

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contaduría Pública



**“LINEAMIENTOS PARA LA PLANEACIÓN DE AUDITORIA INTEGRAL COMO  
UNA HERRAMIENTA DE AUDITORIA INTERNA DE LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES DEDICADAS A LA CONFECCIÓN DE ROPA DE VESTIR,  
ESPECÍFICAMENTE EN EL ÁREA DE INVENTARIO”**

**Trabajo de Graduación Presentado Por:**

**Villalta Martínez, Cesiah Haydee**

**VM95028**

**Mendoza Reyes, Glenda Josefa**

**MR96064**

**Navarro Rivas, Julia Elizabeth**

**NR96007**

**Para Optar al Grado de:**

**LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**Septiembre de 2003**

**San Salvador**

**El Salvador**

**Centro América**



**©2004, DERECHOS RESERVADOS**

**Prohibida la reproducción total o parcial de este documento,  
sin la autorización escrita de la Universidad de El Salvador.**

**<http://virtual.ues.edu.sv/>**

**SISTEMA BIBLIOTECARIO, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rectora : Dra. María Isabel Rodríguez

Secretaria : Licda. Lidia Margarita Muñoz Vela

Decano de la Facultad de  
Ciencias Económicas : MSc. Roberto Enrique Mena

Secretario de la Facultad de  
Ciencias Económicas : Ing. José Ciriaco Gutiérrez Contreras

Asesor : Lic. Juan Bautista Alvarado Reyes

Tribunal Examinador : Lic. Juan Bautista Alvarado Reyes  
Lic. José Roberto Chacón Zelaya

SEPTIEMBRE DE 2003.

San Salvador, El Salvador, Centro América

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios Todopoderoso por ser mi amigo fiel, amarme, guiarme y fortalecerme durante toda la carrera universitaria .

A mis Padres por haberme dado el privilegio de estudiar, por el amor, apoyo y comprensión en cada situación. Especialmente a mi madre por su amor y esfuerzo.

A la memoria de mi Hermana Rosa Americia , por haberme ayudado siempre hasta culminar el trabajo de Graduación.

A mis Hermanos Lisia Jemima, Mahalaleel y Elias Vladimir por su apoyo brindado y especialmente durante mi carrera Universitaria.

En general a mis Amigos y Compañeros, que me apoyaron, mis sinceros agradecimientos.

**Cesiah Haydee Villalta Martínez**

A Dios Topoderoso por guiarme y ayudarme a obtener mi carrera.

A mis Padres por el Apoyo incondicional y constante, ya que a pesar de todas las adversidades, siempre estuvieron brindándome su ayuda, dándome ánimos para no desvanecer y para salir adelante y culminar mi carrera.

A mis Hermanos que siempre me apoyaron.

**Glenda Josefa Mendoza Reyes**

A Dios Todopoderoso por haberme guiado durante toda la Carrera.

A mis Padres por estar conmigo y brindarme amor, apoyo y comprensión en todo momento, por el esfuerzo y sacrificio que me impulsó a mi formación académica.

A mis Hermanas y Familiares por el apoyo que me dieron cada día.

A mis Compañeras de Tesis por su paciencia y comprensión.

**Julia Elizabeth Navarro Rivas**

## INDICE

<b>RESUMEN</b>	<b>i</b>
<b>INTRODUCCION</b>	<b>ii</b>
<b>CAPITULO I</b>	
<b>1. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL</b>	
1.1. Generalidades	1
1.2. Origen y Desarrollo de la Auditoria a Nivel Mundial	2
1.3. Auditoria Interna	6
1.3.1. Definición	6
1.3.2. Objetivo de la Auditoria	7
1.3.3. Alcance	7
1.4. Auditoria Integral	8
1.4.1. Origen de la Auditoria Integral	8
1.4.2. Definición de Auditoria Integral	9
1.4.3. Objetivos de la Auditoria	10
1.4.4. Componentes de la Auditoria	12
1.4.4.1. DeControl Interno	12
1.4.4.2. Auditoria Operacional	13
1.4.4.3. Auditoria Financiera	14
1.4.4.4. Auditoria de Gestión o Desempeño	15
1.4.4.5. Auditoria de Cumplimiento	16
1.4.5. Alcance de la Auditoria Integral	17
1.4.6. Normas de Auditoria Integral	19
1.4.7. Principios de Auditoria Integral	25
1.4.8. Proceso de la Auditoria Integral	27
1.4.9. Procedimiento de la Auditoria	28
1.4.10. Documentación de la Auditoria Integral	28
1.4.11. Cuadro Comparativo de Auditoria Integral y Financiera	30
1.4.12. Planeación de la Auditoria	33
1.4.12.1. Importancia de la Planeación en la Auditoria Integral	33
1.4.12.2. Fases de la Planeación	34
1.4.12.2.1. Plan Previo de la Auditoria	35



## **CAPITULO IV**

### **4. LÍNEAMIENTOS PARA LA PLANEACION DE AUDITORIA INTEGRAL COMO UNA HERRAMIENTA DE AUDITORIA INTERNA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEDICADAS A LA CONFECCION DE ROPA DE VESTIR, ESPECÍFICAMENTE EN EL AREA DE INVENTARIO.**

4.1. Planeación de Auditoria Integral	70
4.2. Antecedentes de la Empresa	71
4.3. Políticas Generales de la Empresa	72
4.4. Análisis Estratégico	72
4.5. Determinación de los Objetivos de la Auditoria	75
4.6. Mecanismos de Medición	76
4.6.1. Rendimiento Financiero	76
4.6.1.1. Tipo de Indicadores de Rendimiento	77
4.6.1.2. Principales Clases de Razones Financieras	78
4.6.2. Rendimiento no Financiero	79
4.7. Evaluación del control interno	80
4.8. Evaluación de Riesgo de Auditoria	82
4.9. Servicios de Asesoría a la Empresa	85
4.10. Logística de Trabajo	86
4.10.1. Asignación del personal	86
4.10.2. Presupuesto de Tiempo	86
4.11. Programa de Auditoria	87
4.12. Cuestionarios de Evaluación de Control Interno	88
4.13. Programas de Auditoria Integral	116

## **CAPITULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Conclusiones	141
Recomendaciones	143

<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>146</b>
---------------------	------------

## RESUMEN

Actualmente se requiere que los entes económicos se encuentren aptos para enfrentar el reto de la globalización, por lo cual es necesario que sean competitivos y para ello se requiere una adecuada preparación en aspectos administrativos, financiero, operacional y de gestión, elaborando y aplicando controles adecuados de manera preventiva garantizando así la supervivencia de las empresas o entes.

Para realizar una auditoria integral en el área de estudio, es necesario implementar una planeación efectiva que garantice a los propietarios, inversionistas, acreedores, estado y al publico en general que el ente este siendo conducido con diligencia por sus administradores; las operaciones se realizan con eficiencia, eficacia y economía por lo tanto los auditores deben mejorar sus servicios para satisfacer esas necesidades, es así como la Auditoria Integral toma gran importancia ya que con nuevo enfoque unifica los criterios de las auditorias diversificadas.

En el desarrollo de la investigación se hace énfasis en la importancia que tiene la planeación dentro de las tres fases de la Auditoria y también se presenta una guía de lo que debe contener una planeación.

El objetivo de la investigación de campo consistió en obtener información veraz sobre los procedimientos de control interno de Auditoria que están utilizando las empresas Industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir.

Se diagnosticó sobre la necesidad de las empresas de realizar auditoria integral, ya que la etapa más importante dentro de la Auditoria Integral es la planeación debido a que con ella

se determina el enfoque del trabajo a realizar y de la buena elaboración depende el éxito de los resultados.

En este estudio se utilizó el método de investigación hipotético deductivo y el tipo de estudio descriptivo y analítico ya que este permitió medir, evaluar, analizar y hacer una descripción del fenómeno investigado.

El universo de la investigación fueron las empresas industriales dedicadas a la confección de Ropa de vestir del Área metropolitana del cual se selecciono una muestra utilizando una formula estadística; para la recopilación de información se prepararon cuestionarios de preguntas cerradas que permitieron determinar las deficiencias que tienen estas en el control de los inventarios y la necesidad que hay de realizar un estudio más profundo; de acuerdo con la investigación efectuada se determino que el 64% dice que no elabora una planeación antes de realizar su examen de auditoria, un 60% de estos manifiestan que no realizan un estudio y evaluación del control interno; de estos el 100% considera importante el proceso de una buena planeación y a la vez manifiestan que es necesario utilizar lineamientos de planeación de Auditoria Integral al realizar una auditoria en el área de inventarios.

Como una forma de dar una solución a los problemas identificados se opto por realizar los lineamientos que deben tomarse en cuenta para elaborar la planificación y los componentes a considerar en el Memorandum de Planeación, evaluación del control interno y el diseño de procedimientos que deben ejecutarse en el desarrollo de una auditoria para el área de inventario.

## INTRODUCCION

La auditoria integral surge como un modelo de desarrollo en la actualidad, debido a aspectos que afectan el entorno de la empresa tales como la globalización e internacionalización de mercados, la aprobación de tratados de libre comercio, las exigencias de calidad de parte de los consumidores, las leyes del país, las cuales a menudo son reformadas implicando mayor control y expectativas a todo el entorno de la empresa.

La auditoria integral ayuda a minimizar el riesgo y construir un instrumento de seguimiento para los entes económicos garantizando a los propietarios de las empresas, inversionistas, acreedores, al estado y al público en general que la entidad está siendo conducida con diligencia por sus administradores y que las operaciones se realizan con eficiencia, eficacia y economía, que los procedimientos adoptados del control interno y manuales de organización para la realización de las operaciones son adecuados, obteniendo información financiera verdadera y confiable.

En la elaboración del presente documento se trata de enfocar a la Auditoria Integral como una herramienta útil y práctica que le permite al profesional de la contaduría pública alcanzar sus objetivos con eficiencia, eficacia y economía debido a que este implica una ejecución de un trabajo con el alcance de las diferentes auditorias existentes.

En el desarrollo de la investigación se hace énfasis en la importancia que tiene la planeación dentro de las tareas básicas de la auditoria, también se desarrolla una guía para desarrollarla.

A continuación se hace una breve descripción de los cinco capítulos que contiene el documento.

En el primer capítulo se presenta el marco teórico en que se basa la investigación con el propósito de proporcionar al lector una mejor comprensión del tema en estudio.

En el segundo se desarrollan los parámetros que se tomaron para la investigación, la cual se realizó por medio de las visitas que se hizo a las empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir en el área metropolitana de San Salvador, se les pasó un cuestionario con la finalidad de obtener información objetiva sobre los procedimientos de auditoría que están utilizando las empresas, el resultado obtenido sirvió de base para obtener el criterio que fundamentó el problema existente en estas.

En el tercer capítulo se desarrolla el análisis e interpretación de los resultados que se obtuvieron del estudio realizado, estos se presentan por áreas de inventarios, control interno, auditoría integral, costos, recursos humanos y cumplimiento.

En el cuarto capítulo se describe el soporte de la investigación que son lineamientos para la planeación de Auditoría Integral como una herramienta de auditoría interna de las empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir, específicamente en el área de inventarios, para ello se desarrolla los pasos de cómo debe elaborarse una planeación tomando en cuenta el conocimiento de la empresa, evaluación del control interno, los riesgos del negocio, el entorno económico que la afecta., la supervisión al personal asignado, el desarrollo de programas y procedimientos que deben aplicarse.

En el quinto capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron al finalizar el estudio, comprenden lo importante que sería que los auditores internos posean el conocimiento de auditoría Integral para la implementación de ésta y así dar un valor agregado a la empresa para la cual laboran.

## **CAPITULO I**

### **MARCO TEORICO CONCEPTUAL**

#### **1.1 GENERALIDADES**

A través de la historia se ha visto como la empresa en El Salvador, ha utilizado el servicio de la auditoria para comprobar si sus estados financieros se presentan de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), así también la detección de errores e irregularidades que se pueden dar en el transcurso de un ejercicio contable; además, para cumplir con los requisitos exigidos por el Código de Comercio e instituciones que así lo requieran.

Dentro de los componentes que integran los Estados Financieros se encuentran los Inventarios que junto con otros, son parte importante para el desarrollo y crecimiento económico de las empresas, por lo tanto, la auditoria financiera, no es suficiente para determinar que los controles internos son adecuados, así como los sistemas computarizados y de registro son efectivos y que el desempeño de la administración de la compañía ha sido con eficiencia, eficacia y economía.

Es necesario que los administradores, se encuentren a la expectativa de los cambios en el mercado y de procurar la rápida rotación de la mercadería, evitando la realización de compras innecesarias que como consecuencia originen existencias obsoletas.

Hoy en día se requiere que los entes económicos se encuentren aptos para enfrentar el reto de la globalización, por lo cual, es necesario que sean competitivos y para ello, se requiere una adecuada preparación en los aspectos administrativos, financieros, operacional y de gestión,

elaborando y aplicando controles adecuados de manera preventiva garantizando así la supervivencia de las empresas o entes.

Para realizar una auditoría integral en las áreas de estudios, es necesario implementar una planeación efectiva que garantice a los propietarios, inversionistas, acreedores, Estado y al público en general, que el ente está siendo conducido con diligencia por sus administradores; las operaciones se realizan con eficiencia, eficacia y economía, los procedimientos adoptados para la realización de las actividades y operaciones son adecuadas; la información que presentan los registros contables y los estados financieros es verdadera y fidedigna; los resultados son los mejores posibles en las circunstancias en las que interactuó la empresa y que existe un control interno organizacional óptimo para el desarrollo de las actividades, lo cual implica que los administradores han evaluado y superado correctamente los riesgos, y a su vez, han aprovechado las oportunidades de negocio.

## **1.2 Origen y Desarrollo de la Auditoría a Nivel Mundial**

Históricamente se puede determinar tres grandes etapas en el origen y desarrollo de la Auditoría:

### **Primera Etapa**

Según la historia, el origen de la Auditoría, se sitúa en los años 3,300 a.C. y su surgimiento se debe a la civilización del pueblo Sumerio, raza que habitó en Mesopotamia el actual país de Irak.

En este lugar existían templos, los cuales funcionaban como oficinas donde se recolectaban impuestos y se administraba la riqueza.

Durante el Imperio Romano la audición de las cuentas se orientaba hacia la prevención de actos fraudulentos de los administradores. Los comerciantes de Florencia, Génova y Venecia, se servían de los auditores para todas las operaciones comerciales de los barcos que regresaban con las riquezas introducidas al Continente Europeo.

Por ese entonces, un paso importante en materia de control físico, data del año 1319 en el cual, el Rey Felipe V, creó una “Cámara de Cuentas”, dotada de poderes administrativos y jurisdiccionales para el control de los negocios financieros de la corona.

Con la creación en 1524, del Supremo Consejo de Indias, se buscó instituir un organismo asesor en la administración de las colonias. Para el desarrollo de dicha función se le otorgaron poderes de orden legislativo, ejecutivo y judicial que incluían una facultad fiscalizadora mediante la cual se investigaba a los empleados con altos cargos.

Es importante mencionar que hasta ésta época la Auditoria tenía la limitación de que únicamente verificaba la exactitud de los registros y solamente reflejaba el alcance y la aplicación de la contabilidad que se practicaba.

### **Segunda Etapa:**

A partir de la Revolución Industrial (a mediados del siglo XVIII) marca el inicio de la segunda etapa, las auditorias son practicadas con la finalidad de determinar si las personas que se encuentran en posiciones de responsabilidad fiscal en el gobierno y en el comercio están actuando y proporcionando informes honestamente.

Durante la Revolución Industrial y a medida que las industrias crecen, sus propietarios empiezan a contratar altos funcionarios para ocupar puestos de responsabilidad, lo que trae

como consecuencia la separación del grupo de propietarios con el equipo de los administradores, entonces los propietarios acuden con frecuencia a los auditores para protegerse del peligro de fraude por parte de la administración, y es ahí cuando la auditoria se orienta hacia la determinación de fraudes, alcanzando mayor importancia cuando los propietarios se separaron de la administración y su capital invertido.

En 1844 se determina que un profesional independiente de la Contabilidad, debe examinar y certificar los reportes financieros de toda empresa por acciones cuya responsabilidad sea limitada. En 1862, se recomendó a toda clase de empresa por acciones y en 1900 se convierte en requisito legal. Un Grupo de accionistas que realizaban visitas periódicas a las empresas, intentan verificar los datos realizados y surge la necesidad de una Auditoria confiable y especializada.

Una Auditoria incluía la revisión de todas las transacciones lo cual era costoso e ineficiente, siendo entonces indispensables los cambios contables para mejorar la exactitud de las cantidades reportadas y disminuir las posibilidades de fraude.

### **Tercera Etapa.**

En 1895, se utiliza en Gran Bretaña la estrategia del muestreo y en los Estados Unidos también aparece como consecuencia del crecimiento de las empresas Norte Americanas y por consiguiente, en lugar de pretender examinar todas las transacciones comerciales realizadas en un período, se limita a una parte seleccionada de una cuenta.

A partir de 1929, la demanda de auditores independientes aumenta en Estados Unidos, a raíz del colapso bursátil que trajo como consecuencia que los Estados Financieros para la bolsa de

valores de Nueva York y para la comisión de valores y cambios tenían que ser auditados por Contadores Públicos Independientes.

La primera Asociación de los Estados Unidos se llamó “American Association of Public Accountants”, y se fundó en la ciudad de Nueva York en 1887. La Escuela de Comercio, Contabilidad y Finanzas se constituyó en 1900.

Dos años más tarde en 1902 se fundó la “Federación de Sociedades de Contadores Públicos de Estados Unidos” y la que después de arreglos se unió en el año de 1905, con la American Association of Public Accountants. Con el correr de los años esta fusión dio como resultado el nacimiento del Instituto Americano de Contadores Públicos (American Institute of Certified Public Accountants); precisamente en el año de 1916, las dos primeras Asociaciones ya fusionadas, se convirtieron en la mayor Organización de los Estados Unidos en materia de contaduría o sea el referido Instituto cuyas siglas son: AICPA.

En el año de 1917, se publican las primeras reglas para Certificación de Balance conocida como “Un Memorándum sobre Auditorias de Balance”.

En 1929 un comité especial del Instituto Americano de Contadores Públicos, tomó a su cargo la revisión del panfleto anterior. El folleto ya modificado fue promulgado en 1929 con el título de “Verificación de Estados Financieros”.

El 30 de Enero de 1939, tuvo su origen el Comité de Procedimientos de Auditoria, cuando el Comité Ejecutivo del Instituto Americano de Contadores Públicos, autorizó la designación de un pequeño comité para investigar los procedimientos de auditoria y otras cuestiones relativas a la Ley por recientes comentarios del público.

El 9 de Mayo del mismo año, el informe “Extensión de los procedimientos de auditoria” de ese comité fue adoptado por el Consejo del Instituto, los estatutos fueron reformados para crear un Comité Permanente sobre procedimientos de auditoria.

En el año 1941, este comité prepara la “Declaración sobre Procedimientos de Auditoria”, de las cuales se autoriza la distribución a los miembros del Instituto. Es así como aparece la primera declaración sobre procedimientos de auditoria y en la actualidad se ha emitido 82.

En 1987 y 1988, se practicaron algunas auditorias operativas y en 1989 se estableció el plan general de auditoria integral 1989-1991, cuyos objetivos principales bajo la Legislación existente, fueron el fortalecer el control fiscal numérico legal con la institucionalización de la práctica de la auditoria financiera por los auditores fiscales y el inicio de la práctica de la auditoria operativa con grupos de auditores previamente seleccionados y entrenados, creciendo paulatinamente su número, en la medida en que se fuera ganando experiencia metodológica y de resultados.

