 5.0

3.1 4.0

3.0 3.0

Herramienta de Autoevaluación de Calidad de la función de Auditoría Interna

CIA XYZ

Cuestionarios de Autocontrol

Norma Evaluada:

2100. NATURALEZA DEL TRABAJO

Fecha (DD-MM-AA):

Director de Auditoría Interna - DEA:

Objetivo:

Esta herramienta está diseñada para realizar una autoevaluación de calidad de la función de Auditoría Interna por parte del DEA y su equipo, la misma le permitirá definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas identificadas y prepararse para asegurar una evaluación de tercera parte satisfactoria e inclusive una certificación de la función por parte del IIA.

A continuación usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación de la calidad de la función de Auditoría Interna

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

5: Cumple Generalmente

4: Cumple Parcialmente

3: No Cumple

Los comentarios se refieren a explicaciones precisas de las razones por las cuales se da la calificación

El plan de acción y fecha corresponde al compromiso adquirido por el DEA, para cerrar las brechas identificadas-

Las casillas deben ser diligenciadas con un número uno (1) lo cual permite hacer el calculo pertinente para determinar la calificación final de la autoevaluación.

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
2100. Naturaleza del Trabajo								
1	¿La función de auditoría ayuda a la organización en la mejora del gobierno corporativo, la gestión de riesgos y los procesos de control?				1			
2	¿Los auditores internos aplican el criterio y el escepticismo profesional en el momento de ejecutar su trabajo de aseguramiento?				1			
3	¿Los auditores internos son proactivos en la profundización de los procesos a evaluar y en la búsqueda de la causa raíz de las desviaciones de control?				1			
2110. Gobierno								
4	¿La función de auditoría evalúa la existencia, observación y aplicación de un código de buen gobierno corporativo?				1			
5	¿La función de auditoría evalúa la existencia de un Código de Ética y Conducta, su interiorización y aplicación por parte de los grupos de interés de la organización?	1						
6	¿La función de auditoría evalúa la existencia, interiorización y observación de una política antifraude y/o anticorrupción?				1			
7	¿La función de auditoría evalúa lo adecuado de las líneas de reporte y el cumplimiento de las responsabilidades de la administración?	1						
8	¿La función de auditoría revisa el cumplimiento de las responsabilidades del Consejo de Dirección y los diferentes comités de gestión que lo apoyan?				1			
9	¿La función de auditoría evalúa la existencia de un plan estratégico con la definición de objetivos, metas, estrategias e indicadores que permitan asegurar el logro de este plan?				1			
10	¿La función de auditoría evalúa la existencia de un plan estratégico de T.I. su alineación con las estrategias corporativas, su ejecución y medición a través de indicadores de gestión?				1			

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA		3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
11	¿La función de auditoría evalúa la existencia de procesos de generación, gestión y reporte de información financiera y no financiera y la comunicación con los grupos de interés?			1			
2120. Gestión de Riesgos							
12	¿La función de auditoría interna evalúa los procesos de gestión de riesgo?			1			
13	¿Auditoría Interna evalúa lo adecuado del gobierno de gestión de riesgos?			1			
14	¿La función de auditoría interna evalúa lo adecuado de la metodología para la identificación, evaluación, tratamiento, seguimiento, monitoreo y reporte de la gestión de riesgos?			1			
15	¿La función de auditoría evalúa lo adecuado de la metodología de segmentación de clientes por nivel de exposición a riesgo?			1			
16	¿La función de auditoría evalúa la razonabilidad del apetito y tolerancia al riesgo definido por la Alta Dirección?			1			
17	¿La función de auditoría evalúa lo adecuado de la calificación de los riesgos desde el punto de vista de probabilidad e impacto?			1			
18	¿La función de auditoría evalúa la coherencia de la calificación del riesgo con el tratamiento dado a cada riesgo?			1			
19	¿La función de auditoría asegura el proceso de reporte de eventos de riesgo, el adecuado tratamiento y la oportunidad de respuesta al riesgo?			1			
20	¿La función de auditoría asegura lo adecuado de la supervisión y monitoreo de los riesgos, la actualización de las matrices y el reporte de nuevos riesgos?			1			

	PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA	3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
21	¿Auditoría Interna evalúa lo adecuado del reporte y comunicación oportuna de la gestión de riesgos?			1			
22	¿Auditoría Interna revisa y evalúa los riesgos estratégicos de la compañía y el tratamiento de los mismos?			1			
23	¿La función de auditoría revisa y evalúa los riesgos que pueden impactar negativamente la confiabilidad e integridad de la información tanto financiera como no financiera?			1			
24	¿La función de auditoría evalúa los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, y salvaguarda de activos de la compañía y lo adecuado del tratamiento de los mismos?			1			
25	¿La función de auditoría evalúa como la organización gestiona el riesgo de fraude?			1			
26	¿La función de auditoría evalúa los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de leyes y regulaciones de la organización y el tratamiento de los mismos?			1			
	2130. Control						
27	¿La función de auditoría interna evalúa el sistema de control interno bajo un modelo estándar de control como COSO u otro?			1			
28	¿Si la respuesta es afirmativa, la metodología de trabajo de la función de auditoría interna contempla la evaluación tanto los componentes como los principios de Control Interno del modelo?			1			
29	¿En la evaluación de cada proceso de negocio, Auditoría Interna revisa los componentes: Entorno de Control, Gestión de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo?	1					

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
30	¿Se ha establecido un mecanismo de valoración de los resultados de la evaluación de cada componente y se hace una ponderación al final para determinar el estado actual del sistema?			1				
31	¿La evaluación de los controles se realiza con relación a su diseño, implementación y efectividad operativa?			1				
32	¿La función de auditoría interna evalúa los controles asociados al cumplimiento de los objetivos estratégicos o de negocio?		1					
33	¿La función de auditoría interna evalúa los controles establecidos por la organización para garantizar la confiabilidad de la información financiera y no financiera?			1				
34	¿La función de auditoría interna evalúa los controles definidos por la organización para garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la salvaguarda de sus recursos?			1				
35	¿La función de auditoría interna evalúa los controles definidos por la organización para el cumplimiento de leyes y regulaciones tanto internas como las emitidas por los entes de control?			1				
36	¿La función de auditoría interna emite un concepto sobre lo adecuado del Sistema de Control Interno de manera integral, por lo menos una vez al año?			1				
37	¿La función de auditoría se asegura que la Alta Dirección defina planes de acción para fortalecer el Sistema de Control Interno en respuesta a los informes de control interno emitidos por esta función?			1				
Suma		3	1	33		37		
Puntos		9	4	165		178		
Valoración del Control Interno		4.8						

Criterios de Calificación de la Autoevaluación:

CG - Cumple Generalmente

CP - Cumple Parcialmente

NC - No Cumple

Entre

4.1 5.0

3.1 4.0

3.0 3.0

Herramienta de Autoevaluación de Calidad de la función de Auditoría Interna

CIA XYZ

Cuestionarios de Autocontrol

Norma Evaluada:

2200. PLANIFICACION DEL TRABAJO

Fecha (DD-MM-AA):

2300. DESEMPEÑO DEL TRABAJO

Director de Auditoría Interna - DEA:

Objetivo:

Esta herramienta está diseñada para realizar una autoevaluación de calidad de la función de Auditoría Interna por parte del DEA y su equipo, la misma le permitirá definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas identificadas y prepararse para asegurar una evaluación de tercera parte satisfactoria e inclusive una certificación de la función por parte del IIA.

A continuación usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación de la calidad de la función de Auditoría Interna

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

5: Cumple Generalmente

4: Cumple Parcialmente

3: No Cumple

Los comentarios se refieren a explicaciones precisas de las razones por las cuales se da la calificación

El plan de acción y fecha corresponde al compromiso adquirido por el DEA, para cerrar las brechas identificadas-

Las casillas deben ser diligenciadas con un número uno (1) lo cual permite hacer el calculo pertinente para determinar la calificación final de la autoevaluación.

