

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA**



**“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM PARA LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA GRAN EMPRESA AUTOMOTRIZ EN EL ÁREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.”**

**Trabajo de Investigación Presentado por:**

Jorge Humberto Rivera Henríquez

Mario Ernesto Gutiérrez Pino

Rafael Ernesto López Alvarenga

Para optar al grado de

**LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA**

Diciembre del 2009

San Salvador, El salvador, Centro América

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	Ing. Rufino Antonio Quezada Sánchez
Secretario General	Lic. Douglas Vladimir Alfaro
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	Msc. Roger Armando Arias
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	Ing. José Ciriaco Gutiérrez
Docente Director	Lic. Juan Vicente Alvarado Rodríguez
Coordinador de Seminario	Lic. Roberto Carlos Jovel Jovel
Comisión Evaluadora	Msc. José Javier Miranda Msc. Carlos Roberto Gómez Castaneda Lic. José Roberto Chacón Zelaya

Diciembre del 2009

San Salvador, El Salvador, Centro América

## AGRADECIMIENTOS

**A DIOS** todo poderoso por ser mi guía en mi vida y en mi caminar, por haberme permitido salir adelante en mi carrera. **A MIS PADRES Y HERMANA**, Gladis de Gutiérrez, Ernesto Gutiérrez y Ana Guadalupe Gutiérrez por ser mis guías, brindarme su apoyo incondicional y consejos que me han servido para superarme en mi vida, a mi **Familia** por estar pendientes de mi en mi caminar y en mi vida, mis **Amigos** que me han demostrado su comprensión, a mis **compañeros de trabajo de graduación**, con los que hemos aprendido, gozado, sufrido en nuestro recorrido diario.

**Mario Ernesto Gutiérrez Pino.**

Agradezco a **DIOS** todopoderoso por haberme permitido llegar a la culminación de mi carrera. A mi **MADRE**, Rina Elizabeth Henríquez Menjivar y **TIA** María Maura Henríquez Vda. De Calles por brindarme siempre su guía y consejos los cuales me han servido mucho en todo el trayecto de mi vida. A mi **HERMANO** Joseph Anthony Rivera por estar siempre pendiente de mí, al resto de mi familia que ha estado brindándome su apoyo incondicional en todo momento como mis **PRIMOS** Francisco Calles y Águeda Calles, **mis amigos** de la universidad que siempre me han demostrado su amistad, mis **compañeros de trabajo** de graduación con las que he aprendido mucho y **compañeros de trabajo laboral** por estar recordándome que tengo que culminar este periodo de mi vida.

**Jorge Humberto Rivera Henríquez**

**A NUESTRO DIOS TODOPODEROSO:** ya que todo lo que somos, se lo debemos a El y cada logro alcanzado es por su amor y misericordia en nuestras vidas. **A NUESTRAS FAMILIAS:** por su amor, consejos y paciencia en nuestras noches de desvelo. Por su apoyo moral y económico, a lo largo de nuestra carrera y el trabajo de graduación. **A NUESTROS AMIGOS:** por su apoyo y paciencia en esta etapa importante de nuestras vidas. **A MI FUTURA ESPOSA:** pos la paciencia que tuvo y el aporte y apoyo de seguir adelante con voluntad.

**Rafael Ernesto López Alvarenga.**

ÍNDICE	PAG.
Resumen Ejecutivo	i
Introducción	ii
<b>CAPITULO I</b>	<b>1</b>
1.1 Control Interno	1
1.1.1 Definición del Control Interno	1
1.1.2 Objetivos de Control Interno	1
1.1.3 Que se Entiende por Control Interno	2
1.1.4 Requisitos del Control Interno	2
1.2 Control Interno Enfoque Coso	3
1.2.1 Concepto Control Interno Enfoque Coso	3
1.3 Administración de Riesgos Empresariales	3
1.3.1 Concepto Administración de Riesgos Empresariales	3
1.3.2 Definición de Coso Administración de Riesgos Empresariales	4
1.3.3 Beneficios de Coso Administración de Riesgos Empresariales	4
1.3.4 Importancia de Coso Administración de Riesgos Empresarial	5
1.3.5 Estructura Control Interno Coso de administración de Riesgos Empresariales (ERM) Componentes Matriz	6
1.4 Evaluación del Control Interno	7
1.4.1 Elementos e Instrumentos del Estudio y Evaluación del Control Interno	7
1.4.2 Metodología para el Estudio Y Evaluación del Control Interno	8
1.4.3 Programas en el Desarrollo de la Evaluación del Control Interno	9
1.4.4 Evaluación de Riesgo y Control Interno	10
1.5 Normativa Técnica y Legal	10
1.5.1 Normativa Técnica	10
1.5.2 Normativa Legal	11
1.6 Propiedad, Planta y Equipo	12
1.6.1 Conceptos de Propiedad, Planta Y Equipo	12
1.6.2 Definiciones de Propiedad, Planta Y Equipo	12
1.6.3 Objetivos de la Propiedad, Planta Y Equipo	12