## **1.4 Auditoria Interna**

### **1.3.1 Definición**

Representa una serie de procesos y técnicas a través de las cuales , se da seguridad de primera mano a la dirección, a partir de la observación en el trabajo o respecto a si los controles establecidos por la dirección son mantenidos adecuada y efectivamente, si los registros e informes financieros, contables o de otra naturaleza reflejan las operaciones actuales y los resultados son adecuados en cada división, departamento u otra entidad, y si estos se están

incrementando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales, la auditoria es responsable.<sup>1</sup>

### **1.3.2 Objetivos de la Auditoria**

Proporciona ayuda a la Administración y la asesoría oportuna para la toma de decisiones para comprobar el correcto control de las operaciones financieras observando y sugiriendo mejoras a los sistemas de control interno y operaciones financieras. La necesidad de fijar objetivos dentro de una institución y verificar que se cumplan, es para garantizar la correcta aplicación de políticas y procedimientos establecidos.

Los objetivos que persigue la auditoria interna, son los siguientes:

Proporcionar ayuda a la dirección para comprobar el adecuado control y contabilización de las operaciones observando y sugiriendo mejoras a los sistemas de las operaciones financieras, sugiriendo mejoras a los sistemas de control interno

Evaluación de los sistemas de control interno

Evaluación del cumplimiento de políticas, procedimientos y regulaciones emitidas por la dirección.

Verificar, evaluar y promover controles contables y administrativos”

### **1.3.3 Alcance**

Considera el examen y evaluación de la eficiencia del sistema de control interno de la organización y la calidad de ejecución en el desempeño de las responsabilidades asignadas.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Internal auditing Business Policys Study No.11,Walsh National Industrial Conference Board, New York 1963.

<sup>2</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Conoce las Auditorias. Primera Edición 1983.Pg.116

## **1.5 Auditoria Integral**

### **1.4.1 Origen de la Auditoria Integral**

Surge como una necesidad en el sector público de los Estados Unidos debido a la falta de capacidad por parte de los órganos de dirección para ejercer la responsabilidad de informar sobre los resultados de las entidades, por esta razón se les pidió a los auditores que proporcionaran información amplia y detallada sobre el desempeño de los funcionarios públicos, medir el grado de eficiencia, efectividad y economía en dicho sector.

Al desarrollo de la auditoria integral, ha contribuido la contraloría general de los Estados Unidos (GAO), creada en 1921 como departamento independiente del Gobierno Federal y la Unidad de Auditoria del congreso de los Estados Unidos.

En la depresión de los años treinta y la guerra de los cuarenta provocó el crecimiento del gobierno federal de los Estados Unidos, necesitándose que se realizaran auditorias para determinar que las agencias gastaran y controlaran adecuadamente sus asignaciones, de tal forma que dieran cumplimiento a las leyes y reglamentos establecidos en ese país.

Posteriormente las GAO, desarrolló la capacidad de evaluar las deficiencias administrativas cualquiera que fuera el tipo de actividad de que se tratara; el congreso del gobierno de los Estados Unidos comenzó a solicitar información sobre la eficiencia del desempeño en las diversas agencias federales.

El congreso tenía la necesidad que la evaluación fuese llevada a cabo por alguien independiente que no fuera participante en el programa, ya que necesitaban tener información disponible para realizar análisis de costo - beneficios, con el objeto de tomar decisiones

respecto al presupuesto y ejercitar el control directivo como un medio para mejorar la responsabilidad financiera y administrativa.

A finales de la década de los setenta, la GAO amplía el alcance de sus revisiones para abarcar un examen de la efectividad del programa total, es entonces que con la publicación de Las Normas de Auditoria Gubernamentales, se dio un gran aporte a la Auditoria integral. En Canadá la auditoria Integral recibió gran impulso de James J. McDonnell (Ex-Auditor General de Canadá y ex - socio de una firma de auditoria) creador de La Fundación Canadiense para la Auditoria integral, la cual fue creada para ayudar a los profesionales a ejercer nuevas responsabilidades que se le estaban atribuyendo. La notable adaptación de este tipo de practica, se deben en parte a las crecientes responsabilidades de los gerentes de las empresas, quienes fueron incentivados a su vez hasta cierto grado, por las responsabilidades legales impuestas por la ley de 1977 de los Estados Unidos, sobre practicas corruptas en el exterior. Esta ley se dirige principalmente, hacia la prevención de pagos indebidos por las empresas; con el objeto de influir en decisiones políticas y de negocios, poniendo un nuevo énfasis sobre el propósito y uso de los sistemas de control interno que también es una consideración clave de la Auditoria Integral.

#### **1.4.2 Definición de Auditoria Integral**

- Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los anteriores o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> El proceso de Auditoria en una Auditoria Integral, XXII Congreso Interamericano de contabilidad, Perú 1997.

- Es un proceso sistemático de auditoría continuo ejecutado por un equipo multidisciplinario o un equipo con amplio conocimiento, que en forma crítica y Objetiva evalúa a un ente económico en su conjunto identificando los riesgos del negocio, así como los controles necesarios para mitigarlos y los procesos claves que son afectados por los mismos con el propósito de medir e informar sobre la utilización de los recursos y el logro de sus objetivos de negocio de manera económica y eficiente, proporcionándole un valor agregado al cliente y convirtiendo al auditor en un vendedor asesor de negocios.<sup>4</sup>

#### **4.1.1 Objetivos de la auditoría**

- “Informar sobre si los estados financieros tomados en conjunto, se presentan en forma razonable y de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados”
- “Determinar si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que les sean aplicables a sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración”
- “Determinar si la empresa está operando con las utilidades que debiera, o en su caso , si está cumpliendo con los objetivos que se planteó”
- “Identificar áreas específicas que puedan mejorarse y en donde la aplicación integral puedan rendir los resultados más útiles”

---

<sup>4</sup> Internet: [www.monografías.com](http://www.monografías.com)

- “Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por el ente y la economía con que se han manejado los recursos disponibles”
- “Determinar la suficiencia y efectividad del sistema de control interno, administrativo, financiero y operacional establecido”
- “Comprobar si los sistemas de registro incluyen la totalidad de las operaciones realizadas, si los métodos y procedimientos utilizados permiten confiar en la información financiera y operacional que de ellos emana y se reflejan adecuadamente tanto lo referente a la obtención y empleo de recursos como el cumplimiento de los objetivos y metas definidas por la dirección de la empresa”
- “Confirmar la existencia e idoneidad de criterios para identificar, clasificar y medir los datos relevantes a la operación, verificando igualmente que se hayan adoptado parámetros adecuados para evaluar la economía, eficiencia y eficacia de la empresa”
- “Revisar la planeación, organización, programación, presupuestos, integración y dirección de la empresa”
- “Ratificar la existencia y propiedad de los procedimientos y mecanismos de la salvaguarda de los recursos en general, así como el debido uso y funcionamiento de los mismos”
- “Identificar áreas específicas que puedan mejorarse y en donde la aplicación integral puedan rendir los resultados más útiles”

- “Generar observaciones y recomendaciones que permitan reducir costos y aumentar el rendimiento de capital.”<sup>5</sup>

## **4.1.2 Componentes de la Auditoria**

La auditoria integral comprende el examen de las siguientes áreas:

### **4.1.2.1 De control interno.**

Es la evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de los objetivos. Esta evaluación tiene el alcance necesario para determinar sobre el control interno y por lo tanto no se limita a determinar el grado de confianza que puede confiársele para otros propósitos.

Sistema de contabilidad.

Es la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesa las transacciones como un medio para mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen e informan transacciones y otros eventos.

Sistema de control interno

Comprende las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para lograr los objetivos propuestos y asegurar la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, salvaguarda de activos,

---

<sup>5</sup> XXII Congreso Interamericano de Contabilidad, el proceso de auditoria, en una auditoria integral, Trabajos Técnicos Interamericanos, Perú 1997.

prevención y detección de fraude y error, precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. Y comprende:

- Ambiente de control. Es la actividad global, conciencia y acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.
- Procedimientos de control: Son las políticas y procedimientos, además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

#### **1.4.4.2 Auditoria Operacional**

La auditoria se orienta hacia las siguientes características y factores:

- Características del entorno de la organización.
- Normas que la regulan
- Medio ambiente del sector de los diferentes servicios
- Condiciones políticas, sociales, económicas y legislativas.
- Requerimientos de las industrias, gobierno, acreedores, intereses conflictivos y el efecto que tienen los servicios sobre la cadena productiva de los diferentes sectores.
- Clima organizacional: Identidad corporativa, trabajo en equipo. satisfacción del publico, importancia del talento humano, liderazgo participativo e innovación y aprendizaje.
- Análisis de las características de la organización:
  - Arquitectura organizacional:
  - Ideas rectoras
  - Métodos y herramientas.
  - Mejoras tecnológicas u operativas

- Estructura organizacional
- Plan de desarrollo
- Plan de acción (operativo)
- Plan financiero (presupuesto).

Procesos.

- Conformación física, recursos.
- Conformación financiera.
- Análisis del presupuesto y de las fuentes de ingreso.
- Información financiera.
- Desarrollo del talento humano.
- Sistemas de información.
- Sistemas de control.
- Áreas o asunto claves, estratégicos de la entidad.

#### **1.4.12.2 Auditoria Financiera.**

Es la comprobación científica y sistemática de los libros, cuentas, comprobantes y otros registros financieros y legales de una firma o corporación, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad e informar sobre la razonabilidad de los estados financieros.



#### **1.4.12.3 Auditoria de Gestión o Desempeño.**

Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.<sup>6</sup>

Gestión:

- Consiste en llevar a cabo procesos, operaciones, actividades, mediante grupos humanos, con el objetivo de obtener ciertos resultados.
  
- Las tareas o acciones a realizar están relacionadas con los objetivos a alcanzar, los cuales están determinados por las necesidades a satisfacer.
  
- Implica el desarrollo de una filosofía de operación que garantice la supervivencia de la organización en el sistema social correspondiente.

Eficacia:

Es el grado en el cual un plan, política o programa emprendido, logra sus objetivos u otros efectos deseados.

---

<sup>6</sup> XXII Congreso Interamericano de Contabilidad, el proceso de auditoria, en una auditoria integral, Trabajos Técnicos Interamericanos, Perú 1997.

Eficiencia:

Mide como una organización utiliza sus recursos para producir bienes y servicios aceptables en comparación con una norma, meta o estándar. Se refiere a la relación que existe entre los bienes y servicios producidos y los recursos utilizados en su producción.

La eficiencia aumenta cuando dada una producción determinada se utiliza una menor cantidad de insumos, o se aumenta la producción con la misma cantidad de insumos, siempre y cuando se sostenga o mejore la calidad de la producción.

Economía:

Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales la administración adquiere recursos humanos, físicos y financieros.

Una operación es económica si los adquiere en una cantidad y calidad apropiada, al menor costo y de manera oportuna.

#### **1.4.12.4 Auditoria de Cumplimiento.**

Es la comprobación o examen de la operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer, que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos, que le son aplicables. Esta auditoria se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y, si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y si son adecuados para el logro de los objetivos.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> XXII Congreso Interamericano de Contabilidad, el proceso de auditoria, en una auditoria integral, Trabajos Técnicos Interamericanos, Perú 1997.

### **4.1.3 Alcance de la Auditoría Integral**

El alcance debe ser de cobertura general y comprende un alcance universal, para lo cual lleva a cabo los siguientes exámenes:

#### 1) Exámenes de Control Organizacional - Control Interno.

Comprenden:

- Evaluación de las estructuras y ambiente de control.
- Evaluación de las estrategias y tácticas gerencias.
- Evaluación de la situación de riesgos.
- Evaluación de las estructuras y ambientes de control.
- Evaluación del riesgo inherente.
- Evaluación de los sistemas de información y comunicación.
- Evaluación de las estructuras de supervisión.
- Evaluación de los sistemas administrativos.

#### 2) Exámenes sobre riesgos.

Comprenden:

- Evaluación del entorno.
- Evaluación del mercado.
- Evaluación del componente social.
- Evaluación de estabilidad.

### 3) Exámenes de Operación y Resultados

Comprenden:

- Evaluación general de los procesos.
- Evaluación operacional
- Evaluación de los procedimientos utilizados en la toma de decisiones.
- Evaluación de los procedimientos y procesos para la producción de bienes.

#### 1) Exámenes Financieros. Incluyen.

- Evaluación de los estados financieros.
- Evaluación de los sistemas de información contable
- Evaluación del cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.(PCGA)
- Evaluación del cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Evaluación de los resultados financieros y su análisis.
- Evaluación del uso de la información financiera y su análisis.

#### 2) Exámenes de Desempeño – Gerenciales y Empresariales.

- Evaluación de la gestión.
- Evaluación de validez de la misión.
- Evaluación de la prospección y visión.
- Evaluación de decisiones.

## 6) Exámenes de Cumplimiento y Regulación

Incluyen:

- Evaluación del cumplimiento de la regulación interno y externo.

En general el alcance del trabajo esta encaminado a auditar integralmente estos aspectos de carácter universal.

### 1.4.13 Normas de Auditoria Integral

Todo servicio prestado requiere de infundir un alto grado de confianza a los usuarios, por lo tanto es importante que la profesión posean normas que rigen y guíen uniformemente el ejercicio de la misma . Estas normas comprenden un conjunto de cualidades y requisitos que deben poseer los contadores públicos, así, como los procedimientos técnicos que deben observar al realizar la auditoria y al emitir su informe. El contador público debe adoptar un programa de actualización continua a fin de asegurar el control de calidad en el cumplimiento de los servicios de auditoria integral.

Dentro de las normas que pueden aplicarse a la auditoria integral son las siguientes:

#### 1. Normas Generales.

- “El examen debe llevarse a cabo por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la capacidad profesional como auditores.”
- “En todos los asuntos relacionados con el trabajo encomendado, el o los auditores mantendrán una actitud mental independiente.”
- “Se ejercitara el debido cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.”

## **2. Normas relativas a la Ejecución del Trabajo.**

- “El trabajo se planeara adecuadamente, y se supervisara apropiadamente la labor de los ayudantes.”
- “Deberá realizarse un estudio apropiado y evaluación del sistema de control interno existente como una base para confiar en él, y para determinar la extensión necesaria de las pruebas a las que deberán concretarse los procedimientos de auditoria”.
- “Debe obtenerse evidencia suficiente y competente por medio de la inspección, observación, investigaciones y confirmaciones para lograr una base razonable a fin de expresar una opinión respecto a los estados financieros que se examinan.”

## **3. Normas relativas a los informes**

Debido a que la culminación del trabajo de auditoria es el informe, el auditor debe asegurarse que los mismos hagan aseveraciones acerca de los estados financieros, si son emitidos conforme a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad. Dichos informes son emitidos en función de los requerimientos particulares de la entidad auditada y los objetivos específicos de la auditoria.

La primera norma relativa al informe es: “ el informe debe indicar, si los estados financieros se presentan de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”.

La segunda norma relativa a la información y dictamen (norma de uniformidad) es:

“El dictamen expresara si tales principios han sido observados uniformemente en el periodo actual, en relación con el periodo precedente”

La tercera Norma relativa al informe es: “Las revelaciones informativas en los estados financieros, deberán considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que se indique lo contrario en el informe”.

La cuarta norma relativa a la información y dictamen es: “El dictamen contendrá, ya sea una expresión de opinión con respecto a los estados financieros, tomados en conjunto, o una aseveración en el sentido de que no puede expresarse una opinión.

Cuando no se puede expresar una opinión en general, deben indicarse la razones. En todos los casos en que el nombre del auditor este relacionado con estados financieros, el dictamen debe contener una indicación clara y concisa de la naturaleza del examen del auditor, si la hay, y el grado de responsabilidad que esta asumiendo<sup>8</sup>

Normas Generales.

Entrenamiento técnico y capacidad profesional del auditor independiente.

Este entrenamiento debe ser adecuado en su alcance técnico, y deberá incluir un grado proporcionado de educación general. El ayudante que se esta iniciando en la carrera de auditor, debe lograr su experiencia profesional mediante una supervisión conveniente y una revisión de su trabajo por parte de un superior más experimentado.

En la realización del examen que lleva a emitir una opinión, el auditor independiente se presenta como una persona con capacidad en la practica contable y en la aplicación de los procedimientos de auditoria, la obtención de esa capacidad empieza con la educación formal

---

<sup>8</sup>Declaraciones sobre Normas de Auditoria, codificación de Normas y Procedimientos de Auditoria SAS –I, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Tercera Edición, México, 1997

del auditor y se amplía con un entrenamiento adecuado para llenar los requisitos de un profesional.

#### Independencia.

Supone una actitud mental que permite al auditor actuar con libertad respecto a su juicio profesional, para lo cual debe encontrarse libre de cualquier predisposición que limite su imparcialidad en la consideración objetiva de los hechos, así como en la formulación de sus conclusiones.

Para ser independiente , el auditor debe estar libre de intereses ajenos a los profesionales, no debe estar sujeto a influencias susceptibles de comprometer tanto la solución objetiva de los asuntos que le son sometidos como la libertad de expresar su opinión profesional.

La independencia no implica la actitud de un fiscal, sino más bien, una imparcialidad de juicio, que reconoce la obligación de ser honesto, no solo con la gerencia y propietarios del negocio sino también con los acreedores, para ser independientes; además de ser intelectualmente honesto. El auditor debe estar libre de cualquier obligación o tener algún interés para con el cliente. su dirección o sus dueños.

#### Integridad.

Es la rectitud intachable en el ejercicio profesional, que obliga al auditor a ser honesto y sincero en la realización de su trabajo y en la emisión de su informe; es decir que todas y cada una de las funciones que realice han de estar precedidas por una honradez profesional irreprochable.

#### Objetividad.

Implica una actitud imparcial en todas las funciones del auditor. Para ello, debe tener una total independencia en sus relaciones con la entidad auditada. Debe ser justo y no permitir ningún tipo de influencia o prejuicio.

#### Competencia Profesional y Debido Cuidado.

El contador público tiene la obligación de mantener su nivel de competencia a lo largo de toda su carrera profesional. Deberá contratar trabajos que el o la firma de contadores a la cual pertenece espere poder realizar, de acuerdo con su competencia profesional. También tiene la responsabilidad de mantener sus conocimientos y habilidades profesionales a un nivel adecuado para asegurar que su cliente reciba el beneficio de una asesoría profesional competente, basado en los estudios adecuados.

La debida diligencia profesional impone a cada persona que interviene en el trabajo, la responsabilidad del cumplimiento de las normas de auditoria en la ejecución del trabajo y en la emisión del informe. Esta exige una revisión crítica a cada nivel de supervisión del trabajo efectuado y del juicio emitido por todos y cada uno de los profesionales del trabajo de auditoria.

#### Confidencialidad.

Es más amplio que la revelación de la información; incluye el hecho de que un contador público que obtenga información en el curso de la prestación de sus servicios, no debe usarla para su beneficio personal o de terceros.

### Conducta Profesional

El Contador Público debe actuar de acuerdo con la buena reputación de la profesión y evitar cualquier conducta que pueda desacreditarle. Esto requiere que los gremios a los cuales pertenece al desarrollar sus normas de ética tengan en cuenta las responsabilidades profesionales de los contadores públicos con sus clientes, terceros u otros miembros de la profesión contable.

### Normas Técnicas, relativas a la ejecución del Trabajo

El Auditor debe conducir una auditoria integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoria y demás normas técnicas que se expidan a nivel internacional y de su país. Estas contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos en forma de material explicativo o de otro tipo.

### Normas para la ejecución de la Auditoria, planificación y supervisión.

El Auditor debe planear su trabajo de modo que la auditoria sea desarrollada de una manera efectiva, desarrollando una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoria.