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA	3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
2200. Planificación del Trabajo						
¿La función de auditoria hace un relevamiento del proceso a auditar, esto es, estudia la documentación existente, se entrevista con el dueño del proceso para validar su entendimiento?	1					

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
2	¿En el relevamiento del proceso los auditores identifican y validan: las entradas, las actividades, las salidas, los factores críticos de éxito del proceso, los habilitadores de tecnología informática de cada proceso, los riesgos, los controles, y en general toda la trazabilidad del proceso objeto de auditoría?	1						
3	¿Antes de definir el programa o plan de trabajo para cada proceso a auditar, los auditores internos identifican y valoran tanto los riesgos como los controles objeto de auditoría?	1						
4	¿De existir un área de riesgos en la organización, los auditores internos validan lo adecuado de la identificación, redacción, valoración y coherencia de los riesgos identificados por la administración y los controles asociados a estos?	1						
5	¿La función de auditoría considera los riesgos y controles identificados por el área de riesgos para la definición del programa de auditoría?	1						
6	¿Cómo resultado de esta fase inicial de planificación del trabajo se identifican oportunidades de mejora que son consideradas en el informe final de la evaluación del proceso?	1						
2210. Objetivos del Trabajo								
7	¿Los objetivos del trabajo reflejan el análisis previo de los procesos, riesgos y controles a evaluar?	1						
8	¿Para la definición de los objetivos del trabajo el auditor interno considera asuntos de fraude, probabilidad de errores materiales o incumplimientos importantes que puedan tener efectos negativos significativos en el negocio?	1						
2220. Alcance del Trabajo								
9	¿El alcance del trabajo definido por el auditor y validado por el DEA da respuesta al objetivo de la auditoría?	1						

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
10	¿El alcance del trabajo esta definido en: periodo a revisar, localidades a revisar, los procesos, proyectos y/o actividades a revisar, los sistemas y registros objeto de la revisión entre otros asuntos?	1						
11	¿Los procedimientos de auditoria definidos se encuentran alineados con los objetivos y alcance del trabajo?	1						
2230. Asignación de Recursos para el Trabajo								
12	¿Para dar cumplimiento con el objetivo y alcance del trabajo el DEA se asegura que se asignen los recursos adecuados, estos son: auditores con el conocimiento necesario del proceso a evaluar, de los sistemas y registros a revisar, entre otros aspectos?	1						
13	¿Para auditorias a procesos donde interviene un alto nivel de complejidad y tecnología Informática, se asigna a un auditor de T.I que acompañe el proceso de evaluación?	1						
14	¿Para la revisión de procesos, proyectos o actividades que requieran un expertis diferente a los del equipo de auditoria de planta se contratan los servicios de un especialista?	1						
2240. Programa de Trabajo								
15	¿Los auditores internos preparan programas de auditoria a la medida de cada proceso a evaluar?	1						
16	¿En los programas de auditoria están claramente definidos: los objetivos, el alcance del trabajo, los recursos asignados, la fecha inicial y final del trabajo, y los interlocutores que atenderán a los auditores internos?	1						
17	¿Los programas de auditoria están diseñados para evaluar el sistema de control interno como un todo, teniendo en cuenta los componentes y principios del modelo COSO?	1						