1.6.4	Clasificación de Propiedad Planta Y Equipo	13
1.6.5	Reconocimiento de la Propiedad, Planta Y Equipo	13
1.6.6	Medición en el momento de reconocimiento de la Propiedad, Planta Y Equipo	13
1.6.7	Medición del Costo de la Propiedad, Planta Y Equipo	14
1.6.8	Medición Posterior al Reconocimiento	14
1.6.9	Registro y Valuación de Activos Fijos	15
1.6.10	Depreciación de Activos Fijos	16
1.6.10.1	Definición Depreciación de Activos Fijos	16
1.6.10.2	Importe Depreciable y Periodo de Depreciación	16
1.6.10.3	Clasificación de los Métodos de Depreciación	16
1.6.11	Gastos para Alargar la Vida Útil de un Activo Fijo	18
1.6.12	Información a Revelar	18
1.7	Sector Automotriz	19
1.8	Aplicación en la Evaluación de la Administración de Riesgos Empresariales en la Propiedad, Planta Y Equipo en la Empresa Automotriz	22
1.9	Aplicaciones en la Evaluación de la Administración de Riesgos Empresariales Practico	23

## **CAPITULO II**

2.1	Diseño de propuesta-caso práctico	24
2.1.1	Evolución de Programas para Evaluar el Control Interno del Activo Fijo para Empresas Automotrices, bajo la Administración de Riesgos Empresariales.	24
2.2.	Conocimiento del Negocio del Cliente	24
2.2.1	General	25
2.2.2	Específicos	25
2.2.3	Evaluación de programas para el control interno del Activo Fijo para empresas Automotrices, bajo la Administración de Riesgos Empresariales.	26
2.2.4	Lineamientos para desarrollar el programa de evaluación del control interno de acuerdo al informe de coso.	26
2.2.5	Situación Observada.	26
2.2.6	Estructura de los programas	27

2.3	Diseño de Programas	29
	Bibliografía	51
<b>Anexo 1</b>		
	Planteamiento del Problema.	51
	Caracterización del Problema	51
	Formulación del Problema	52
	Delimitación del Problema.	52
	Justificación de la Investigación.	53
	Utilidad Social.	53
	Objetivos.	54
	Objetivo General.	54
	Objetivos Específicos.	54
	Unidad de Análisis	55
	Universo	55
	Muestra	55
	Método e Instrumento y Técnicas a Utilizar en la investigación	55
	Procesamiento de la Información	55
	Análisis e Interpretación de Datos	55
<b>Anexo 2</b>		
	Plan de Tabulación (Análisis de Resultados)	56
<b>Anexo 3</b>		
	Diagnostico de la Investigación y Conclusiones	66
<b>Anexo 4</b>		
	(Instrumento N°1) Formulario como llenar los programas para la evaluación de la propiedad, planta y equipo.	70
<b>Anexo 5</b>		
	(Instrumento N°2) Cuestionario de Evaluación de Activos Fijos.	74
<b>Anexo 6</b>		
	(Instrumento N°3) Matriz de Evaluación del Control Interno en los riesgos de procesos de en la practica de los Activos Fijos.	77

## **Resumen Ejecutivo**

“Evaluación del control interno como ERM para la Propiedad, Planta y Equipo de la gran empresa automotriz en el área metropolitana de San Salvador”, se basa en la evaluación del control interno en las empresas del sector automotriz con el fin de lograr mejores controles para prevenir riesgos futuros.

Con la modernización y actualización de nuevas normas aplicativas, las empresas tomadas como objeto de estudio se ven obligadas a realizar cambios en sus procesos de control interno, ya que los controles internos deben estar adecuados a las operaciones de la Propiedad, Planta y Equipo en entradas y salidas de sus activos fijos.

El enfoque utilizado para el desarrollo de la investigación fue el hipotético – deductivo, ya que este permitió relacionar la información bibliográfica y la de campo.

Nuestra investigación se realizó en veintiuna empresas automotrices en la cual la fuente de información se realizó por medio de una entidad de gobierno (DIGESTYC), entrevistando a los auditores internos de cada empresa.