La planeación adecuada del trabajo de auditoria ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas, asuntos y procesos importantes de la Auditoria, que los problemas potenciales se han identificado y que el trabajo se ha completado en forma oportuna. La planeación también ayuda a la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y la coordinación de otros auditores y expertos, el grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad , la complejidad de la auditoria, la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento de la actividad del cliente.

En cuanto al grado de supervisión depende del tipo de trabajo a realizar, pero en todo caso su objetivo es el de garantizar la calidad y exactitud de los resultados, asegurándose de que los objetivos propuestos se consiguen. También depende el grado de la menor o mayor preparación técnica del personal empleado.

Evaluación del control interno:

El control interno se define como un proceso efectuado por la Junta de Directores de una entidad, gerencia o demás personal, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las categorías de:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Acatamiento de leyes y regulaciones aplicables

La adecuada evaluación de un sistema de control interno requiere el conocimiento y comprensión de los procedimientos y métodos prescritos y un razonable grado de seguridad de que están operando tal como fueron planeados.

Dicho conocimiento se obtiene mediante indagaciones o referencia a instrucciones escritas y la comprensión de su funcionamiento y limitaciones, se basa en su adiestramiento, experiencia y juicio.

### **1.4.3 Principios de la auditoría Integral.**

Independencia.

De acuerdo con la primera norma general de auditoría la cual establece que los profesionales que ejercen la auditoría deben estar libres de impedimentos personales, profesionales o económicos que puedan interferir en su labor y juicio profesional.

#### Objetividad.

De acuerdo a la segunda norma general de auditoria, la cual establece que el profesional debe obtener evidencia suficiente y competente al desarrollar su examen y al emitir su juicio profesional debe observar una actitud imparcial basada en la realidad y en su conciencia profesional.

#### Permanencia.

Se basa en la tercera norma general de auditoria, la cual determina que la labor debe realizarse en forma continua, que permita una supervisión sobre las operaciones, aplicando controles ex - ante o posterior.

#### Integralidad.

La cuarta norma general de auditoria establece que deben cubrirse en forma integral las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos que afectan al ente económico, incluyendo su entorno. Esta norma contempla a la entidad como un todo, incluyendo sus bienes, recursos, operaciones y resultados.

#### Oportunidad.

La quinta norma general de auditoria integral establece que el auditor debe ejercer una labor de tipo preventivo, por tanto la inspección y verificación deben ser ulteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con parámetros establecidos y desviados de los objetivos de la entidad. Por lo cual la labor debe ser eficiente para evitar el daño.

Certificación.

La sexta norma general de auditoría establece que los informes y documentos suscritos por un auditor tienen la calidad de certeza por residir la responsabilidad de estos en los contadores públicos.

Cumplimiento de las normas de la profesión.

La séptima norma general de auditoría integral establece que las labores desarrolladas por el auditor deben ser con respeto a las normas y postulados aplicables a la profesión.

#### **1.4.8 Proceso de la Auditoría Integral**

El Proceso de la Auditoría Integral inicia desde la fase de la planeación la cual significa considerar el conocimiento acumulado con respecto al cliente, sus circunstancias y experiencias de los miembros que forman el equipo de trabajo, el socio y el gerente, para decidir que enfoque debe ser adoptado y por que razón, evaluación de efectividad del control Organizacional o control interno aplicando la evaluación del riesgo, analizando los procedimientos y funciones, así, como los controles complementando las pruebas de cumplimiento.

Ejecución.

Significa ejecutar los procedimientos planificados para obtener evidencia de auditoría. El propósito es obtener la evidencia suficiente y competente sobre la cual se deba basar el informe.

Información.

Una de los resultados del trabajo realizado en cada unidad operativa y componente, su objetivo es analizar los hallazgos de auditoría y obtener una conclusión general que se incluirá en el informe de auditoría.

#### **1.4.9 Procedimientos de la Auditoría**

Para realizar la auditoría integral se requiere aplicar procedimientos que garanticen que el juicio profesional es idóneo. Por lo cual el auditor debe planear adecuadamente su examen para permitir una labor integral y oportuna..

Los procedimientos deben realizarse a partir de:

- Constatación o comprobación directa.
- Observación de controles.
- Reconstrucción de hechos.
- Validación de datos de prueba.
- Confirmación de terceros.
- Procedimientos analíticos probados en circunstancias similares y mediante muestras ajustadas, calculadas con minimización del error aplicable.

#### **1.4.10 Documentación de la Auditoría Integral**

El auditor debe documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión o informe de auditoría y dejar evidencia de que la auditoría se llevo a cabo de acuerdo con normas técnicas de trabajo señaladas por los organismos profesionales.

### Documentación.

Es la evidencia obtenida y planteada en los papeles de trabajo preparados por el auditor en conexión con el desempeño de la auditoría. Los papeles de trabajo pueden ser en forma de datos almacenados en papel, película, medios electrónicos u otros medios.

Los papeles de trabajo constituyen por lo tanto, los documentos en los cuales el Auditor Integral registra los datos e informaciones obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas, por ello constituyen una historia permanente de la labor llevada a cabo y de los hechos en los cuales se basaron sus conclusiones e informes.

Los papeles de trabajo en Auditoría Integral, tienen como objetivo fundamental los siguientes aspectos:

- 1) Servir de evidencia del trabajo realizado y de las conclusiones a que se llegó, así como de fundamento de los informes u opiniones sobre los Estados Financieros y sobre las demás actividades realizadas.
- 2) Servir de fuente a la que pueda acudir para obtener detalles del trabajo realizado.
- 3) Servir de medio que permita a través de su revisión, obtener entre otros los siguientes puntos:
  1. Determinar la efectividad y suficiencia del trabajo realizado y la solidez de las conclusiones consignadas.
  2. Estudiar las modificaciones a los procedimientos y a los programas utilizados en el examen.

#### 1.4.11 Cuadro Comparativo de Auditoría Integral y Financiera

AUDITORIA INTEGRAL	AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
* Presume que los objetivos de la estrategia del negocio se alcanzan a través de procesos claves, por lo tanto un buen modelo de expectativas se deriva del examen de la estrategia y de los indicadores de los procesos.	* Se concentra en el proceso de información y presume que un buen modelo de expectativas de rendimiento consiste en el conocimiento de las interrelaciones entre la información registrada.
* Exige un equipo compuesto de profesionales con una amplia gama de habilidades gerenciales que puedan o no incluir la Auditoría Financiera.	* Utiliza un equipo de personal entrenado en contabilidad y Auditoría Financiera.
* Para identificar riesgos y administrar controles involucra a todas las áreas de la entidad.	* Identificar riesgos y administrar controles involucra a contabilidad, tesorería y Auditoría Interna.
* Fija su alcance en un periodo continuo que se extiende en varios años o tan corto que comprenda solo algunas semanas.	* Fija su alcance sobre un año calendario, del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año X.
* Se centra en un conjunto de información Financiera y no Financiera continua y segura.	* Se centra en un conjunto de Estados Financieros anuales acompañados de un informe Anual de Auditoría.
* Se dirige hacia la medición e informe respecto a la economía, eficiencia y efectividad.	* Se dirige hacia la recolección de evidencia que permita la emisión de una opinión sobre los Estados Financieros.

<i>AUDITORIA INTEGRAL</i>	<i>AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</i>
* El alcance es variable y puede aplicarse a la organización de la entidad, tanto en su conjunto como en áreas específicas.	* El alcance esta relacionado con los Estados Financieros de la entidad.
* Su alcance en variable y puede aplicarse a toda la organización en su conjunto o en áreas específicas, se desarrolla en una forma sistemática tomándose una actitud preventiva por parte del auditor ayudando a identificar y prever los riesgos del negocio, identificando continuamente la eficiencia en los controles y recomendando oportunamente.	* Existen normas y principios generalmente aceptados desarrollando la Auditoria de acuerdo a normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) recomendando en forma inmediata el cumplimiento de una norma o un principio contable cuando se ha detectado el incumplimiento de éstos.
* Revisa todos los procedimientos de la entidad desarrollando un amplio alcance de la Auditoria en una forma integral, abarcando la ejecución de un trabajo con un enfoque por analogía de las Auditorias Financieras, de cumplimiento de control interno, de gestión, dando una cobertura global de	* Revisa las operaciones financieras y contables verificando su autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y normas establecidas, controla los activos, pasivos y patrimonio de la entidad a través de la información contable y examina si los

<i>AUDITORIA INTEGRAL</i>	<i>AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</i>
Todos los aspectos de la entidad	procedimientos se aplican en forma coherente en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
* Se centra en los procesos del negocio, presume que los objetivos de la estrategia del negocio se alcanzan a través de procesos claves; por lo tanto, ayuda a la administración a obtener resultados óptimos promoviendo la eficiencia de todos los procesos administrativos y operacionales.	* Proporciona confianza a los interesados sobre la razonabilidad de la información financiera presentada por la administración de la organización.
* Es un proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos.	* Es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con la que se presentan la situación financiera, resultados de operación y cambios en la situación financiera de conformidad con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

<i>AUDITORIA INTEGRAL</i>	<i>AUDITORIA FINANCIERA</i>
* Se basa en la creencia de que el contenido mas amplio da significado a las partes que integran la entidad identificando riesgos, evaluándolos y relacionándolos en su conjunto, involucrando a todas las áreas de la organización.	* Clasifica, agrupa distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada de tal manera que constituyan unidades homogéneas y significativas realizando un análisis contable y financiero que permita conocer la situación actual y tendencia de la empresa.

#### **4.12.1 Planeación de la Auditoria**

Planeación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la Auditoria. El auditor planea desempeñar la auditoria de manera eficiente y oportuna.<sup>9</sup>

##### **4.12.1.1 Importancia de la Planeación en la Auditoria Integral**

El auditor debe planificar adecuadamente su trabajo para obtener la evidencia suficiente y competente, ayuda a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con la Entidad.

---

<sup>9</sup> Comité Internacional de Practicas de Auditoria, Normas Internacionales de Auditoria, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, cuarta edición, agosto, 1999.

La planeación adecuada del trabajo de auditoria ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoria. que los problemas potenciales son identificados.

El grado de complejidad variara de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoria y la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento del negocio.

La planificación es imprescindible si se pretende que el auditor realice sus trabajos con la máxima eficiencia, y que el proceso no resulte demasiado costoso para la empresa. En consecuencia, es conveniente que el auditor utilice el personal de contabilidad y auditoria interna para lograr los objetivos propuestos.

#### **4.12.1.2 Fases de la Planeación**

Las fases de la planeación comprenden:

- Plan previo de la Auditoria.
- Obtención de Antecedentes.
- Obtención de información sobre las obligaciones legales de la Empresa.
- Realización de procedimientos analíticos preliminares.
- Establecer importancia y evaluar el riesgo aceptable de auditoria y el riesgo inherente.
- Entender la estructura de control interno de la Empresa.
- Desarrollar un plan de auditoria general y un programa de auditoria.

A continuación se describen las fases de la planeación.

#### **1.4.12.2.1 Plan Previo de la Auditoria**

La mayor parte de la planificación previa ocurre al principio de la auditoria. Implica ; evaluar las razones para ejecutar la auditoria, obtener un compromiso y seleccionar al personal para la auditoria.

El auditor debe desarrollar y documentar un plan global de auditoria describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoria. Mientras que el registro del plan global de auditoria necesitara estar suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoria, su forma y contenido precisos variaran de acuerdo al tamaño de la entidad, a la complejidad de la auditoria, y a la metodología y tecnología especificas usadas por el auditor.

#### **1.4.12.1.1 Obtención de antecedentes**

Un conocimiento amplio del negocio y un conocimiento sobre las operaciones de la compañía, son esenciales para realizar una auditoria adecuada, la mayor parte de esta información se obtiene en las instalaciones de la Empresa.

Existen tres razones principales para obtener un buen conocimiento de la Entidad.

En primer lugar, cada empresas tienen requerimientos de contabilidad únicos que el auditor debe comprender para evaluar si los estados financieros están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad.

En segundo lugar, a menudo el auditor identifica riesgos en la industria que afectan la evaluación aceptable de auditoria que haga el auditor o incluso si es aconsejable auditar otras compañías de la industria, ya que unas tienen mas riesgos que otras.

También existe riesgo inherente que es común a todas las Empresas, en ciertas industrias; comprender el riesgo ayuda al auditor a identificarlos.

El auditor debe conocer las políticas contables adoptadas por la entidad. El efecto del pronunciamiento nuevo de contabilidad y auditoría, el conocimiento acumulable del auditor sobre los sistemas de contabilidad y de control interno y el relativo énfasis en los procedimientos de control; deben conocer los factores económicos generales que afectan al negocio de la entidad, las características importantes de la entidad, su negocio, desempeño Financiero y sus requerimientos para informar y el nivel general de complejidad de la administración.

#### **1.4.12.1.2 Obtención de información sobre las obligaciones legales de la Empresa**

Es necesario examinar tres tipos muy relacionados de documentos y archivos legales en las primeras etapas de la auditoría: Acta constitutiva y Estatutos, Minutas de las Juntas del Consejo Directivo y de Accionistas, y Contratos. Cierta información por ejemplo los contratos, se manifiestan en los estados financieros, las autorizaciones en las minutas del Consejo Directivo es útil en otras partes de la auditoría. El conocimiento a tiempo de estos documentos y archivos legales permite a los auditores interpretar los hechos relacionados en toda la auditoría y asegurarse que se manifiesten de forma adecuada en los estados financieros.

El auditor debe entender los requerimientos del acta constitutiva y de los estatutos para determinar si los estados financieros se presentan de forma adecuada, la manifestación correcta del capital contable, incluyendo el pago adecuado de dividendos.

#### **1.4.12.2.4 Establecer la importancia y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente**

La evaluación del riesgo para informes financieros es la identificación y análisis de riesgos relevantes que hace la administración para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La administración evalúa los riesgos como parte del diseño y operación de la estructura de control interno para reducir los errores e irregularidades.

El auditor evalúa riesgos para determinar las evidencias necesarias en la auditoría. Si la administración evalúa eficazmente y responde a los riesgos, generalmente el auditor acumulara menos evidencias que cuando la administración no identifica ni responde a los riesgos significativos.

El auditor debe considerar:

- “Las evaluaciones esperadas de los riesgos inherentes y de control y la identificación de áreas de auditoría importantes”
- “El establecimiento de niveles de importancia relativa para propósitos de auditoría.”
- “La posibilidad de representaciones erróneas, incluyendo la experiencia de periodos pasados, o de fraude”
- La identificación de áreas de contabilidad complejas incluyendo las que explican estimaciones contables”<sup>10</sup>

---

<sup>10</sup> Comité Internacional de prácticas de Auditoría, Normas Internacionales de Auditoría, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 4a. Edición, Agosto 1999

#### **1.4.12.2.5 Entender la estructura de control interno de la Empresa**

Cada uno de los cinco componentes de la estructura de control interno deben ser comprendidos por el auditor, ya que el debe considerar dos aspectos:

1. El diseño de varias políticas y procedimientos en cada componente de la estructura de control.
2. Si se ha puesto en operación la necesidad de considerar el diseño para cada uno de los cinco componentes.

El auditor utiliza el conocimiento del ambiente de control como base para evaluar la actitud y conciencia de la administración sobre la importancia del control.

El auditor logra conocer el proceso de evaluación de riesgos de la administración, determinando la forma en que esta identifica los riesgos relevantes a los informes financieros, evaluando su importancia y probabilidad de presentación y decidiendo que acción se requiere para enfrentar el riesgo; los cuestionarios y platicas con la administración son la forma mas fácil de lograr ese conocimiento. El auditor debe obtener conocimiento de la información contable y sistema de comunicación, a fin de entender los programas de contabilidad que utiliza la empresa; la forma en que se inician tales operaciones, los registros contables que existen y su naturaleza, la forma en que las operaciones se procesan de principio a fin incluyendo el alcance y naturaleza del uso de la computadora. Esto se logra y se documenta mediante una descripción narrativa del sistema o un diagrama de flujo.

El auditor debe obtener conocimiento de las actividades de control y el sistema contable en forma similar para la mayoría de las auditorias, sin embargo varia en forma considerable la forma de conocer las actividades de control.

En el caso de las Empresas pequeñas es común encontrar pocas o ninguna actividad de control.

El auditor determina un alto riesgo de control evaluado. En el caso de las Empresas con amplios controles en donde el auditor cree que probablemente son excelentes, a menudo es adecuado identificar muchos controles durante la fase de conocimiento.

#### **1.3.1.1.1 Desarrollar un Plan de Auditoria General y un Programa de Auditoria**

El auditor debe desarrollar y documentar un programa de auditoria que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria planeados que se requieran para implementar el Plan de Auditoria Global.

El programa de auditoria sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoria y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoria también contiene los objetivos de la auditoria para cada área y un presupuesto de tiempo en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoria.

Al preparar el programa de auditoria, el auditor deberá considerar las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel requerido de certeza que tendrán que proporcionar los procedimientos sustantivos.

El auditor debe considerar también el tiempo para las pruebas de controles y de procedimientos sustantivos, la coordinación de cualquier ayuda esperada de la entidad y el involucrar otros auditores o expertos.

El plan global de auditoría y el programa de auditoría debe revisarse según sea necesario durante el curso de la auditoría ya que la planeación es continua a lo largo del trabajo a causa de cambios en las condiciones o resultados inesperados de los procedimientos de auditoría. En todo caso deben registrarse las razones para cambios importantes.

## **CAPITULO II**

### **2. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

#### **2.1 Objetivo General**

El objetivo de la investigación de campo consistió en obtener información veraz sobre los procedimientos de control interno de Auditoria que están utilizando las empresas Industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir.

#### **2.2 Metodología de la Investigación de campo**

La metodología usada en el estudio de la problemática: falta de procedimientos de control interno de auditoria en el área de inventarios y la falta de una auditoria interna que evalúe y recomiende con un enfoque integral se determino en base al método de investigación hipotético deductivo, llamado también paradigma positivista o cuantitativo el cual consiste en partir de datos generales dados como válidos hasta obtener datos particulares y así obtener conocimiento nuevo que surge de concebir la realidad que va a ser estudiada.

#### **2.3 Descripción de la Investigación**

La investigación se realizó efectuando una combinación de la información bibliográfica con el trabajo de campo, en el proceso realizado se visitaron las empresas objeto de estudio con la finalidad de obtener información objetiva y relevante sobre la aplicación de los procedimientos de Auditoria aplicadas por estas empresas.

Para lograr este objetivo se diseño un cuestionario el cuál fue distribuido en empresas Industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir del Área Metropolitana de San Salvador.

Por medio del cuestionario se logró obtener información necesaria sobre los procedimientos de Auditoria que están utilizando estas empresas. El resultado obtenido sirvió de base para fundamentar el criterio utilizado para la elaboración del Diagnóstico.

#### **2.4 Tipo de Estudio.**

La investigación se realizó utilizando el método descriptivo y analítico ya que este permitió medir, evaluar, analizar y hacer una descripción del fenómeno investigado.

La problemática investigada tiene como fundamento principal diseñar lineamientos de planeación de Auditoria Integral como una herramienta a la Auditoria Interna de las empresas Industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir, específicamente en el área de Inventario, ya que actualmente no cuentan con un documento que les facilite los procedimientos para ejecutar este tipo de Auditoria.

#### **2.5 Alcance de la Investigación**

##### **2.5.1 Determinación del Universo**

Se consideró como universo las empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir que se ubican en el área metropolitana de San Salvador y según registro de la DIGESTYC totalizan 124. se tomo esta zona debido a que es en ella en donde se ubica el mayor número de empresas de este tipo y en ellas existe la necesidad de procedimientos de control interno de auditoria y aplicar una buena planeación de auditoria integral en esa área.