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA		3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
18	¿Los programas de auditoria contemplan pruebas para evaluar tanto el diseño, como la implementación y la eficacia operativa de los controles a evaluar?	1					
19	¿Los programas de auditoría son diseñados por los auditores internos y revisados y ajustados por el DEA antes de iniciar cada auditoría?	1					
20	¿Si se identifican procedimientos adicionales a ejecutar en el desarrollo de la auditoría, los mismos se incorporan en el programa previa aprobación de estos por parte del DEA?	1					
2300. Desempeño del Trabajo							
21	¿Una vez definido el programa de auditoría, los auditores internos identifican la información necesaria para cumplir con los objetivos y alcance del trabajo?	1					
2310. Criterios Clave de la conformidad:							
22	¿Los auditores internos se aseguran que la información solicitada sea pertinente, confiable, y útil para el desarrollo del trabajo?	1					
23	¿Los auditores internos están capacitados y tienen acceso a los sistemas de información de la compañía?	1					
24	¿Los auditores internos generan su propia información de los sistemas de la compañía para asegurar entre otros aspectos la integridad de los datos y demás cualidades de la información requerida para la respectiva evaluación del proceso objeto de revisión?	1					
25	¿Cuándo la información no es generada por los auditores, se hacen pruebas de integridad de esta para asegurar el cumplimiento de las cualidades de la información, ya sea esta no financiera u operativa?	1					

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA			3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
26	¿La información utilizada para el desarrollo de las pruebas permiten a cualquier auditor llegar a una misma conclusión, es decir que esta, es neutral y no es sesgada para beneficiar a alguien en particular o no ha sido manipulada para que el auditor llegue a conclusiones equivocadas?	1						
27	¿La información identificada por el auditor para el desarrollo de sus pruebas es relevante para el cumplimiento de los objetivos del proceso y esta alineada con los objetivos estratégicos de la organización?	1						
2320. Análisis y Evaluación:								
28	¿Los auditores internos basan sus análisis y evaluaciones en fuentes fidedignas para emitir conclusiones o recomendaciones confiables?	1						
29	¿Los auditores internos realizan sus evaluaciones bajo parámetros metodológicos adecuados y alineados con las mejores practicas definidas por el IIA?	1						
30	¿Los auditores internos emiten sus conclusiones con base en análisis juiciosos realizados con cuidado y escepticismo profesional?	1						
2330. Documento de la información								
31	¿Los auditores internos desarrollan los procedimientos definidos en el plan y/o programa de auditoría y cualquier otro que consideren pertinente para llegar conclusiones objetivas y ciertas?	1						
32	¿Los auditores internos realizan procedimientos para evaluar el diseño y la implementación de los controles (Pruebas de recorrido) y las documentan en debida forma en papeles de trabajo?	1						

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA		3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
33	¿Los auditores internos realizan procedimientos para evaluar la eficacia operativa de los controles y dejan evidencia documentada en papeles de trabajo según la metodología establecida?	1					
34	¿Los auditores internos realizan análisis utilizando minería de datos donde es procedente y dejan evidencia documentada de estos?	1					
35	¿Dónde no es procedente realizar análisis con minería de datos se utilizan procedimientos de muestreo alineados con las mejores prácticas de muestreo y definidos en el manual de auditoría, de dichos procedimientos se deja evidencia en papeles de trabajo?	1					
36	¿Los auditores internos soportan sus hallazgos con evidencias válidas, suficientes, confiables y competentes que les permita respaldar sus conclusiones y los resultados de su evaluación?	1					
37	¿La función de auditoría tiene establecidos parámetros y requisitos para la custodia y salvaguarda de los papeles de trabajo?	1					
38	¿Las políticas y procedimientos de custodia y archivo de los papeles de trabajo están definidos en el marco de la regulación existente y las políticas internas de la organización?	1					
Suma		38	0	0	38		
Puntos		114	0	0	114		
Valoración del Control Interno		3.0					

Criterios de Calificación de la Autoevaluación:

CG - Cumple Generalmente

CP - Cumple Parcialmente

NC - No Cumple

Entre

4.1 5.0

3.1 4.0

3.0 3.0

Herramienta de Autoevaluación de Calidad de la función de Auditoría Interna

CIA XYZ

Cuestionarios de Autocontrol

Norma Evaluada:

2400. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Fecha (DD-MM-AA):

2500. SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DE RESULTADOS

Director de Auditoría Interna - DEA:

Objetivo:

Esta herramienta está diseñada para realizar una autoevaluación de calidad de la función de Auditoría Interna por parte del DEA y su equipo, la misma le permitirá definir planes de acción y fechas de cumplimiento para cerrar las brechas identificadas y prepararse para asegurar una evaluación de tercera parte satisfactoria e inclusive una certificación de la función por parte del IIA.