### 2.5.2 Determinación de la Muestra

Las encuestas se les pasaron a los auditores Internos de las empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir, la muestra se determinó por medio de la aplicación de la siguiente fórmula estadística:

$$n = \frac{Z^2(pq)N}{(N^2 - 1)E^2 + Z - pq}$$

En donde:

n = Tamaño de la muestra

E = Tasa de Error

p = Probabilidad de éxito de que los lineamiento de planeación de auditoria integral para el área de inventario les de un aporte significativo a los Auditores internos de las empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir.

q = Probabilidad de fracaso de que los lineamientos de planeación de auditoria integral para el área de inventario les de un aporte significativo a los Auditores internos de las empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir.

N = Tamaño de la muestra

Z = Intervalo de confianza

#### 2.5.2.1 Determinación del tamaño de la muestra en base a los siguientes datos:

Población = 124 empresas

Intervalo de confianza = 1.96

Tasa de error = 10%

Probabilidad de éxito = 50%

Probabilidad de fracaso = 50%

Determinando el intervalo de confianza:

$$Z = \frac{\alpha}{2} = \frac{0.05}{2} = 0.025 = 1.960$$

Sustituyendo valores en la fórmula:

$$n = \frac{(1.960)^2 (0.50)(0.50)124}{(124-1)(0.1)^2 + (1.960)^2 - (0.50)(0.50)}$$

$$n = \frac{(3.8416)(31)}{(123)(0.01) + (3.8416) - (0.25)}$$

$$n = \frac{(119.09)}{4.8216}$$

$$n = 24.699$$

$$n = 25 \text{ (Aproximadamente)}$$

La muestra estuvo conformada por 25 empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir del área metropolitana de San Salvador.

## **2.6 Métodos e Instrumentos para la Recolección de datos.**

La investigación de campo consistió en la obtención de información por medio de encuestas, con el propósito de inferir acerca de la situación actual sobre la falta de procedimientos de control interno para el manejo y control de los inventarios a partir de la muestra seleccionada.

## **2.7 Análisis e Interpretación de Datos.**

Para el análisis e interpretación de la información recolectada se vació la información en cuadros y se procedió a tabularlos haciéndolo en forma cruzada.

El procesamiento de los datos obtenidos en la investigación de campo así como su respectivo análisis e interpretación se hizo en forma manual.

## **2.8 Limitaciones de la Investigación**

Durante el desarrollo del trabajo se encontraron algunas limitantes que prolongaron el periodo de tiempo programado para llevar a cabo la investigación.

Entre estas se mencionan:

- 24) Dificultad para que nos dieran cita porque no querían proporcionar información confidencial de la empresa.
- 25) Exigencia de carta de autorización por parte de las empresas seleccionadas avalada por autoridades de la Universidad de el Salvador (UES), para poder ser atendidas y cerciorarse de que la información se utilizaría solo para fines académicos.
- 26) Demora en la devolución de las encuestas por parte de las personas encargadas ya que se encontraban fuera de las empresas.
- 27) Tardanza en devolvernos las encuestas por parte de los auditores encuestados debido a que se encontraban muy ocupados en esos días ,por lo que se les llamo varias veces para que nos atendieran.

## **CAPITULO III**

### **3. RESULTADOS DE LA INVESTIGACION**

Actualmente en nuestro país el sector industrial dedicado a la confección de ropa, juega un papel importante en la economía nacional, es necesario aportar a las auditorias de las empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir lineamientos que contribuyan a la obtención de mejores resultados de su trabajo y al crecimiento económico de estas.

Los resultados obtenidos se presentan en base a las siguientes áreas:

Auditoria Integral

Control interno

Inventarios

Costos

Recursos humanos.

Cumplimiento

### 3.1 Área: Auditoría integral

Análisis:

Del 100% de las empresas encuestadas el 60% manifiestan estar ubicadas en la mediana empresa y de estas un 37% aplican auditoría financiera, un 9% auditoría operativa, un 9% auditoría fiscal, y un 6% auditoría administrativa.

Del 100% de las empresas encuestadas un 34% menciona estar ubicadas en la grande empresa y de estas un 20% aplica auditoría financiera y un 6% auditoría fiscal.

Interpretación:

Se determinó que la mayoría de empresas dedicadas a la confección de ropa de vestir aplican únicamente Auditoría Financiera y solo unas pocas efectúan auditoría fiscal, operativa y administrativa. Por lo cual existe la necesidad de realizar una Auditoría Integral que contribuya a un mejor desempeño, en las áreas: Operativas, Administrativas, Ambiental, de Sistemas, Cumplimiento y Control Interno, proporcionando un valor agregado a la empresa.

Cuadro N° 1 Relación entre el Tamaño y Tipo de Auditoría

2)Que Tipo de Auditoría aplican en la Empresa? 1)Como considera la Empresa?	Financiera		Administrativa		Operativa		Integral		Ambiental		Fiscal		Totales	
Grande	7	20%	1	3%	1	3%	1	3%		0%	2	6%	12	34%
Mediana	13	37%	2	6%	3	9%		0%		0%	3	9%	21	60%
Pequeña	2	6%		0%		0%		0%		0%		0%	2	6%
Totales	22	63%	3	9%	4	12%	1	3%		0%	5	15%	35	100%

### Análisis:

Del 100% de los encuestados un 64% dice que no elabora una planeación antes de efectuar su examen de auditoria y de ellos un 60% manifiesta que no realiza un estudio y evaluación de control interno.

### Interpretación:

Al realizar una auditoria, es necesario una buena planeación para una adecuada ejecución del examen, y por ello el estudio y evaluación del Control Interno es importante para conocer las deficiencias y en base a ello determinar las áreas críticas a examinar, el alcance de las pruebas, si los métodos de salvaguarda de activo son apropiados, si las políticas y procedimientos dictados por la administración se están cumpliendo y verificar si los controles aplicados son eficientes o necesitan ser mejorados.

Cuadro No.2 Relación entre el Estudio y Evaluación del control interno y la Planeación

3.¿Antes de efectuar una auditoria realiza el estudio y evaluación del control interno?  4.¿Al realizar su examen de auditoria realiza una planeación?	Si		No		Total	
	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje
Si	4	16%	5	20%	9	36%
No	1	4%	15	60%	16	64%
Total	5	20%	20	80%	25	100%

## Análisis:

Del 100% de los encuestados un 84% dicen considerar necesario proporcionar información adicional a la que tradicionalmente suministra la auditoria de estados financieros, de estos un 51% aplican auditoria financiera, un 17% auditoria fiscal, un 11% auditoria operativa y un 4% auditoria administrativa.

## Interpretación:

En la mayoría de los casos se observó que el tipo de auditoria que aplican las empresas, es la financiera la cual únicamente proporciona un informe sobre la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros, por tanto, expresaron que es necesario información adicional que les indique el buen o mal funcionamiento en todas sus áreas (Operativa, Administrativa, Gestión, Cumplimiento, Control Interno que contribuya a ser competitivas en el mercado y a obtener mejores resultados económicos.

Cuadro No.3 Relación entre Tipos de auditoria e información adicional

28. ¿Que tipo de auditoria aplican en la empresa? ¿Considera usted que es necesario proporcionar información adicional a la que tradicionalmente suministra la auditoria de estados financieros?	Financiera		Administrativa		Operativa		Integral		Ambiental		Gestión		Fiscal		Total	
		%		%		%		%		%		%		%		%
Si	21	51	2	5	4	11	0	0	0	0	0	0	7	17	34	84
No	2	6	2	5	0	0	1	2	1	2	0	0	1	2	7	16
Total	23	56	4	10	4	10	1	2	1	2	0	0	8	19	41	100

#### Análisis:

El 100% de los encuestados considera importante el proceso de una buena planeación, a la vez manifiestan que es necesario utilizar lineamientos de planeación de Auditoría Integral al realizar una auditoría integral en el área de inventario.

#### Interpretación:

Las empresas consideran importante el proceso de una buena planeación de Auditoría Integral en el área de inventario y por ello es necesario utilizar lineamientos de planeación que guíen como ejecutar el examen.

La Auditoría Integral va más allá de ver la razonabilidad de las cifras en los Estados Financieros, su objetivo es identificar los riesgos de la empresa y prevenirlos, además de encaminar el negocio con eficiencia, eficacia y economía.

Cuadro N° 4 Relación Entre la Planeación y Lineamientos de Planeación

29) Al Realizar una auditoría integral en el área de inventario, considera necesario utilizar lineamientos de Planeación de Auditoría Integral?	Si		No		Totales	
	Total	%	Total	%	Total	%
27) En la Auditoría Integral considera usted importante el proceso de una buena Planeación?						
Si	25	100%	0	0%	25	100%
No	0	0%	0	0%	0	0%
Totales	25	100%	0	0%	25	100%

## Análisis:

El 100% de los encuestados considera que es necesario aplicar Auditoria Integral al área de inventarios y utilizar lineamientos de planeación de Auditoria Integral.

## Interpretación:

Es importante realizar lineamientos de planeación de Auditoria Integral para el área de Inventario, ya que se efectúa un trabajo amplio, logrando determinar la efectividad del control de los inventarios; también ayuda a la administración a evaluar la gestión, desempeño , y administración, de la entidad.

Cuadro N° 5 Relación entre Auditoria Integral en el Área de Inventario y Lineamientos de Planeación.

28) ¿Considera necesario aplicar una Auditoria Integral al área de Inventario?  29) ¿Considera necesario utilizar lineamientos de planeación de A. Integral al realizar una Auditoria integral en el área de inventarios?	Si		No		Total	
	Total	%	Total	%	Total	%
Si	25	100%	0	0%	25	100%
No	0	0%	0	0%	0	0%
Total	25	100%	0	0%	25	100%

### 3.2 Área: Control Interno

Análisis:

Del 100% de las empresas encuestadas el 52% menciona no poseer manuales de procedimientos y políticas para el control de inventario y en consecuencia no aplica el seguimiento de estos.

Interpretación:

La mayoría de empresas no poseen de manera escrita manuales de procedimientos y políticas para control de inventario; manifestaron que los procedimientos se realizan por costumbre y no porque se encuentran escritos; de igual forma, poseen políticas las cuales no están plasmadas en papel y en consecuencia el personal puede desconocer los procedimientos o políticas que existan.

Cuadro N° 1 Relación Entre Poseer Manuales de Procedimientos y Políticas y El Seguimiento para la Aplicación de estos.

28) ¿Posee manuales de procedimientos y políticas para control de inventarios?  29) En caso de tenerlos les dan un seguimiento para la aplicación de estos	Si		No		Total	
	Total	%	Total	%	Total	%
Si	5	20%	0	0%	5	20%
No	7	28%	13	52%	20	80%
Total	12	48%	13	52%	25	100%

## Análisis:

Del 100% de los encuestados un 80% menciona no poseer procedimientos y políticas para el proceso de compra, y de estos el 76% manifiesta que efectúan cotizaciones a diferentes proveedores para la adquisición de materiales.

## Interpretación:

Se observó que las empresas no poseen manuales de procedimientos para el proceso de compra, lo cual hace que el control interno sea débil, porque pueden ocurrir fraudes por parte de las personas involucradas en este; por tanto se determina la necesidad de implementar procedimientos y políticas que aseguren un control interno apropiado y adquirir materiales de mayor calidad, al menor precio y en el momento oportuno.

Cuadro N° 2 Relación entre Cotizaciones y Procedimientos y Políticas

9) Poseen procedimientos y políticas para el proceso de compra?  8) Efectúan cotizaciones a diferentes Proveedores para la Adquisición de Materiales?	Si		No		Totales	
	Total	%	Total	%	Total	%
Si	3	12%	19	76%	22	88%
No	2	8%	1	4%	3	12%
Totales	5	20%	20	80%	25	100%

### Análisis

Del 100% de los encuestados un 86% dice no poseer departamento encargado de realizar las compras de ellos un 17% menciona que el encargado de autorizar las compras es el gerente general, un 17% manifiesta que es el gerente administrativo y el 14% menciona que es el gerente financiero.

### Interpretación:

En la mayoría de empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir no existe una adecuada segregación de funciones en cuanto a la requisición, pedido, registro, autorización y almacenaje de inventarios ya que se constató que estas no poseen un departamento de compras y una persona encargada de autorizar las compras.

**Cuadro N° 3 Relación entre Departamento que realiza la compras y Encargado de autorizar las compras**

10) ¿Poseen Dpto. encargado de realizar compras? 11) ¿Quién es el encargado de autorizar las compras?	Si		No		Total	
	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje
Gerente Administrativo	0	0	5	17%	5	17%
Gerente Financiero	0	0	4	14%	4	14%
Gerente General	0	0	5	17%	5	17%
Gerente de Planta	0	0	1	3%	1	3%
Gerente del Dpto. de Compras	4	14%	0	0%	0	0%
Asistente Contralor	0	0	1	3%	1	3%
Dpto. de Mantenimiento	0	0	2	7%	2	7%
Secretaria	0	0	2	7%	2	7%
Contabilidad	0	0	2	7%	2	7%
Varios	0	0	1	3%	1	3%
Jefe de Producción	0	0	2	7%	2	7%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>14%</b>	<b>25</b>	<b>86%</b>	<b>29%</b>	<b>100%</b>

## Análisis:

Del 100% de los encuestados un 40% menciona estar dentro de la grande empresa, de las cuales el 11% dice manejar inventario de producto terminado, un 10% inventario de materia prima, y un 9% inventario de producto en proceso.

Del 100% de los encuestados un 54% dice estar considerado en la mediana empresa de los cuales un 17% manifiesta poseer inventario de materia prima, un 14% menciona tener inventario de producto terminado, y un 12% dice manejar inventario de producto en proceso.

## Interpretación.

Independientemente del tamaño de la empresa existe similitud en el tipo de inventario que se maneja, lo que cambia es la complejidad de sus operaciones, por lo tanto, es necesario diseñar controles y procedimientos adecuados para el buen manejo y control del inventario; ya que tanto la materia prima como el producto terminado puede ser susceptibles de extravío si no se tiene un buen control de ellos.

Cuadro N° 4 Relación entre Tamaño de la Empresa y Clase de inventario

1) ¿Cómo considera la empresa? 12) ¿Qué clase de inventario maneja?	Grande		Mediana		Pequeña		Total	
	Total	%	Total	%	Total	%	Total	%
Materia prima	8	10%	13	17%	2	2%	23	29%
Productos en proceso	7	9%	10	12%	2	2%	19	23%
Productos terminados	9	11%	11	14%	2	2%	22	27%
Accesorios y repuestos	7	9%	7	9%	0	0%	14	18%
Otros	1	1%	2	2%	0	0%	3	3%
TOTAL	32	40%	43	54%	6	6%	81	100%

### Análisis

Del 100% de los encuestados un 40% menciona que realizan un conteo físico de inventario una vez al año, un 28% de estos, dice no realizar cruce de información entre el inventario físico y el contable.

Del 100% de los encuestados un 24% manifiesta que realiza un conteo físico de inventario cada seis meses, dentro de los cuales un 16% dice que no realiza cruce de información entre el inventario físico y el contable.

### Interpretación:

Es de importancia para la empresa poseer controles adecuados para llevar un buen registro de los inventarios, también establecer la periodicidad del conteo físico de estos, de manera que se pueda identificar las diferencias existentes; determinar su incidencia, y un debido seguimiento administrativo y fiscal a los sobrantes y faltantes.

Cuadro No.5 Relación entre Conteo Físico de Inventario y Cruce de Información de Inventario físico-contable

14.¿Con que frecuencia se realiza un conteo físico de inventario? 16.¿Realiza cruce de información entre el inventario físico y el contable?	Una vez al año		Cada tres Meses		Cada seis meses		Semanal		Mensual		Nunca		Total	
		%		%		%		%		%		%		%
Si	3	12%	2	8%	2	8%	2	8%	2	8%	0	0%	11	44
No	7	28%	2	8%	4	16%	0	0%	0	0%	0	0%	13	52
N/A	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	4%	1	4
Total	10	40%	4	16%	6	24%	2	8%	2	8%	1	4%	25	100

**Análisis:**

Del 100% de los encuestados un 54% manifiesta estar dentro de la mediana empresa; de las cuales un 21% dicen que botan los sobrantes de materias primas y un 18% mencionan que venden los sobrantes de materia prima.

Del 100% de los encuestados un 32% manifiestan estar dentro de la grande empresa, de las cuales un 14% menciona que botan los sobrantes de materia prima y un 14% dice que venden los sobrantes de materia prima.

**Interpretación:**

Se observó que en la mayoría de las empresas Grandes y Medianas no existe un adecuado aprovechamiento de materia prima, ya que se confían de los costos incurridos en la producción, recuperándolos con el costo del producto ya terminado y en consecuencia se sobrevalúa el costo de producción

**Cuadro N° 6 Relación entre Tamaño y Sobrante de Materia Prima**

19) Que hacen con los sobrantes de materia prima? 1) Como considera la Empresa?	Reprocesan		Botan		Venden		Regalan		Totales	
Grande	1	4%	4	14%	4	14%		0%	9	32%
Mediana	2	7%	6	21%	5	18%	2	7%	15	54%
Pequeña	1	4%	1	4%	1	4%	1	4%	4	14%
Totales	4	14%	11	39%	10	36%	3	11%	28	100%

Análisis:

Del 100% del los encuestados un 35% manifiestan estar ubicados en la grande empresa de estos el 12% dice que los sobrantes de material indirecto lo botan.

Del 100% de los encuestados un 57% mencionan ubicarse en la mediana empresa, de los cuales un 19% dice que los sobrantes de material indirecto lo botan y un 12% manifiestan que reprocesan los sobrantes de material indirecto.

Interpretación:

Se observó que la mayoría de las empresas no aprovechan al máximo el material indirecto debido a que los sobrantes de este los botan, lo que hace que exista sobre valuación en el costo de producción.

Cuadro N° 7 Relación entre Tamaño de la Empresa y sobrantes de materia prima indirecta

1) ¿Cómo considera la empresa? 20) ¿Qué hacen con los sobrantes de material indirecto?	Grande		Mediana		Pequeña		Total	
Reprocesan	0	0%	3	12%	0	0%	3	12%
Venden	2	7%	2	7%	0	0%	4	14%
Botan	3	12%	5	19%	1	4%	9	35%
Regalan	1	4%	2	7%	0	0%	3	11%
No hay	3	12%	3	12%	1	4%	7	28%
TOTAL	9	35%	15	57%	2	8%	26	100%

### 3.3 Área : Inventarios

#### Análisis

Del 100% de los encuestados el 37% manifiestan estar considerados dentro de la grande empresa; de los cuales el 13% menciona utilizar tarjetas Kardex y el 8% dice utilizar requisiciones como herramienta de control.

Del 100% de los encuestados un 50% expresan ubicarse dentro de la mediana empresa; de las cuales un 18% manifestó utilizar la herramienta de control de inventario Kardex y el 10% dice utilizar las requisiciones.

#### Interpretación:

Se observó que en la mayoría de las empresas Industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir manejan una herramienta de control de Inventario, adecuado, ya que estas manifiestan utilizar tarjetas Kardex, requisiciones, notas de remisión ,y un registro auxiliar adecuado ya que:

Para facilitar el trabajo y el control de los inventarios es necesario implementar un sistema de inventario que sea compatible a la naturaleza de la empresa y que facilite el trabajo y control de estos.

Cuadro N° 1 Relación entre Tamaño de empresa y Método de Inventario.

1) ¿cómo considera la empresa? 13) ¿Método de inventario utilizado?	Grande		Mediana		Pequeña		Total	
	Total	%	Total	%	Total	%	Total	%
Registro Auxiliar	3	6%	4	8%	2	4%	9	19%
Kardex	6	13%	8	18%	1	2%	15	31%
Requisiciones	4	8%	5	10%	1	2%	10	20%
Notas de remisión	2	4%	4	8%	2	4%	8	17%
Otros	3	6%	3	6%	0	0%	6	13%
Total	18	37%	24	50%	6	13%	48	100%

### Análisis:

Del 100% de las empresas encuestadas un 36% manifiestan estar consideradas dentro de la grande empresa; de los cuales un 28% dicen que realiza un conteo físico de inventario una vez al año y un 8% mencionan que nunca lo han realizado.

Del 100% de los encuestados un 40% expresa que realizan un conteo físico de inventario una vez al año de estos el 28% manifiestan estar ubicados en la grande empresa.

### Interpretación:

Algunas empresas no realizan conteo físico de inventario porque no le dan la importancia debida a este rubro y no consideran el beneficio de tener ordenado y contado con exactitud el inventario existente para poseer un buen control.

Otra gran parte de los encuestados mencionó que realizan conteo físico de inventarios una vez al año y en su mayoría son empresas grandes. Lo ideal es que lo hagan mensualmente para determinar las deficiencias en su control y corregirlas oportunamente.

Cuadro N° 2 Relación entre Tamaño de la Empresa y Conteo Físico

14) Con que frecuencia se realiza un conteo físico de inventario? 1) Como considera la Empresa?	Una vez al año		Cada seis meses		Trimestral		Mensual		Semanal		Nunca		Total	
	Total	%	Total	%	Total	%	Total	%	Total	%	Total	%	Total	%
Grande	7	28	0	0	0	0	0	0	0	0	2	8	9	36
Mediana	2	8	1	4	1	4	1	4	2	8	7	28	14	56
Pequeña	1	4	0	0	0	0	0	0	0	0	1	4	2	8
Totales	10	40	1	4	1	4	1	4	2	8	10	40	25	100

## Análisis

Del 100% de los encuestados un 63% manifiestan que están ubicados como mediana empresa, y de ellos un 24% mencionan que la toma de inventario la realiza el bodeguero y un 15% dice que el contador.

Del 100% de los encuestados un 30% mencionan que están ubicadas como grande empresa, de los cuales un 6% dice que realiza la toma de inventario el departamento de contabilidad y un 6% expresa que el departamento administrativo.

## Interpretación:

Es de mucha importancia que la empresa tenga establecidas las políticas y procedimientos adecuados para realizar una toma física de inventario por personal supervisado, organizado, y altamente capacitado para dicha fijación, ya que nos manifestaron que por falta de recursos y tiempo lo realiza el bodeguero, esto es incorrecto ya que el tiene poco conocimiento de lo que representa este rubro, además la persona que realiza el recuento de inventario debe ser ajena al custodio de estos, debe existir una adecuada segregación de funciones.

Cuadro N° 3 Relación entre Tamaño de empresa y/ Toma de inventario

1) ¿cómo considera la empresa? 15) ¿Quién realiza la toma de inventario?	Grande		Mediana		Pequeña		Total	
	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje
Contador	1	3%	5	15%	0	0%	6	18%
Bodeguero	1	3%	8	24%	2	6%	11	33%
Dpto. de Contabilidad	2	6%	1	3%	0	0%	3	9%
Gerencia General	1	3%	0	0%	0	0%	1	3%
Departamento de Auditoria Interna	0	0%	3	9%	0	0%	3	9%
Personal de planta	1	3%	0	0%	0	0%	1	3%
Dpto. Administrativo	2	6%	0	0%	0	0%	2	6%
Dpto. de Producción	1	3%	2	6%	0	0%	3	9%
Encargado de línea	1	3%	0	0%	0	0%	1	3%
Auditoria Externa	0	0%	2	6%	0	0%	2	6%
TOTAL	10	30%	21	63%	2	6%	33	100%

### Análisis:

Del 100% de los encuestados el 52% menciona no tener ordenados los inventarios de manera que pueda identificarse el material obsoleto y a la vez no registran Estimación por obsolescencia de inventarios.

Del 100% de los encuestados el 48% menciona que tienen estratificados los inventarios de manera que pueda identificarse el material obsoleto de estos el 28% manifiesta no registrar Estimación por obsolescencia de inventario y el 20% que si la registran.

### Interpretación:

La mayoría de las empresas no poseen ordenados los inventarios de manera que fácilmente pueda ser identificado el material obsoleto y no registran Estimación por obsolescencia. Este hace que aparentemente tengan más inventario utilizable del que realmente posee y estén subvaluados.

Otras empresas si tienen ordenados sus inventarios de manera que es identificable el material obsoleto y son pocas las que registran Estimación por obsolescencia de estos. Para una mejor presentación de las cifras en el balance general es necesario crear dicha Estimación.

Cuadro N° 4 Relación entre la Estratificación y Estimación por obsolescencia.

18) Registran Estimación por obsolescencia de inventarios?	Si		No		Totales	
17) Se tiene estratificados los inventarios de manera que se pueda identificar el material obsoleto?						
Si	5	20%	7	28%	12	48%
No	0	0%	13	52%	13	52%
Totales	5	20%	20	80%	25	100%

Análisis :

Del 100% de los encuestados un 56% menciona estar ubicadas en la mediana empresa y de estas un 36% dice que utiliza un sistema de registro permanente y un 20% dice utilizar un sistema de registro periódico.

Del 100% de los encuestados un 36% manifiestan estar ubicadas en la grande empresa, de estos un 28% expresa utilizar un sistema de registro permanente y un 8% dice utilizar el sistema de registro de inventarios periódico.

Interpretación :

La mayoría de empresas utiliza un sistema de registro permanente porque este proporciona la existencia en cualquier momento para mantener actualizado este dato y poder tomar de base para adquirir nuevos insumos de material directo e indirecto a utilizar en la producción de ropa de vestir.

Cuadro No. 5 Relación entre Sistema de Registro y tamaño de la empresa

1) ¿Como considera la empresa? 2) ¿ Que sistema de registro para inventarios utiliza?	Grande		Mediana		Pequeña		Total	
	Periódico	2	8%	5	20%	1	4%	8
Permanente	7	28%	9	36%	1	4%	17	68%
Total	9	36%	14	56%	2	8%	25	100%

Análisis :

Del 100% de los encuestados el 56% manifiestan estar ubicados en la mediana empresa, de los cuales el 28% expresan utilizar el método de valuación de inventario costo promedio, y el 16% dicen valuar sus inventarios según costo de adquisición.

Del 100% de los encuestados el 36% mencionan estar ubicados en la grande empresa de los cuales el 16% expresan utilizar el método de valuación de inventario costo promedio, y el 12% dice utilizar el método de costo de adquisición.

Interpretación:

El método más utilizado de valuación de inventario es el costo promedio debido a que considera el costo de todas las compras de cada material para determinar el valor individual, además de ser el método más indicado fiscalmente.

Cuadro No. 6 Relación entre Método de valuación y tamaño de empresa

1) Como considera la empresa? 22) ¿Que método de inventario utiliza	Grande		Mediana		Pequeña		Total	
	Total	%	Total	%	Total	%	Total	%
Costo de Adquisición	3	12%	4	16%	0	%	7	28%
UEPS.	1	4%	2	8%	0	0%	3	12%
Costo estándar	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Costo promedio	4	16%	7	28%	2	8%	13	52%
PEPS	1	4%	1	4%	0	0%	2	8%
Total.	9	36%	14	56%	2	8%	25	100%

### 3.4 Área : costos

Análisis :

Del 100% de los encuestados un 56% manifiestan estar ubicados en la mediana empresa, de estos un 32% dicen que poseen un sistema de acumulación de costos por ordenes específicas y un 12% expresa que utilizan un sistema de acumulación de costos por procesos.

Del 100% de los encuestados un 36% mencionan ubicarse en la grande empresa y de estas un 20% dicen poseer un sistema de acumulación de costos por ordenes específicas.

Interpretación :

La mayoría de las empresas utiliza un sistema por órdenes específicas, es decir que trabajan en base a pedidos requeridos por los clientes, para no acumular producción que posiblemente no logre venderse y ocasiona pérdidas.

Algunas empresas utilizan un sistema de costos por procesos, este tiene la desventaja de no tener seguridad que toda la producción se venda, porque entran nuevas modas al mercado, lo cual hace que el producto vaya quedando obsoleto y difícil de vender.

Cuadro N° 1 Relación entre Tamaño de la Empresa y Sistema de Acumulación de costos.

23) Que sistema de acumulación de costos utiliza	1) Como considera la empresa		Grande		Mediana		Pequeña		Total	
Por ordenes específicas	5	20%	8	32%	1	4%	14	56%		
Por procesos	4	16%	3	12%	0	0%	7	28%		
Mixta	0	0%	1	4%	1	4%	2	8%		
Otros	0	0%	2	8%	0	0%	2	8%		
Total	9	36%	14	56%	2	8%	25	100%		

### Análisis :

Del 100% de los encuestados un 60% manifiesta estar ubicada en la mediana empresa y dentro de esta el 36% menciona que la forma de determinar los costos es por costos históricos, mientras que un 16% dice estar ubicado en la mediana empresa la forma en que determina los costos es predeterminado en forma estándar.

Del 100% de los encuestados un 32% menciona estar ubicada en la gran empresa, dentro de estas el 20% dice determinar los costos de manera predeterminada en forma estándar y un 12% menciona que la forma de determinar los costos es de forma histórica.

### Interpretación :

En la Mayoría de los casos la forma en que se determina los costos es de manera histórica; seguido de el costo predeterminado en forma estándar. Este último no es muy recomendable ya que se puede subvaluar ó sobre valorar los costos y en consecuencia la empresa posea dificultades tributarias. Cabe mencionar que implantar la forma de determinar los costos predeterminados en forma estándar implica efectuar una gran inversión económica, ya que se necesitaría estudios de ingeniería para implantar el sistema.

Cuadro N° 2 Relación entre Tamaño de la Empresa y Las Formas de determinar los costos.

1)¿Como considera la empresa?  24)Cuales son las formas de determinarlos costos?	Grandes		Mediana		Pequeña		Total	
Históricos	3	12%	9	36%	0	0%	12	48%
Predeterminado en forma estándar	5	20%	4	16%	1	4%	10	40%
Predeterminado en forma estimada	0	0%	1	4%	1	4%	2	8%
Costos primos	0	0%	1	4%	0	0%	1	4%
Total	8	32%	15	60%	2	8%	25	100%

### Área: Recursos Humanos

#### Análisis

Del 100% de los encuestados un 56% manifiestan ubicarse en la mediana empresa, de estos un 36% dice que la empresa no posee un plan de capacitación para el personal encargado de inventarios y un 20% dice que sí.

Del 100% de los encuestados un 36% dicen que están ubicados en la grande empresa y de estos un 32% mencionan no poseer un plan de capacitación para el personal encargado de inventarios.

#### Interpretación:

Es importante que las empresas industriales posean un plan de capacitación al personal encargado de inventario, porque ayudaría a mantener un buen control, orden en las bodegas, evitar robos, extravío de mercadería; obteniendo mejores resultados.

Cuadro N° 1 Relación entre Plan de capacitación y Tamaño de la Empresa.

1) ¿Cómo considera la empresa?  16) ¿La empresa posee un plan de capacitación al personal encargado de inventarios?	Grande		Mediana		Pequeña		Total	
	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje	Total	Porcentaje
Si	1	4%	5	20%	1	4%	7	28%
No	8	32%	9	36%	1	4%	18	72%
Total	9	36%	14	56%	2	8%	25	100%

### 3.6 Área: Cumplimiento

#### Análisis

Del 100% de los encuestados un 72% menciona que no poseen manuales de procedimientos por lo tanto no efectúan ninguna revisión de estos.

Del 100% de los encuestados un 24% manifiestan darles seguimiento a la aplicación de los manuales de procedimientos, de estos un 12% dice que efectúan una revisión de procedimientos.

#### Interpretación:

La falta de aplicación de manuales de procedimientos existentes conlleva a deficiencias en las actividades de trabajo y a un control inadecuado, según algunas empresas existen manuales pero no se les da la importancia debida a su aplicación, ya que estas realizan los procedimientos por costumbre, y solo pocas de estas hacen una revisión de los mismos.

Cuadro No.1 Relación entre Seguimiento a manuales de procedimientos y periodo de revisión de manuales

6) ¿En caso de poseer manuales de procedimientos, les dan un seguimiento para la aplicación de estos?  7) ¿Si su respuesta es afirmativa ¿cada cuanto tiempo efectúan las revisiones de estos procedimientos?	Si		No		N/A		Total	
	Count	Percentage	Count	Percentage	Count	Percentage	Count	Percentage
Mensual	3	12%	0	0%	0	0%	3	12%
Trimestre	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Semestral	2	8%	0	0%	0	0%	2	8%
Anual	1	4%	0	0%	0	0%	1	4%
N/A	0	0%	18	72%	1	4%	19	76%
Total	6	24%	18	72%	1	4%	25	100%

## CAPITULO IV

### **4. LINEAMIENTOS PARA LA PLANEACION DE AUDITORIA INTEGRAL COMO UNA HERRAMIENTA DE AUDITORIA INTERNA DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEDICADAS A LA CONFECCION DE ROPA DE VESTIR, ESPECIFICAMENTE EN EL AREA DE INVENTARIO.**

El presente documento representa el aporte del grupo de trabajo para subsanar las deficiencias que presentan las empresas en cuanto al manejo y control del inventario; determinados en la investigación de campo, de las empresas industriales dedicadas a la confección de ropa de vestir.

En el documento se plantea la estructura para realizar los lineamientos de una planeación de auditoria integral definidas de una forma general para que sean adoptadas según la necesidad de las diferentes empresas dedicadas a la confección de ropa de vestir, se han diseñado programas y procedimientos de Auditoria Integral en el área de inventarios y los que están directamente relacionados a este, que servirán de herramienta para dar solución al problema existente.

La planeación es la primera etapa en el proceso de auditoria integral y consiste en formular un plan de trabajo para el desarrollo de la auditoria, empezando desde obtener información general de la empresa hasta definir un cronograma de actividades, la auditoria integral comprende las auditorias administrativa, ambiental, de sistemas, operacional, financiera y de cumplimiento.

La auditoria administrativa evalúa la actuación de la gerencia en la toma de decisiones, la misión, visión, objetivos y políticas establecidos e indagar si el persona tiene conocimiento de

éstas y si se guía al personal a su cumplimiento mediante charlas, capacitaciones, etc.

En la auditoria se evalúa si la empresa está cumpliendo con las leyes y regulaciones que rigen el medio ambiente.

La auditoria de sistemas verifica el control que se tiene con los software y hardware que posee la empresa en cuanto a claves de acceso, resguardo de información, autorizaciones, usuarios, seguros, etc.

Evaluar operaciones y procesos corresponde a la auditoria operativa. Verificar la razonabilidad de las cifras que presentan los estados financieros, que la información se registre en base a principios de contabilidad generalmente aceptados y en base a normas internacionales de contabilidad; es la parte esencial que evalúa la auditoria financiera.

La auditoria de cumplimiento evalúa si las leyes y regulaciones que rigen la entidad en todos sus aspectos se estén cumpliendo.

Por todos estos aspectos que evalúa la auditoria integral proporciona un valor agregado a las empresas que la aplican.

#### **4.1 Planeación de auditoria integral**

La planeación es el desarrollo de una estrategia global para obtener el alcance esperado de una auditoria. El proceso de planeación abarca desde las disposiciones iniciales para obtener la información necesaria hasta los procedimientos que han de seguirse al examinar la información e incluye la planificación del personal necesario para realizar el examen.

## 4.2 Antecedentes de la Empresa

Comprende una breve historia de la entidad, incluye aspectos como fecha de constitución de la compañía, finalidad, naturaleza, domicilio, transacciones con entes relacionados, accionistas, miembros de la Junta Directiva, cambios importantes ocurridos en el negocio a través del tiempo y otra información que contribuya a obtener un mejor rendimiento del negocio del cliente.

Para la comprensión de la actividad del cliente por lo menos debe de contar con la siguiente información:

a) Estructura Organizativa

- Escritura de Constitución.
- Obtención del organigrama de la entidad
- Análisis de las políticas y manuales organizativos de la entidad.
- Apertura de actas del Consejo de Administración.
- Conocer la misión y visión de la entidad.
- Investigar la relación de la entidad con el gobierno central; Organismos no gubernamentales y otros afines.

b) Procedimientos y operaciones

Obtener la siguiente información:

- La memoria de labores del período bajo examen.
- Los manuales de procedimientos de control interno de la empresa.

c) Conocimientos adicionales de:

- Actividad principal y fuentes de financiamiento.
- Analizar las leyes, regulaciones y contratos aplicables a la actividad de la entidad.

El auditor debe familiarizarse con la naturaleza de las operaciones de la empresa incluyendo los procedimientos y prácticas las cuales dependerán del tamaño y las características de la entidad a través de la evaluación de diferentes áreas y procesos que se ven involucrados en el problema bajo análisis.

#### **4.3 Políticas generales de la Empresa.**

Es importante conocer los lineamientos que la compañía posee e implementa; para alcanzar sus metas y objetivos contenidos en las diferentes políticas establecidas por la entidad tales como financieras, administrativas ,ventas, mercadeo; y servicios; a fin de estar en la capacidad de conocer los parámetros sobre los cuales es guiada la compañía y proporciona a su administración una asesoría de calidad, que permita evaluar no sólo los riesgos de auditoría centrado en los posibles errores e irregularidades de los estados financieros sino también los riesgos del negocio.

#### **4.4 Análisis Estratégico.**

Es necesario para conocer los objetivos del negocio, sus estrategias, y riesgos, las acciones de la administración ante el entorno económico y la industria en la cual compete, los planes específicos para lograr su misión y los procesos claves que son esenciales para que la compañía administre sus riesgos lo cual proporciona un valor agregado a la empresa.

La realización del análisis estratégico de una compañía abarca la comprensión y evaluación de los siguientes aspectos:

- a) Fuerzas Externas
- b) Mercado
- c) Clientes

- d) Proveedores
- e) Productos y Servicios
- f) Identificación de objetivos, estrategias, riesgos, controles y procesos claves de negocio.
- g) Aplicación de herramientas de análisis estratégico de negocios para lograr conocimiento interno y externo de la compañía.

#### A. Fuerzas Externas

Aprobación o reformas a leyes existentes, nuevas disposiciones de orden político, social y económico.

#### B. Mercado

Es importante conocer el tipo de mercado en el que la empresa opera, el nivel de oferta y demanda aceptados para que la empresa se desempeñe en un punto de equilibrio.

#### C. Clientes

Son los demandantes compradores de los productos que la empresa produce. Se necesita entender plenamente las necesidades y los gustos de éstos, para obtener aceptación de su parte.

#### D. Proveedores

Son las diferentes compañías que proveen los materiales directos e indirectos para la elaboración de la ropa de vestir.

Debe analizarse la calidad del producto que venden a la empresa, la garantía que ofrecen y considerarse proveedores sustitutos.

#### E. Productos

Son los bienes que la entidad ofrece a sus consumidores, debe analizarse el período de vida de estos e identificarse el nivel en que se va a necesitar lanzar nuevos productos sustitutos.

Específicamente el auditor debe considerar que la moda en el vestir es un factor significativo en la industria, ya que exige el lanzamiento de nuevos diseños en períodos cortos de tiempo.

#### F. Identificación de Objetivos, estrategias, riesgos, controles y procesos claves del negocio.

La empresa debe establecer objetivos claros que sean comunicados a todo el personal, debe definirse un tiempo para alcanzarlos y deben ser medibles.

Es importante que el auditor comprenda las estrategias de la administración porque esto le permite establecer sus expectativas sobre los estados financieros de la compañía, de tal manera que evalúe si los resultados obtenidos corresponden a los objetivos planeados por la gerencia.

Para comprender los riesgos debe entenderse los objetivos, estrategias y procesos.