A continuación usted encontrará una serie de preguntas como guía para la autoevaluación de la calidad de la función de Auditoría Interna

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

- 5: Cumple Generalmente
- 4: Cumple Parcialmente
- 3: No Cumple

Los comentarios se refieren a explicaciones precisas de las razones por las cuales se da la calificación

El plan de acción y fecha corresponde al compromiso adquirido por el DEA, para cerrar las brechas identificadas-

Las casillas deben ser diligenciadas con un número uno (1) lo cual permite hacer el calculo pertinente para determinar la calificación final de la autoevaluación.

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA	3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
2400. Comunicación de resultados						
¿El DEA comunica los resultados de sus evaluaciones a la Alta Dirección y al Comité de Auditoría?	1					

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA		3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
2	¿Antes de comunicar los resultados a la Alta Dirección los mismos son validados con los dueños de los procesos evaluados?	1					
3	¿Antes de presentar los resultados al Comité de Auditoría los mismos son compartidos con la Alta Dirección?	1					
2410. Criterios para la Comunicación							
4	¿En los informes de auditoría se dan a conocer: el objetivo del trabajo, el alcance, los hallazgos, las oportunidades de mejora, las recomendaciones y los planes de acción de la administración?	1					
5	¿Si es requerido por los órganos de gobierno corporativo o por los entes de control el DEA emite una opinión sobre lo adecuado del Sistema de Control Interno en su conjunto con base en los diferentes informes emitidos durante un periodo determinado?	1					
6	¿Cuándo los informes son requeridos por terceros autorizados, se hacen explícitas las limitaciones en el uso de esa información?						
2420. Calidad de la Información							
7	¿Los informes son claros, precisos, libres de errores y se ajustan a la realidad de los hechos identificados?	1					
8	¿Los informes son imparciales, equilibrados sin ningún tipo de sesgo que busque el beneficio de unos pocos?	1					
9	¿Los informes son comprensibles evitan el lenguaje técnico y proporcionan toda la información significativa y relevante?	1					
10	¿Los informes son útiles para los diferentes usuarios y grupos de interés?						
11	¿Los informes de auditoría se presentan de manera oportuna para que se tomen las acciones pertinentes a tiempo?	1					
2440. Difusión de Resultados							
		1					

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA		3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
12	¿Los informes de auditoría son aprobados por el DEA antes de su emisión?	1					
13	¿Los informes son enviados únicamente a usuarios interesados en los asuntos relacionados en el informe?	1					
14	¿El DEA se asegura que los informes lleguen a los niveles indicados dentro de la organización para que se tomen las medidas correctivas?	1					
15	¿El DEA cumple con los protocolos establecidos por la organización para enviar informes a terceros externos?	1					
2500. Seguimiento del grado de implementación de resultados		1					
16	¿La función de auditoría ha establecido un mecanismo para hacer seguimiento a la implementación de los planes de acción definidos por la administración en respuesta a los hallazgos de las evaluaciones de auditoría?	1					
17	¿El DEA informa regularmente a la Alta Dirección y al Comité de Auditoría el nivel de implementación de los planes de acción de la administración?	1					
18	¿El DEA alienta a la Alta Dirección y al Comité de Auditoría para que los planes de acción no implementados se lleven a cabo para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la Organización?	1					
2600. Comunicación de la aceptación de los riesgos							
19	¿El DEA manifiesta a la Alta Dirección sus reparos sobre el nivel de riesgo que esta asume y que podría poner en condiciones de riesgo el logro de los objetivos estratégicos del negocio?	1					
20	¿El DEA informa al Comité de Auditoría situaciones en las cuales no fue posible llegar a acuerdos con la Alta Dirección respecto de exposiciones a riesgo inaceptables por la función de auditoría?	1					