En la administración del riesgo de negocios, la clave es un equilibrio entre el riesgo y el control; por lo que la gerencia debe implementar un sistema de control apropiado para reducir el riesgo. El auditor debe evaluar dichos controles, con el propósito de determinar si estos son suficientes para reducir los riesgos enfrentándose a dos condiciones dentro del proceso de Auditoría:

1. Los controles establecidos por la gerencia son suficientes para disminuir los riesgos. En este caso no existe un riesgo de Auditoría.

2. Los controles establecidos por la gerencia no son suficientes para reducir los riesgos de negocio. Ante esta situación el auditor debe analizar los procesos claves que son afectados con tales riesgos y centrar su atención realizando la mayor parte de su trabajo.

#### **4.5 Determinación de los Objetivos de la Auditoría**

En el proceso de planeación de Auditoría Integral es importante determinar los objetivos que se pretenden alcanzar mediante la realización del examen.

Los objetivos se plantean para orientar las actividades a realizar, a fin de satisfacer las necesidades existentes de Auditoría Integral en una entidad.

Los objetivos deben establecerse claramente y comunicarse dentro de la organización, debe definirse un tiempo para alcanzarse a fin de que sean medibles.

Los planes y estrategias formuladas por la gerencia de la entidad definen como la compañía planea alcanzar la misión, metas y objetivos, por lo cual es importante comprenderlos ya que esto permite que el auditor establezca sus expectativas sobre la entidad en todo sus aspectos de tal manera que evalúe si los resultados obtenidos corresponden a los objetivos planeados por la gerencia.

Existe interrelación entre los objetivos, estrategias y procesos del cliente y la forma en que estos afectan el riesgo de negocios.

Estos objetivos deben formularse en función de lo siguiente:

- a) Evaluar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros presentados en conjunto y hacer un análisis del rendimiento financiero y no financiero.

- b) Evaluar la actuación de la administración para determinar si está cumpliendo su misión y visión.
- c) Determinar si las operaciones de la entidad se están realizando con eficiencia, eficacia y economía.
- d) Verificar que la entidad este cumpliendo con todas las regulaciones legales, decretos, leyes y reglamentos a las cuales esté sujeta.
- e) Evaluar si el control interno es adecuado y suficiente, si da una base para confiar en el y si son congruentes a los objetivos de la administración.

#### **4.6 Mecanismos de Medición**

Hemos mencionado que la auditoria integral de estados financieros no se limita a emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, sino que analiza a la empresa como un todo, implica realizar un análisis amplio y su relación con el rendimiento no financiero, para obtener la medición del negocio. Esto permite considerar si los estados financieros reflejan razonablemente el rendimiento de la empresa

##### **4.6.1. Rendimiento Financiero**

El cual consiste en hacer una evaluación de los estados financieros para determinar el desempeño de la empresa en función de su estrategia y objetivos definidos, se evalúan las políticas contables, financieros y estimaciones del cliente para identificar factores críticos y de riesgo del negocio el cual se realizó mediante:

- Estados financieros comparativos: Este consiste en comparar las cifras de los estados financieros con los del año anterior, o con los del año base para identificar la dirección, velocidad y amplitud de las tendencias de las cifras de los estados financieros y aplicar medidas que mejoren las condiciones no satisfactorias identificadas.

- **Análisis de Razones Financieras:** Este es un procedimiento analítico que incluye la comparación de ratios para uno o varios períodos. Es importante mencionar que la validez de las razones financieras depende de la precisión de la información financiera.

#### 4.6.1.1 Tipos de Indicadores de Rendimiento

##### 1. De liquidez

- |  |                                       |
|--|---------------------------------------|
| - Solvencia                                | activo circulante / pasivo circulante |
| - solvencia inmediata<br>o prueba de ácido | activo disponible / pasivo circulante |

##### 2. De endeudamiento

pasivo laboral / activo total

##### 3. Rentabilidad

- |                                    |   |
|------------------------------------|---|
| - Relación Gastos de Operación     | gastos de operación / ingresos  |
| - Factor de Utilidad Real          | Utilidad real / Costos y Gastos Reales                                    |
| - Factor de Utilidad Presupuesta   | Factor de resultados del ejercicio / Factor de resultados de Presupuestos |
| -Rendimiento de la Inversión Total | Utilidad Real / Promedio del Activo total durante el Período              |

##### 4. De Personal

- |   |   |
|---|---|
| - Ocupación Real                          | Plantilla programada / Plantilla real       |
| - Rotación del Personal                   | Renuncias del personal / Total del personal |
| - Inasistencias                           | Inasistencias / Días Hábiles                |
| - Costo personal en el área de Producción | Sueldos y salarios / Costo de producción    |
| - Relación entre tipos de trabajadores    | Personal administrativo / Personal Técnico  |

#### 4.6.1.2 Principales Clases de Razones Financieras

- a) **Liquidez a corto plazo:** este mide el grado en que se cumplen las obligaciones a corto plazo.
- b) **Flujo de efectivo:** Evalúa las consecuencias de la solvencia a largo plazo y comprende la relación a través del tiempo entre el ingreso neto y el flujo de efectivo proveniente de operaciones.
- c) **Estructura de capital y soluciones a largo plazo:** Utilizado para evaluar la posibilidad de las empresas de cumplir con sus pago de intereses y principales deudas a largo plazo.
- d) **Rendimiento de la inversión:** indica la eficacia y habilidad de la gerencia para ganar satisfactoriamente por el capital empleado y crear valor a sus accionistas.
- e) **Rendimiento operativo:** evalúa los elementos del ingreso y del gasto.
- f) **Utilización de activos:** mide la rentabilidad obtenida por las ventas y la utilización activos.
- g) **Análisis contable:** su objetivo es evaluar el grado en que el sistema contable de una empresa capta su realidad económica. El auditor debe identificar las áreas donde hay flexibilidad contable y evaluar si las normas y las situaciones contables de una empresa son apropiadas para determinar el grado de distorsión de las cifras contables.
- h) **Análisis prospectivo:** este incluye dos tareas la proyección y la valoración, que en conjunto representan métodos de resumir en forma explícita las operaciones del auditor con miras al futuro.

#### **4.6.2 Rendimiento no Financiero:**

El análisis no financiero proporciona un rendimiento de cómo se desempeña la empresa; consiste en comprender las relaciones de causa y efecto entre las mediciones financieras y no financieras.

Las diferentes categorías de medición son:

Rendimiento de recursos:

En el manejo de Auditoria Integral es importante este análisis ya que el rendimiento de una compañía en cuanto a procesos del negocio y resultados dependen en gran medida del rendimiento de los recursos humanos ya que los objetivos son:

- La productividad de los empleados evaluando el ingreso por empleado.
- La retención de los empleados evaluando las tasas de rotación y de ausentismo de empleados.

En cuanto al manejo de la información los objetivos que persiguen son: confiabilidad, precisión y oportunidad.

En cuanto al manejo de las instalaciones los objetivos que persigue son evaluar la eficacia de planificación y adquisición de instalaciones, mantenimiento eficaz de las instalaciones por ejemplo un programa de mantenimiento preventivo en el equipo y maquinaria.

Rendimiento del proceso:

Para comprender la situación financiera y el rendimiento de las operaciones; es necesario comprender los procesos del negocio tanto en el área contable, financiera, administrativa, producción, informática, ventas, de cómo estos se están desempeñando.

Rendimiento del mercado:

Se refiere a los segmentos de clientes y de mercado elegidos como objetivos que representan las fuentes de ingresos necesarios para lograr los objetivos financieros de la compañía.

#### **4.7 Evaluación del control interno**

La auditoría integral requiere además de evaluar los controles contables, que sea entendida la comprensión de la empresa incluyendo su entorno.

El Auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del Control Interno que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en el, la naturaleza, extensión y oportunidad que van a dar a los procedimientos de Auditoría.

La importancia del Control Interno es un enfoque de Auditoría Integral, radica principalmente en la relación existente entre este y los riesgos de negocio, debido a que la gerencia establece una estructura de Control Interno con el objetivo de reducir dichos riesgos.

Los controles pueden clasificarse en: Preventivos y Detectivos; los primeros están diseñados para anticiparse a los errores, irregularidades que resultan de un hecho y los segundos están diseñados para detectar errores, irregularidades.

Componentes del Control Interno:

- a) “ El Ambiente de Control establece el tono de una organización, influyendo la conciencia de control de la gente. Constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.”

- b) “ La Valoración del Riesgo: es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos, formando una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser manejados”.
- c) “ Las actividades de control: Las constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo”.
- d) “ La información y comunicación representan la identificación, captura e intercambio de la información en una forma y tiempo que permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades”.
- e) “ La Vigilancia: es un proceso que asegura la calidad del Control Interno sobre el tiempo.”<sup>11</sup>

En la planeación de la auditoria el auditor debe obtener un entendimiento de cada uno de los cinco componentes del control interno, suficiente para que el plan de auditoria sea desarrollado con procedimientos para entender el diseño de los controles importantes.

En la planeación de la auditoria, tal conocimiento debe ser usado en:

- a) Identificar los tipos de errores potenciales.
- b) Considerar factores que afecten el riesgo de errores importantes.
- c) Diseñar pruebas.

#### **Consideraciones Generales acerca de la Estructura de control.**

- Considerar si el control interno permite a la dirección tener una razonable seguridad, que se alcanzan los objetivos de control interno.

---

<sup>11</sup> Declaraciones sobre Normas de Auditoria, codificación de normas y procedimientos de auditoria, SAS 78, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1ª. Edición, junio de 1997.

- Identificar y estudiar aquellos aspectos de los controles administrativos que establezcan un adecuado entorno de control y que además influyen sobre el carácter de los procedimientos y ayuda a cumplir con los objetivos.
- Tomar en consideración la necesidad de la información financiera de la entidad.
- Identificar las funciones y funcionarios claves en el proceso de las operaciones.
- Conocer los riesgos inherentes a la entidad.
- Determinar los objetivos de Control Interno.
- Definir cuales son los objetivos del Control Interno de las áreas relacionadas al problema a ser auditado considerando los riesgos y controles.
- Evaluar si los procedimientos de control alcanzan los objetivos.
- Comprensión del proceso de las operaciones mediante un examen preliminar de la misma.
- Determinar si existe una adecuada segregación de funciones.
- Definir si los procedimientos de control administrativo y contable proporcionan una seguridad razonable de que los objetivos de control interno contable se alcanzaron.

#### **4.8 Evaluación del Riesgo de Auditoria**

El auditor debe investigar las circunstancias y evaluar la importancia de cada uno de los factores que afectan el grado en que los usuarios externos confían en los estados financieros, y la integridad de la administración.

Deben identificarse riesgos generados por fuentes externas e internas que afecten la capacidad y disposición de la empresa para registrar, procesar, resumir e informar de aspectos financieros, administrativos, económicos legales y todos los relacionados a la operatividad, tamaño y naturaleza del negocio.

También deben indicarse los riesgos que afectan la capacidad de la empresa para sobrevivir, competir exitosamente en la industria, mantener la estabilidad financiera y la calidad de sus productos, servicios y el bienestar del personal.

Para obtener un conocimiento suficiente del proceso de valoración de riesgos, el auditor debe:

- Indagar y comprender por que la gerencia considera importante ciertos riesgos.
- Conocer la conducta de la gerencia ante estos riesgos y las acciones que emprende.
- Entender como la gerencia identifica riesgos que impiden el logro de sus objetivos, estima la importancia de estos y la incidencia que tienen con otras áreas.
- Cambios importantes en torno a la operación de la entidad, por ejemplo condiciones económicas y de competencia que originen un cambio en la estrategia de mercadeo de la entidad.
- Personal nuevo que por falta de experiencia puede afectar la conducción del negocio y el logro de sus objetivos.
- Sistemas de información nuevos o reorganizados que no pueden ser asimilados por la entidad con la suficiente rapidez como para mantener la calidad en productos y servicios.
- Avances tecnológicos que de no obtener la entidad puede caer en uso de tecnología obsoleta, que influya en los productos y servicios y la ampliación del negocio.
- Surgimiento de nuevas líneas, productos o actividades que requieren la ampliación o la creación de controles nuevos.
- Reestructuración de la entidad que causen la desaparición de ciertos controles.
- Operaciones inusuales, extrañas o eventuales por falta de experiencias de la administración para analizarlas y controlarlas en el momento en que ocurren.
- Nuevos pronunciamientos contables, legales y otros.
- Comprender la incidencia de los resultados del proceso en los estados financieros.
- Concluir con el plan y los programas de auditoria.
- Identificar oportunidades de mejora.

Resumiendo lo anterior a niveles de procesos, la empresa define los objetivos en cuanto a operaciones, cumplimiento e informes financieros, determinando riesgos, actividades de control y factores críticos para el éxito e indicadores claves de rendimiento.

El analizar los procesos claves tiene los siguientes propósitos:

Recopilar información de cada proceso clave del negocio sobre los elementos resultantes de administrar el proceso.

- Evaluar el riesgo de negocio en cada proceso.

Evaluación de Riesgo:

Bajo un enfoque de Auditoría Integral el auditor debe realizar su auditoría basada en los riesgos de negocios de la empresa, debido a su importancia así como también el grado en que dichos riesgos pueden afectar los Estados Financieros o en la operatividad de la empresa y como consecuencia tener implicaciones de Auditoría.

Algunos factores que afectan el ambiente de negocio a la industria o la economía en general son los siguientes: cambios importantes en los productos o negocios, pérdida del mercado para los productos existentes, insuficiencia de capital de trabajo, cambios tecnológicos rápidos, una industria sensible a las condiciones económicas y una competencia intensa entre otros.

Los aspectos de importancia que se deben tomar en cuenta al evaluar el riesgo son:

- a) la probabilidad de que ocurra: se refiere a la posibilidad de que fuentes potenciales de riesgos de negocio lleguen realmente a manifestarse. Se utilizan las siguientes categorías: probable, posible e improbable.

- b) Evaluación de la magnitud del impacto: se refiere a los efectos sobre la entidad, lo que podrá perder, salir mal o ganar. Generalmente se expresa en momentos monetarios, sin dejar de considerar impactos no financieros como la pérdida de reputación, el valor de información perdida y la insatisfacción de los empleados.

Se usan tres categorías cualitativas de posibilidad: significativa, moderado e insignificante.

#### **4.9 Servicios de Asesoría a la Empresa**

Tradicionalmente el auditor consideraba que el servicio a la empresa que debía prestar consistía principalmente en la emisión del informe de Auditoría y su correspondiente carta de control interno; sin embargo, con el enfoque de Auditoría Integral el Servicio a la compañía no ocurre casualmente sino que se considera parte del plan de auditoría de tal manera que se proporcione un valor agregado a la empresa y se haga el servicio de auditoría más visible para la gerencia. En la planeación de la Auditoría Integral se toman iniciativas de servicios identificadas durante el desarrollo de la misma y las transforma en medidas de Acción.

Para ello el auditor debe estar atento a las necesidades y expectativas de la entidad. A medida que el trabajo progresa puede que se identifiquen necesidades nuevas o de otra naturaleza para discutir las con la gerencia.

Para proporcionar un valioso servicio en las diferentes áreas se sugiere:

- Orientación sobre nuevos cambios contables
- Sugerencias o asesorías sobre problemas ambientales que puedan afectar los intereses de la compañía.
- Orientación con respecto a los avances tecnológicos
- Asesoría de negocios.
- Reconocer las necesidades de los usuarios internos y externos.

#### **4.10 Logística de Trabajo.**

En esta etapa el auditor planifica la manera de cómo realizar el trabajo eficientemente, considerando los siguientes aspectos.

- La asignación de personal y de otros recursos necesarios para el trabajo.
- La necesidad de incorporar a especialistas en algún área, por ejemplo en impuesto, Procesamiento Electrónico de Datos, recursos humanos, análisis de rendimientos, etc.
- Los contactos claves de la entidad
- La oportunidad para realizar el trabajo.
- Fechas claves de entregas de informes.

##### **4.10.1 Asignación del personal.**

Se necesita que el personal de auditoría interna posea un entendimiento general de las operaciones de la empresa y tenga experiencia suficiente para desarrollar el examen de auditoría.

Deben tomarse en cuenta los siguientes factores:

- Disponibilidad del personal
- Experiencia o conocimientos especiales necesarios del área u áreas a ser auditadas.

##### **4.10.2 Presupuesto de Tiempo.**

Establece el número de horas estimadas en que se ha de efectuar el examen y la fecha en que ha de finalizarse, este presupuesto debe estar dispuesto de tal forma que es posible obtener la acumulación de tiempo diario o semanal para poder hacer comparaciones entre las horas presupuestadas y las reales a medida se desarrolla el trabajo de auditoría.

Es fundamental realizar ajustes o redistribuciones periódicas del número de horas dentro de los presupuestos, para lograr la condición eficaz y eficiente de auditoría..

Estas modificaciones suelen reflejarse en el presupuesto de tiempo de forma periódica, es recomendable en algunos casos preparar un presupuesto de tiempo modificado para reflejar los cambios principales.

#### **4.11 Programa de Auditoría**

bajo el enfoque de Auditoría Integral los programas deben diseñarse centrándose principalmente en aquellas áreas de mayor riesgo para la compañía ya que estos deben ser estructurados conforme al problema auditado, seleccionando los procedimientos más apropiados que le permitirá alcanzar los objetivos en forma eficiente, ya que puede definirse como el conjunto de procedimientos planeados que guían efectivamente al equipo de auditores a entender los objetivos de Auditoría, a controlar y registrar la ejecución apropiada del trabajo.

Al desarrollar y documentar los programas de auditoría, estos deben contener:

- Naturaleza de los procedimientos.
- Oportunidad de los procedimientos.
- Alcance de los procedimientos.

El contenido de un programa de Auditoría generalmente posee la siguiente estructura.

- Objetivos de Auditoría para cada área.
- Procedimientos de Auditoría, pruebas de control y procedimientos sustantivos.
- Evaluación del riesgo inherente, de control y de auditoría.

### 1.0 Cuestionarios de evaluación de Control Interno

Empresa X, S.A. de C.V.

Cuestionario de Control Interno

Área de Compras

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>1. ¿Existe una persona encargada de realizar las compras?</p> <p>2. ¿Existe adecuada segregación de funciones de pedido, autorización, registro y recepción de materiales.</p> <p>3. ¿Se realizan por lo menos tres cotizaciones a diferentes proveedores antes de realizar las compras?</p> <p>4. ¿Se tiene establecido un plazo promedio de compras de materiales en base a análisis financiero?</p> <p>5. ¿Es independiente el departamento de compras al de pagos y contabilidad, autorización y recepción de éstas?</p> <p>6. ¿Las órdenes de compras son numeradas correlativamente?</p> <p>7. ¿El departamento de compras recibe una copia de recepción en bodega del producto adquirido?</p> <p>8. ¿El departamento de compras informa a contabilidad en forma oportuna sobre las devoluciones sobre compras?</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
9. ¿Todas las compras son respaldadas por órdenes de compra aprobadas?			
10.¿Existe evidencia escrita de la recepción de bienes basada en la adecuada inspección y recuento de los mismos?			
11.¿Las facturas recibidas de los proveedores son aprobadas por la gerencia para su pago?			
12.¿Las facturas que amparan las compras contienen el sello de cancelado después de ser pagadas ?			
13.¿Las entregas de materiales que hacen los proveedores cumplen con la cantidad, lote, vencimiento y fecha de entrega según convenio?			
14.¿Los bienes devueltos a los proveedores son adecuadamente documentados para asegurar recibir la nota de crédito correspondiente?			
15.¿Son adecuados los controles de corte de las compras y pagos de bienes y servicios al cierre del periodo?			
16 ¿Existe un control adecuado para asegurar que todas las transacciones por compras sean procesadas y registradas en forma completa y precisa en el mes en el que se adquirieron?			

Empresa X, SA. DE C .V.

Cuestionario de evaluación de Control Interno

Área de Inventarios

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>1. ¿Qué clase de control de inventario utiliza?</p> <p>Registros Auxiliares</p> <p>Kardex</p> <p>Requisiciones</p> <p>Retaceos.</p> <p>Notas de Remisión</p> <p>Otros</p> <p>2. ¿Existe un bodeguero encargado de la custodia del inventario?</p> <p>3. ¿Qué sistemas de registro para inventarios utilizan?</p> <p>Periódico</p> <p>Permanente</p> <p>Otros (especifique)</p> <p>4. ¿Qué clase de inventarios maneja?</p> <p>Materia prima</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>Productos en proceso</p> <p>Productos terminados</p> <p>Mercadería</p> <p>Otros (especifique)</p> <p>5. ¿Qué tratamiento contable se aplica a los siguientes inventarios?</p> <p style="padding-left: 40px;">Sobrantes</p> <p style="padding-left: 40px;">Faltantes.</p> <p style="padding-left: 40px;">Obsoletos</p> <p style="padding-left: 40px;">Donados</p> <p style="padding-left: 40px;">De segunda.</p> <p style="padding-left: 40px;">Desperdicios.</p> <p style="padding-left: 40px;">Devoluciones.</p> <p style="padding-left: 40px;">Mercaderías en Consignación.</p> <p>6. ¿Se cuenta con instalaciones adecuadas para almacenar el inventario?</p> <p>7. ¿Existe póliza de seguro que ampare las instalaciones de cualquier riesgo?</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>8. ¿La toma de inventario físico cada cuanto se realiza?</p> <p>Semanal</p> <p>Quincenal</p> <p>Mensual</p> <p>Anual.</p> <p>Nunca</p>			
<p>9. ¿Se cuenta con un control adecuado de entradas y salidas de inventario?</p>			
<p>10. ¿Se tiene ordenado el inventario de manera que se pueda identificar el de lento movimiento?</p>			
<p>11. Existen instrucciones establecidas para realizar una adecuada toma física del inventario?</p>			
<p>12. ¿Estas instrucciones incluyen todos los procedimientos necesarios para garantizar un recuento correcto?</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
12. ¿Los procedimientos de valuación del inventario son consistentes en relación con los del año anterior?			
13. ¿Se cuenta con el personal adecuado que este bien identificado con el inventario, para realizar su toma física?			
14. ¿Se ajustan los registros contables con las diferencias encontradas al hacerse el recuento?			
15. ¿La supervisión de los recuentos físicos es hecha por el auditor interno y el contador?			
16. ¿las existencias de inventario de la empresa están bajo el control de uno o varios bodegueros?			
17. ¿Existe un control establecido para el acceso a los lugares donde se encuentra la existencia de inventario?			
18. ¿Quién es la persona responsable de autorizar la salida? Especifique:			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
19. ¿Que tratamiento contable se le da al auto consumo de inventario?			
20. ¿Se crea estimación por obsolescencia de inventario?			
21. ¿Elaboran retaceos por las importaciones?			
22. ¿Llevan un detalle por separado de los retaceos?			
23. ¿Quién elabora, revisa y autoriza los retaceos?			
24. ¿Se maneja un archivo histórico y actualizado de los retaceos?			

Empresa X, S.A. de C.V.

Cuestionario de Control Interno

Área Ambiental

Descripción	SI	NO	OBSERV.
1. ¿Existen mecanismos de control ambiental en la empresa.?			
2. ¿Con que frecuencia evalúan los mecanismos de gestión ambiental?			
3. ¿Qué métodos de supervisión existen para la evaluación de los mecanismos de gestión ambiental?			
4. ¿Existen planes escritos para emergencias y desastres ambientales en la bodega de materiales?			
5. ¿Existen procedimientos para notificar al personal de las áreas afectadas por problemas en las instalaciones de la planta de producción?			
6. ¿Existe plan de contingencia sobre los problemas ambientales que puedan darse en la planta de producción?			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>7. ¿La empresa cuenta con el respectivo permiso ambiental?</p> <p>8. ¿Existen registros de producción de residuos peligrosos?</p> <p>9. ¿Existe segregación de cuentas para clarificar los gastos ambientales?</p> <p>10. ¿El personal de contabilidad está capacitado en cuanto al registro de operaciones contables relacionadas al medio ambiente?</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.

Cuestionario de Control Interno

Área Operativa

Descripción	SI	NO	OBSERV.
1.- ¿El proceso de operaciones del departamento de compras y manejo de inventarios está proyectado de tal manera que promueva la consecución de los objetivos de la empresa y que efectivamente los alcance?			
2.- ¿Las rutinas contenidas en el sistema del proceso prescriben su ejecución dentro de una secuencia o cadena que agregue valor a los resultados de la empresa?			
3.- ¿La calidad de los materiales adquiridos es la adecuada según los requisitos establecidos por la gerencia?			
4.- ¿La maquinaria es la adecuada para la capacidad de producción programada?			
5.- ¿Se están logrando los estándares de producción?			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
6.- ¿Se registran oportunamente las transacciones de entradas y salidas de inventario en el sistema contable?			
7.- ¿Se determina por medio de ratios financieros el periodo de rotación de inventarios y la cantidad que debe adquirirse?			
8.- ¿Esta suficientemente entrenado el personal encargado de la producción de ropa de vestir?			
9.- ¿Se realizan los procesos adecuados de registro por compras realizadas al exterior?			
10.- ¿Existe un diagrama del proceso bien definido desde la obtención de recursos para la compra del material hasta la venta del producto y recuperación de los recursos?			

Empresa X, S.A. de C.V.

Cuestionario de Control Interno

Área de Estructura Organizacional.

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>1. ¿Existe un organigrama general o específico?</p> <p>2. ¿La administración se encuentra satisfecha con la organización actual?</p> <p>3. ¿La empresa tiene definida su visión y misión?</p> <p>4. ¿La empresa ha establecido objetivos generales y específicos en cuanto al manejo y control del inventario?</p> <p>5. ¿Contribuye la Junta Directiva y empleados al logro de los objetivos?</p> <p>6. ¿Existen criterios de medición, indicadores o parámetros, que permitan evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos, encaminados al buen manejo y control del inventario?</p> <p>7. ¿Se tiene un manual de procedimientos y políticas?</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
8. ¿Existe un manual de planificación?			
9. ¿En caso de existir planes establecidos para el control de inventarios, se revisan periódicamente durante el período de ejecución?			
10. ¿Está la gerencia involucrada en las operaciones de procesamiento de existencias, compras y costos de producción?			
11. ¿Recibe y analiza la gerencia informes que resumen las existencias disponibles?			
12. ¿Son evaluados por la gerencia los resultados de producción: calidad, uso, desperdicios, reprocesamiento?			
13. ¿Son aprobados por la gerencia los ajustes resultantes por diferencias encontradas al efectuar el recuento de los inventarios con el dato que se tiene registrado contablemente?			
14. ¿En caso de existir desviación al plan general de acción como se corrigen estas?			

Empresa X, S.A. de C.V.

Cuestionario de Control Interno

Área de Personal

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>1. ¿El personal es adecuado y suficiente a las necesidades de los departamentos de compras, bodegas de materiales y producción?</p> <p>2. ¿El personal tiene experiencia en las funciones asignadas?</p> <p>3. ¿Existe un programa establecido para el reclutamiento, evaluación y selección del personal?</p> <p>4. ¿Se cumple el programa de reclutamiento, evaluación y selección de personal?</p> <p>5. Se tienen programas de capacitación para los empleados encargados de compras, inventario y producción?</p> <p>6. Las condiciones de trabajo son adecuadas?</p> <p>7. Se cuenta con un reglamento interno de trabajo?</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>8. ¿Existe rotación de personal encargado de inventario?</p> <p>9. ¿Se tiene un manual de descripción de puestos?</p> <p>10.¿Se tienen establecidos los perfiles que deben tener los empleados de los diversos puestos?</p> <p>11. ¿Se contratan los perfiles adecuados a cada puesto?</p> <p>12.¿Existe un encargado de supervisar la labor del bodeguero?</p> <p>13.¿Existe personal encargado de supervisar al personal encargado de compras, inventario y producción?</p> <p>14.¿Está suficientemente capacitado el personal para desarrollar las labores que se le asignan?</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.

Cuestionario de Control Interno

Área de cumplimiento.

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>1. ¿Qué método de valuación de inventario utilizan?</p> <p>1. PEPS</p> <p>2. UEPS</p> <p>3. Costo promedio</p> <p>4. Costo según última compra</p> <p>5. Costo promedio por aligación directa</p> <p>2. ¿Qué tratamiento fiscal se aplica a sobrantes de materia prima.</p> <p>3. ¿Qué tratamiento fiscal se da a faltantes de materia prima?</p> <p>4. ¿Qué tratamiento fiscal se aplica al inventario obsoleto?</p> <p>5. ¿Qué tratamiento contable y fiscal se le da a los comprobantes de crédito fiscal, notas de crédito y débito recibidos posterior a los dos periodos tributarios que siguen al de la emisión de éstos?</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
6. ¿Fiscalmente como se registran y documentan las devoluciones y rebajas de los clientes?			
7. ¿Si hay mercaderías en consignación como se manejan y registran fiscalmente?			
8. ¿Cuándo se realizan salidas de inventarios para el uso o consumo de los accionistas, directivos o personal de la empresa, ¿Cuál es el tratamiento fiscal que se les da?			
9. ¿Al retiro de inventarios para fines promocionales y publicitarios que tratamiento fiscal se le da?			
10. ¿Como se documentan las ventas?			
11. Si al momento de la entrega real o simbólica de los bienes no se emite un comprobante de crédito fiscal al contribuyente adquirente de estos, que documento se le emite?			
12. ¿Dentro de que periodo realizan ajustes a las ventas que rebajan el débito fiscal?			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>13. ¿Se lleva un registro detallado de los costos de la materia prima elaborada y en proceso.</p> <p>14. ¿En caso de ser importadores de materia prima se lleva un registro especial?</p> <p>15. ¿En caso de ser importadores de materiales están inscritos en el registro de importadores?</p> <p>16. Al existir robo de mercadería cuál es el tratamiento fiscal que se le da a ésta?</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.  
 Cuestionario de Control Interno  
 Área de Auditoria de sistemas

Descripción	SI	NO	OBSERV.
1. ¿Se tiene sistemas específicos para el manejo y control de los inventarios de materiales, de producto terminado y de producción en proceso si la hubiere?			
2. ¿El proceso de entradas y salidas de inventario se procesa instantáneamente?			
3. ¿Quiénes son las personas que tienen autorización de acceso al sistema de inventarios?			
4. ¿Tienen claves de acceso al sistema las personas encargadas de procesar información?			
5. ¿Se da mantenimiento a los sistemas de inventarios?			
6. ¿Se protege el software con sistemas antivirus?			
7. ¿Se hace backup de información cada cierto tiempo?			
8. ¿Qué tipo de mantenimiento le dan al equipo?			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
9. ¿Qué tipo de mantenimiento le dan al sistema de inventarios?			
10. ¿Existen niveles de seguridad y autorización en el uso de password?			
11. ¿Actualizan los password cada cierto tiempo?			
12. ¿Qué tipo de controles aplican a los hardware y software destinados al control de los inventarios y producción?			
13. ¿Son documentadas las funciones del o los encargados de acceder al sistema de inventarios y producción?			
14. ¿Existe adecuada segregación de funciones entre los que procesan información, autorizan operaciones, los que dan mantenimiento a los sistemas y los programadores.			
15. ¿Existen objetivos y políticas definidas para el desarrollo, prueba e implementación de los sistemas de inventario y producción?			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
16.¿Cuentan con manuales que guíen el uso de los sistemas de inventarios y producción?			
17.¿Existe supervisión a los encargados de procesar información de los sistemas de inventarios y producción?			
18.¿Existe la suficiente seguridad para no permitir el acceso a la red, sistemas o programas a personas no autorizados de hacer uso de los equipos y sistemas de inventarios y producción.			
19. Se han definido división de responsabilidad a los diversos usuarios del sistema de inventario y producción			
20.¿Existen procedimientos de control a los sistemas de inventarios para asegurarse que información de éste sea extraída para fines de terceras personas.			
21.Se registra el acceso de personas ajenas a la división de procesamiento de información?			
22. ¿El sistema tiene una bitácora de control de las personas autorizadas de realizar modificaciones y deja evidenciado este proceso?			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
23. ¿Asegura el sistema que todas las salidas se facturen en forma correlativa?			
24. ¿Se han tomado medidas para minimizar la probabilidad de un incendio?			
25. ¿Los informes que genera el sistema son suficientes para los propósitos deseados?			
26. ¿Las bases de datos del sistema están interrelacionadas de modo que al introducir información en un módulo automáticamente los demás son actualizados de manera que por medio del sistema sean determinadas las entradas y salidas de materiales?			
27. ¿Llevan a cabo control de calidad en los sistemas?			
28. ¿Existen personas dedicadas a la investigación tecnológica en software y hardware que eviten al departamento caer en obsolescencia tecnológica?			
29. ¿Existen planes de contingencia a nivel de los sistemas?			
30. ¿Se analiza la bitácora de los usuarios con frecuencia?			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>31. ¿Existen documentación en cuanto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Manuales de bases de datos</li> <li>- Manuales del sistema operativo</li> <li>- Manuales de paquetes utilitarios</li> <li>- Manuales de paquetes varios</li> <li>- Manuales de metodología de desarrollo de sistemas</li> <li>- Guías de usuarios.</li> </ul> <p>32. ¿Poseen póliza de seguro que cubran riesgos de los equipos?</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.

Cuestionario de control interno

Área de Costo de producción

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>1. Defina las etapas del proceso de producción:</p> <p>2. ¿Qué clase de controles llevan en cada etapa del proceso?</p> <p>3. ¿Qué tipo de reportes se utilizan en cada etapa y con qué frecuencia se emiten?</p> <p>4. ¿Se realiza una conciliación de los reportes de producción con los inventarios?</p> <p>5. ¿Cada cuánto tiempo se realiza la conciliación del reporte de producción con inventario?</p> <p>6. ¿Qué tratamiento le dan a las variaciones, en caso de costos predeterminados?</p> <p>7. ¿Qué procedimientos utilizan para establecer la producción en proceso?</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
8. ¿Qué procedimientos utilizan para valuar la producción en proceso?			
9. ¿Cuál es el origen de las compras de materias primas? 6. Nacionales 7. importadas.			
10. ¿Realiza la empresa inspección periódica de materiales, producción y control de calidad?			
11. ¿Son adecuados los controles del corte de costos de producción y de ventas al cierre del periodo?			
12. ¿Se requieren informes de producción, requisiciones de materias primas o documentos equivalentes para todos los movimientos de existencias y son estos adecuados para rastrear los movimientos de existencia entre categorías?			
13. ¿Son los registros de horas trabajadas y los documentos de solicitud, de materias primas aprobadas por los supervisores de producción?			
14. ¿Son los costos indirectos identificados, calculados y aplicados a las existencias mediante alguna fórmula o método establecido?			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
15. ¿Cuáles son los principales materias primas o materiales usados en la producción?			
16. ¿Cuántos obreros u operarios tiene la empresa?			
17. ¿Cuál es la forma de pago de los trabajadores? a. Por obra b. Por jornada c. Por salario fijo d. Por prima o destajo e. Otras especificaciones			
18. ¿Qué procedimientos utilizan para la aplicación de la mano de obra directa?			

Empresa X, S.A. de C.V.

Cuestionario de Control Interno

Área de Costo de ventas

Descripción	SI	NO.	OBSERV
<p>1. ¿Qué sistemas de acumulación de costos utilizan?</p> <p>a. Por órdenes específico</p> <p>b. Por proceso</p> <p>c. Mixtos</p> <p>2. ¿Cuáles son las formas de determinación de los costos?</p> <p>a. Históricos</p> <p>b. Predeterminados en forma estimada</p> <p>c. Predeterminados en forma estándar</p> <p>3. ¿Ha existido consistencia en la utilización del sistema de registro, método de valuación de inventarios, sistema de acumulación y determinación de costos con respecto al ejercicio anterior?</p> <p>4. ¿Existen controles sobre el acceso a las funciones de procesamiento de costos de producción, costo de ventas y existencias?</p>			

Descripción	SI	NO	OBSERV.
<p>5. ¿Existen controles para asegurarse de que las transacciones de costos de producción, costos de ventas, y existencia son registrados en forma precisa y completa en el periodo contable en que se generan?</p> <p>6. ¿Los costos de venta son calculados por algún método formal? Especifique:</p> <p>7. ¿Existe una adecuada segregación de funciones en cuanto a producción, registros de existencia, contabilización de costos, y custodio de existencia?</p> <p>8. ¿Recibe y analiza la gerencia informes de costos de venta y márgenes brutos?</p>			

### 4.13 PROGRAMAS DE AUDITORIA INTEGRAL

Empresa X, S.A. de C .V.

Programa de Auditoria Integral al 31 de diciembre de xxxx

Área de Compras

Objetivo:

Evaluar el control, procedimientos y registro oportuno de las compras efectuadas, que sean realizadas de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa.

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>1. Compruebe que el departamento de compras sea independiente de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. El departamento de tesorería.</li> <li>b. El departamento de contabilidad.</li> </ul> <p>2. Verifique que las ordenes de compras sean documentadas de forma pre-enumerados.</p> <p>3. Verificar que todas las compras sean respaldadas por órdenes de compra aprobadas por la persona autorizada.</p>			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>4. Determine si las ordenes de compras son debidamente aprobadas por un funcionario en cuanto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Precios.</li> <li>b. Cantidad.</li> <li>c. Proveedor.</li> <li>d. Calidad.</li> <li>e. Tiempo de entrega.</li> </ul> <p>5. Verifique si el departamento de contabilidad recibe en forma directa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Una copia de la orden de compras.</li> <li>- Una copia del informe de recepción.</li> </ul> <p>6. Documente si la entidad realiza cotizaciones a diferentes proveedores; en cuanto a precios, cantidad, calidad.</p> <p>7. Indague si el departamento de compras informa a contabilidad en forma oportuna sobre las devoluciones sobre compras.</p>			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
8. Constate si existe adecuada segregación de funciones de pedido, autorización, registro y recepción de materiales.			
9. Verifique si las facturas que amparan las compras contienen el sello de cancelado.			
10. Indague si se realiza provisión de compras al final de mes de modo que sean registradas en el periodo al que corresponden.			

Empresa X, S.A. de C.V.