PREGUNTA AUTOEVALUACION DE AUDITORIA INTERNA	3	4	5	Comentarios	Plan de Acción	Fecha
Suma	20	0	0	20		
Puntos	60	0	0	60		
Valoración del Control Interno	3.0					

Criterios de Calificación de la Autoevaluación:

CG - Cumple Generalmente

CP - Cumple Parcialmente

NC - No Cumple

Entre

4.1 5.0

3.1 4.0

1.1 3.0

Anexo 4

Autoevaluación del Director de Auditoría Interna

Auto Evaluación de la Función de Auditoría Interna

El siguiente cuestionario de auto evaluación debe ser completado por el Director de Auditoría Interna, para identificar el estado de los aspectos clave en el desarrollo de la Función de Auditoría Interna.

El cuestionario es un modelo y no pretende abarcar todas las situaciones por lo cual debe ser revisado y ajustado en cada departamento, según sea el objetivo de la Auto Evaluación.

Escala de Calificación

1= Totalmente en Desacuerdo

2= En Desacuerdo

3= De acuerdo

4= Totalmente de Acuerdo

Preguntas	Calificación
¿Usted reporta directamente al Comité de Auditoría?	1 2 3 4
¿Usted puede reunirse directamente con el Presidente del Comité de Auditoría y de la organización?	1 2 3 4
¿Considera que tiene el respaldo de la Alta Gerencia, la Junta Directiva y el Comité de Auditoría?	1 2 3 4
¿Se tiene definido, aprobado y divulgado el Estatuto de Auditoría Interna?	1 2 3 4
¿El Estatuto de Auditoría Interna define tanto las responsabilidades como los niveles de reporte?	1 2 3 4
¿Considera que tiene los recursos financieros y de personal suficientes para cumplir con los objetivos de su trabajo?	1 2 3 4
¿Usted tienen definido y documentado el perfil que requiere para ocupar cada uno de los cargos de su área, considerando la experiencia y formación académica?	1 2 3 4
¿Considera que el Rol del Director de Auditoría Interna es conocido y entendido por la organización?	1 2 3 4
¿Usted y su equipo de trabajo conocen los objetivos estratégicos de la organización?	1 2 3 4
¿Usted es informado de las decisiones que tienen efectos tanto en los estados financieros como en los objetivos estratégicos de la organización?	1 2 3 4
¿El Plan Anual de Auditoría, se encuentra alineado con los objetivos estratégicos de la organización, así como con los principales riesgos a los cuales se encuentra expuesta?	1 2 3 4

Preguntas	Calificación
¿Su área tiene definido y divulgado tanto el Manual de Auditoría como los roles y responsabilidades de cada cargo?	1 2 3 4
¿Los procedimientos de auditoría desarrollados por su equipo de trabajo parten de los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría Interna?	1 2 3 4
¿Su área tiene un plan de formación para sus colaboradores, con el cual deben cumplir anualmente?	1 2 3 4
¿Tanto usted como su equipo de colaboradores tiene acceso irrestricto a toda la información requerida para el desarrollo del trabajo?	1 2 3 4
¿Todos los trabajos realizados tienen los niveles de revisión y supervisión sobre los resultados entregados?	1 2 3 4
¿Los informes de auditoría permiten identificar el nivel de riesgo al cual se encuentra expuesta la organización frente a las oportunidades de mejora identificadas?	1 2 3 4
¿Las recomendaciones de auditoría parten del principio de corregir la causa – raíz que genera la oportunidad de mejora?	1 2 3 4
¿Las recomendaciones de Auditoría consideran las buenas prácticas de la industria o de las filiales?	1 2 3 4
¿El cierre de toda auditoría cuenta con la evaluación del dueño del proceso auditado?	1 2 3 4
¿Se hace un seguimiento a la implementación de los planes de acción entregados por la Administración?	1 2 3 4
¿Las recomendaciones de auditoría han sido implementadas por la Administración?	1 2 3 4
¿Se hace un seguimiento a los indicadores de gestión establecidos en el área, implementando acciones correctivas?	1 2 3 4