Programa de Auditoria Integral al 31 de diciembre de xxxx

Área de Inventarios

Objetivo:

Verificar el adecuado registro y control de inventarios propiedad de la empresa, que los inventarios se hayan valuado de Acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>1. Verifique si existen instrucciones, por escrito para realizar la toma física del inventario y si se le da el seguimiento adecuado.</p> <p>2. Inspeccionar el levantamiento físico de existencias del período a examinar.</p> <p>3. Verificar si existe un ordenamiento de producto por referencias y zonas donde se efectuará el conteo físico.</p> <p>4. Inspeccionar si se tiene estratificado el producto, de manera que se identifique el de lento movimiento y las averías.</p>			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
5. Confirmar si tienen bodegueros con adecuados controles de inventarios, sistemas Kardex o computarizados.			
6. Verificar si es supervisada la toma física del inventario por el Contador.			
7. Indagar si se hace una distribución adecuada del personal encargado de realizar el conteo, de manera que esté familiarizado con el producto.			
8. Preparar cédula que establezca el corte de forma de inventarios, la cual deberá incluir los últimos folios y fechas de los reportes de recepción, traspasos entre almacenes , entregas de producción, salidas de almacén, facturas, compras. Revisar la secuencia numérica anterior y posterior (formas en blanco) de las formas consideradas en el corte.			
9. Verifique que se excluya, del inventario físico, mercancía propiedad de terceros.			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
10. Indague si la entidad cuenta con un departamento de bodega o almacén adecuado para el resguardo de mercadería.			
11. Determinar si la adquisición de materiales son registrados en los correspondientes registros contables en base al control individual en las tarjetas de inventario.			
12. Constate si los inventarios están debidamente protegidos contra robo.			
13. Verifique si los formularios utilizados para las entradas y salidas de inventarios son prenumerados, y evalúe su efectividad para el control interno de estos.			
14. Indague el tratamiento contable que se da a la existencia de faltantes o sobrantes, como se documentan y evalúe la razonabilidad de este.			
Observe el tratamiento que se le da al material considerado como inservible o desechable, evalúe si este tratamiento es el adecuado.			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
15. Verifique mediante documentos, si contabilidad recibe periódicamente el saldo de las existencias de materiales en el almacén o bodega.			
16. Determinar si la compañía tiene adecuados controles sobre las existencias devueltas por los clientes.			
17. Observe si las áreas de despacho y recepción están separadas de las áreas de almacén.			
18. Determine si existe una adecuada segregación de funciones en el área de existencias y costos de producción.			
19. Evaluar si existe una adecuada segregación de funciones en cuanto a la persona encargada de llevar el control de entradas y salidas de inventarios (Tarjetas Kardex), y la persona encargada de realizar el registro contable.			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>20. Solicite el inventario físico detallado y valuado al 31-12-XX y realice:</p> <p>a. Verifique que la aplicación del método de valuación del inventario corresponda al reflejado en la descripción del sistema contable.</p> <p>b. Efectúe análisis de los saldos reflejados en contabilidad comparando el final del período anterior con el inicial del período a dictaminar.</p> <p>c. Compare los valores del inventario físico, con los saldos reflejados en los libros auxiliares, como en el libro diario mayor; de existir diferencias verifique que se hayan efectuado los ajustes correspondientes.</p> <p>d. Coteje el saldo de las existencias según inventarios con la información de las tarjetas Kardex ubicados en cada bodega y con el Kardex del departamento de computo.</p> <p>e. Verifique que el acta del inventario físico valorado, se encuentren firmados por el contador y el representante legal de la sociedad.</p>			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>21. Cerciorarse que los procedimientos de valuación de inventarios sean consistentes con los aplicados en el ejercicio anterior.</p> <p>23.- Elaborar una cédula en donde establezca todas las deficiencias, concluya sobre estos.</p> <p>24.- Pedir los retaceos y verificar si se han hecho apropiadamente y verificar cálculos numéricos de las cifras contenidos en estos.</p> <p>25.- Verifique que los retaceos tengan firma de elaborado, revisado y autorizado.</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.

Programa de Auditoria Integral al 31 de diciembre de xxxx

Área de Auditoria Ambiental

Objetivo:

Conocer la información y medidas que posee la empresa respecto a manuales, procedimientos y políticas que conforman la estructura de control interno aplicado a la protección del medio ambiente.

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
1. Solicite los manuales de procedimientos de las actividades de protección ambiental.			
2. Obtenga copia del manual de descripción de puestos y procedimientos del personal encargado de velar por el cumplimiento de los diferentes controles de protección ambiental.			
3. Obtener copia de:  - Planos de distribución de maquinaria y equipo.  - Planos de drenaje.  - Planos de almacenamiento de inventarios.  - Planos de ubicación de plantas de control de tratamiento de desechos.			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>4. Identifique las principales materias primas y elabore una cédula documentando lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. Nombre del proveedor.</li> <li>B. Nombre de la materia prima o material indirecto.</li> <li>C. Químicos que contienen.</li> <li>D. Consumo mensual promedio.</li> <li>E. Tipo de almacenamiento.</li> <li>F. Estado físico.</li> <li>G. Características.</li> <li>H. Describa el grado de riesgo que presenta cada material directo e indirecto.</li> </ul> <p>5. Verifique si los resultados obtenidos en las pruebas de control están acorde las exigencias establecidas por las instituciones de la protección ambiental.</p> <p>6. Elabore una cédula que contenga el detalle de los diferentes desechos que genera la empresa y que pueden causar contaminación en el ambiente.</p> <p>7. Elabore una cédula de hallazgos encontrados y concluya sobre éstos.</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.

Programa de Auditoria Integral al 31 de diciembre de xxxx

Área de Procesos Operacionales

Objetivo:

Verificar si existen procesos adecuados para la realización de operaciones y determinar si contribuyen al cumplimiento de los objetivos y políticas definidas por la gerencia.

Procedimientos	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elaborar un flujograma del proceso de las operaciones desde la obtención de los recursos para la compra de materiales hasta la recuperación de la venta del producto.</li> <li>2. Comparar la calidad de cada proceso realizado con las especificaciones definidas.</li> <li>3. evaluar la estabilidad y capacidad de cada proceso y determinar si es o no satisfactorio.</li> <li>4. Fragmentar los procedimientos en tareas para determinar que es lo que se hace, donde, cuando, y como es hecho; analizar la realización de estas para determinar si existe conveniencia entre unas y otras.</li> </ol>			

Procedimientos	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>5. Determinar deficiencias y actividades que no generan valor para hallar irregularidades, desperdicios de materiales y embotellamientos en el proceso de producción.</p>			
<p>6. determinar si no existe duplicación de esfuerzos y fricciones intensas en el proceso de realización de operaciones.</p>			
<p>7. evaluar mediante indicadores de procesos si los procedimientos para la realización de actividades son los más apropiados.</p>			
<p>8. Verificar si el proceso de preparación del proceso de compras, manejo de inventarios y producción están encaminados a alcanzar las metas y objetivos de la entidad.</p>			
<p>9. constatar si la maquinaria utilizada en la producción es adecuada a la capacidad de producción de la compañía.</p>			

Procedimientos	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>10. indagar si las operaciones son registradas oportunamente.</p> <p>11. Ponderar el alcance de cada uno de estos elementos y sintetizar las principales causas.</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.

Programa Auditoria Integral al 31 de diciembre de xxxx

Área Administrativa

Objetivo:

Evaluar el funcionamiento de la estructura y administración de la empresa.

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<ol style="list-style-type: none"> <li data-bbox="295 846 884 880">1. Verifique si existe un manual de planificación.</li> <li data-bbox="295 981 989 1144">2. Documente las metas y objetivos trazados por la administración de la empresa, para llevar un control y manejo del inventario.</li> <li data-bbox="295 1245 989 1346">3. Evalúe si se le da seguimiento al cumplimiento de los planes trazados por la administración.</li> <li data-bbox="295 1447 989 1615">4. Documente si se revisan los planes periódicamente durante el período de ejecución, mediante informe o avance de estos.</li> <li data-bbox="295 1715 989 1816">5. Verifique si existe un organigrama y se respeta el orden jerárquico de éste.</li> </ol>			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>6. Evalúe la congruencia entre la planeación y organización de la empresa.</p> <p>7. Documente la misión y visión de la empresa, con relación al control, registro y valuación del inventario.</p> <p>8. Obtenga la copia del manual de planificación anual y verificar su cumplimiento a satisfacción de la Gerencia.</p> <p>9. Verificar si en caso de existir desviaciones entre lo planeado y lo realizado se corrigen oportunamente.</p> <p>10. Observe la calidad de motivación de los miembros de la administración hacia los subordinados.</p> <p>11. Indagar en que medida está la gerencia involucrada en las operaciones de procesamiento de existencias, compras y costos de producción.</p>			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>12.Verificar si son evaluados por la gerencia los resultados de producción: calidad, uso, desperdicios y reprocesamiento.</p> <p>13.Agregue cualquier procedimiento de auditoria que considere necesario.</p> <p>14.Concluir y recomendar de acuerdo a los resultados obtenidos en el examen.</p> <p>15.Pedir el plan de acción para el próximo año y evalúe su congruencia con los objetivos y metas de la entidad.</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.

Programa de Auditoria Integral al 31 de diciembre de xxxx

Área Personal

Objetivo:

Evaluar el adecuado funcionamiento y supervisión de control interno de los recursos humanos.

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>1. Verificar la existencia de un manual en donde se describan las cualidades y aptitudes que debe poseer el personal para el buen desempeño de labores.</p> <p>2. Documente si el departamento de recursos humanos contrata personal que cumple con los requisitos de experiencia, capacidad técnica y profesional que requiere el cargo a desempeñar.</p> <p>3. verificar pruebas técnicas y teóricas realizadas a los candidatos a ocupar una nueva plaza.</p> <p>4. Indague si existe un manual de descripción de puestos definidos</p>			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>5. Verifique si la empresa cuenta con programas de capacitación al personal encargado de inventario, compras y producción.</p> <p>6. Verifique si se realizan evaluaciones periódicas al personal encargado de inventarios, compras y producción.</p> <p>7. Observar si el personal es adecuado y suficiente a las necesidades de los departamentos de compras, bodega de materiales y producción.</p> <p>8. Indagar si existe un encargado de supervisar la labor del bodeguero, del personal de producción y departamento de compras.</p> <p>9. Agregue cualquier procedimiento de auditoria que considere necesario.</p> <p>10. Concluya de acuerdo con los resultados del trabajo realizado.</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.  
Programa de Auditoria Integral al 31 de diciembre de xxxx  
Área de Auditoria de Sistemas

Objetivo:

Recopilar información acerca del manejo y utilización de los sistemas utilizados para el procesamiento y control de las operaciones relativas al inventario y áreas relacionadas a éste.

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
1. Solicitar documentación de políticas y procedimientos escritos y verificar su cumplimiento.			
2. Solicitar el manual que describa las actividades de los usuarios y verificar si se cumple.			
3. Solicitar backup de la información del sistema de inventario y producción , determinar si está debidamente documentada y en un lugar seguro.			
4. Pedir póliza de incendio para comprobar que los equipos están asegurados.			
5. Verificar que los sistemas están en Red que las disketeras de los equipos están habilitadas de modo que no se les pueda introducir diskettes o cd a nivel de usuarios, solo en la computadora principal.			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
6. Pedir en forma escrita la estructura orgánica del departamento y verificar la certeza del mismo.			
7. Conocer el nivel de actualización de los documentos del sistema y revisar los diferentes documentos que se manejan.			
8. Determinar si el sistema posee instrucciones que verifiquen la exactitud de los correlativos.			
9. Verificar la existencia de reportes que confirmen la cuadratura de la información que genera el sistema diariamente.			
10. Determinar el nivel de actualización de los documentos del sistema y revisar los diferentes documentos que se manejan.			
11. Elaborar narrativa del manejo de la información dentro del sistema y de quienes la supervisan.			
12. Verificar que existan las claves de acceso para los diferentes usuarios y elaborar narrativa.			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>13. verificar que existan una adecuada segregación de funciones de procesamiento, autorización, mantenimiento y programación de los sistemas de inventarios y producción.</p> <p>14. Revisar si las bases de datos del sistema están interrelacionadas entre sí de modo que la información procesada en un módulo actualiza la de los otros.</p>			

Empresa X, S.A. de C.V.  
 Programa de Auditoria Integral al 31 de diciembre de XXXX  
 Área de Cumplimiento de aspectos fiscales

Objetivo:

Verificar si la entidad está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables a la entidad específicamente en el área de inventarios.

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
1. Verificar qué métodos de valuación de inventario utilizan según lo permitido en Art. 143 del Código Tributario.			
2. Verifique cómo se están registrando y documentando los faltantes y sobrantes de materiales directos e indirectos de producción. Identificar que se esté haciendo en base a lo prescrito por el Código Tributario Art. 193.			
3. Pedir las facturas o créditos fiscales emitidos para verificar que contengan todas las formalidades establecidas en Art. 114 del Código Tributario.			
4. Indagar como se están documentando los ajustes por devoluciones y rebajas de los clientes según Art. 110 y 111 del Código Tributario.			

Procedimientos de Auditoria	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
5. Obtener información de cómo se manejan y registran fiscalmente las mercaderías en consignación si hubieren.			
6. Verificar si se están documentando los retiros de bienes destinados al uso y consumo de socios, directivos, personal de la empresa, rifas, sorteos o fines publicitarios, según lo prescribe el Art. 11 de la Ley de IVA.			
7. Indagar en qué periodos realizan ajustes a las ventas. Si es de acuerdo a lo prescrito en Art. 111 del Código Tributario.			
8. En caso de ser importadores verificar que estén inscritos al Registro de importadores según lo establece el Art. 1 de la Ley del Registro de Importadores.			
9. Si la empresa es importadora verificar si llevan registros de Costos y retaceos de las compras que correspondan al ejercicio que se declara según el Art. 140 literal b del Código Tributario.			

Empresa X, S.A. de C.V.  
 Programa de Auditoría Integral al 31 de diciembre de XXXX  
 Área de Costos de producción y costos de ventas

Objetivo:

Verificar el adecuado registro y correcta aplicación de los costos de producción y ventas.

Procedimientos de Auditoría	Ref. P/T	Hecho por	Revisado por
<p>Obtenga una muestra de los costos de producción y ventas incurridas en la producción y verifique lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique que los costos de producción están apegados a la realidad.</li> <li>2. Solicite los tipos de reportes que utilizan en cada etapa de la producción y examine que sean confiables.</li> <li>3. Revisar los ajustes realizados por la comparación de los reportes de producción con los inventarios y verifique su adecuada contabilización.</li> <li>4. Asegúrese que los reclamos efectuados a compañías aseguradoras se haya registrado adecuadamente.</li> <li>5. Verificar qué procedimiento utilizan para la aplicación de la mano de obra.</li> <li>6. Verificar que el proceso de producción esté debidamente registrado y documentado.</li> </ol>			

## CAPITULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

Como resultado de la investigación se llegó a las conclusiones siguientes:

- a) La mayoría de empresas no poseen manuales de procedimientos de control para el área de inventario, debido a ello existen deficiencias en el manejo y control de este, siendo el inventario un elemento importante en la determinación de resultados de una empresa industrial dedicada a la confección de ropa de vestir.
- b) La mayor parte de las empresas no invierten en capacitar al personal en el desarrollo de las tareas que se le asignan, lo cual hace que éstos no aporten el cien por ciento de su capacidad e incluso muchas veces desconozcan como hacer efectivamente ciertas actividades.
- c) Se verificó que la mayoría de Auditores internos de las Empresas dedicadas a la confección de ropa de vestir no elaboran una planeación y un estudio de control interno antes de efectuar la Auditoria debido a ello no pueden determinar con precisión el alcance de las pruebas, si las políticas y procedimientos dictados por la Gerencia se están cumpliendo y si son eficientes o necesitan ser mejorados.

- d) Se constató que en la mayoría de empresas no existe una adecuada segregación de funciones en cuanto al encargado de realizar y autorizar las compras, ya que estas en su mayoría no tenían departamento de compra ni una persona adecuada que autorice las compras.
  
- e) Se indagó que en la mayoría de empresas no existe un adecuado aprovechamiento de la materia prima y materiales indirectos, ya que algunos de estos los botan y recuperan el costo en el producto terminado, en consecuencia se sobrevalúa el costo de producción.

**Recomendaciones.**

- a) Es necesario que los auditores cambien su enfoque tradicional al de Auditoría Integral, para medir la gestión de una empresa no es suficiente la información que presenta la auditoría de Estados Financieros, debido a que ésta centra su examen en el riesgo de auditoría tomando en cuenta la importancia del monto de las cuentas que conforman los Estados Financieros y no en la evaluación de los eventos o acciones que afectarán en la capacidad de la compañía para alcanzar sus objetivos y realizar con éxito sus estrategias.
- b) Los auditores deben dar importancia a la necesidad de promover nuevos servicios que además de proporcionar valor agregado a la profesión le permite superar las expectativas de la empresa.
- c) Es recomendable que el auditor elabore la planeación de la Auditoría Integral adecuadamente en donde se definen los objetivos y estrategias a seguir en forma clara, permitiéndole obtener mejores resultados.
- d) Se recomienda que el auditor desempeñe un papel de evaluador y coordine eficientemente el trabajo de tal forma que provean elementos que permitan obtener una apreciación objetiva y en consecuencia cumplirá con las expectativas de las empresas.
- e) El auditor al realizar la auditoría integral debe utilizar los procedimientos y unificarlos de tal manera que le permitan determinar las debilidades importantes que afectan a la entidad y a la vez efectuar recomendaciones sobre los mismos a fin de

que los resultados de la auditoria provean una herramienta que permita atacar el problema de tal forma que las empresas mantengan sus niveles de competitividad dentro del mercado en que se desenvuelven y desarrollan.

- f) La planeación es la primer etapa en el proceso de la auditoria, de su buena formulación depende una adecuada ejecución del examen. Por ello es necesario saber como debe hacerse y tener lineamientos que guíen su formulación.
- g) Con la presentación de los lineamientos de planeación de auditoria integral se puede observar que es posible ofrecer una auditoria desde esta fase para realizar un trabajo que enfoque los objetivos de importancia que inciden en la empresa y en su entorno determinando los riesgos que la afectan y la manera de prevenirlos.
- h) Capacitar y adiestrar al personal en la realización de las tareas, dar a conocer a ellos la misión y la visión de la empresa, los objetivos y las políticas de empresas es importante para guiarlos a donde se quiere llegar y alcanzar las metas propuestas por la gerencia en una forma efectiva.
- i) La realización de auditoria de sistemas es importante para prevenir errores que no son vistos en corto y mediano plazo por la gerencia y por medio de ella pueden conocerse y corregirse de una manera preventiva.
- j) La etapa de planeación debe incluir un plan de adecuada supervisión al equipo de auditoria interna que realiza el trabajo para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la auditoria integral.
- k) Es necesario que exista una adecuada segregación de funciones de pedido, compra, autorización, almacenamiento y registro de materiales.

## BIBLIOGRAFIA

- Arens, Alvin A.  
Auditoria un enfoque Integral,  
México, Prentice- Hall Hispanoamericana, S.A. Sexta edición , 1996
- Fleitman, Jack.  
Evaluación Integral,  
Macgraw-Hill Interamericana de México , S.A. de C. V. , 1a.Edición,  
1994
- Hernandez V., Jaime A.  
II Seminario Regional Interamericano de Contabilidad,  
Auditoria Integral un Nuevo Paradigma de la Profesión Contable  
San Salvador, Enero de 2002.
- Internal Auditing Business Policys Study.  
Walsh National Industrial Conference Board  
New York, 1963.
- Internet [www.Monografias.com](http://www.Monografias.com)
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
Conoce las Auditorias.  
México, 1a. Edición, 1983

- Santillana González, Juan R.  
Auditoria Interna Integral,  
México, Ediciones Contables y Administrativas, 2a. Edición, 1986.
- XXII Congreso Interamericano de Contabilidad,  
La Auditoria Integral un Modelo de desarrollo para el siglo XXI  
Perú, Trabajos técnicos Interamericanos, 1997.
- Ortiz B., José Joaquín y Ortiz B. Armando  
Auditoria Integral con Enfoque al Control de Gestión: Administrativo y Financiero.  
Colombia, Kimpres Ltda., 1ª. Edición, 2000
- Abad, Jaime Mainou, Eugenia Lindegaard, Gerardo Gálvez, Jaime Lindegaard.  
Enciclopedia de la Auditoria  
España, Océano Grupo Editorial, S.A., 2ª. Edición
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos  
Declaraciones sobre Normas de Auditoria  
México, Tercera Edición, 1991
- XXII Congreso Interamericano de Contabilidad  
El Proceso de Auditoria en una Auditoria Integral  
Perú, Trabajos Técnicos Interamericanos, 1997
- República de El Salvador  
Código Tributario  
El Salvador, Editorial Jurídica Salvadoreña, 1ª. Edición 2001

- República de El Salvador

Recopilación de Leyes Tributarias

El Salvador, Editorial Jurídica Salvadoreña, 25<sup>a</sup>. Edición 2001