Al tabular y analizar los datos obtenidos de las entrevistas se determinó mediante el diagnóstico que existe un bajo nivel en la aplicación de los procedimientos adecuados para un control interno.

Por lo que se concluyó que en las empresas estudiadas no se realizan las aplicaciones de procedimientos idóneos de cada uno de los controles que se utilizan para la Propiedad, Planta y Equipo (activo fijo).

Debido a la falta de programas y procedimientos adecuados; se ha elaborado un documento que sirva de apoyo a los auditores en el proceso de formación de la opinión si la Propiedad, Planta y Equipo ha sido evaluado correctamente, y obtener beneficios al aplicar dichos procedimientos, por lo tanto, se presentan programas enfocados a evaluar los procedimientos con enfoque de la Administración de Riesgos Empresariales.

## **Introducción**

En la actualidad los responsables de la administración de las empresas dedicadas a la comercialización de calzado, realizan esfuerzos para mejorar los controles internos existentes, ya que con el aumento de las operaciones y con los nuevos avances tecnológicos que éstos enfrentan, se vuelve necesario el establecimiento de nuevos modelos de control que permitan el cumplimiento de los objetivos fijados.

Dentro de la estructura organizativa y operativa que se observa en las empresas comercializadoras calzado , un área que requiere especial atención son los ingresos; por tal razón, algunas de estas empresas han implementado controles internos considerando el modelo que presenta el enfoque COSO ERM, todo ello con el fin de que las actividades que se desarrollan en esta área se realicen de manera eficiente, y que a su vez se genere información de forma oportuna, confiable y útil para la administración.

En el capítulo I se presenta el marco teórico de la investigación, desarrollando la conceptualización e información básica referente al control interno con base al informe COSO ERM, ciclo de ingresos, entre otros.

El capítulo II contiene la propuesta, la cual se refiere a un diseño de sistema de control que puede utilizar la administración en la ejecución de procedimientos de control interno con enfoque COSO ERM de los ingresos en las empresas comercializadoras de calzado.

Una parte importante de la investigación es la metodología de la investigación utilizada, estableciendo los métodos de investigación e instrumentos para la recolección y tabulación de la información, así como el diagnóstico derivado de los resultados del área en estudio. Así mismo se presentan las conclusiones determinadas en base al desarrollo y resultados de la investigación; así como las recomendaciones que deberá tomar en cuenta la administración al momento de realizar el diseño e implementación del control interno de los ingresos con enfoque COSO ERM, y antes de finalizar el documento se encontrara la bibliografía que fue utilizada para su desarrollo ,Los anexos comprenderán todo los instrumentos elaborados con su respectiva descripción del llenado de estos mismo para una mejor comprensión y utilización de ellos.



## **CAPITULO I MARCO TEORICO**

### **1.1 CONTROL INTERNO**

La función administrativa evalúa y corrige el desempeño de las actividades, por medio de un sistema de control interno, con ello busca detectar posibles desviaciones y mal manejo de los recursos, asegurando el logro de objetivos a través de aplicación de métodos y procedimientos que verifiquen la exactitud con que se desarrollan las operaciones.

#### **1.1.1 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO**

Son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar lograr sus objetivos con el fin de tener una seguridad razonable en la salvaguarda de sus activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera.

#### **1.1.2 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Los objetivos que persigue este enfoque se encuentran incluidos en las siguientes categorías:

- Economía, eficiencia y eficacia de la gestión.
- Confiabilidad de la información.
- Utilización de la información para la toma de decisiones.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas.

El control interno comprende los elementos de una organización que tomados en conjunto, apoyan al personal en el logro de sus objetivos organizacionales, los cuales se ubican en las categorías generales como: Efectividad y Eficiencia de las operaciones. Incluye objetivos relacionados con metas de la organización, tales como: Servicios al cliente, Salvaguarda y uso eficiente de recursos, Cumplimiento de obligaciones sociales, Protección de recursos contra pérdida o uso indebido.

### 1.1.3 QUE SE ENTIENDE POR CONTROL INTERNO

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. No todas las personas entienden lo mismo por "control interno", esto se agrava cuando sin estar claramente definido se utiliza en la normatividad.

### 1.1.4 REQUISITOS DEL CONTROL INTERNO

<b>Flexibilidad:</b>	<b>Equilibrio:</b>	<b>Sistematización:</b>	<b>Idoneidad:</b>	<b>Verificación:</b>	<b>Publicidad:</b>
El sistema debe ser flexible para poder adaptarse a las circunstancias de cambio.	Debe contener una relación costo/beneficio/esfuerzo resultado.	Todos los procesos deben estar sistematizados para facilitar el ejercicio del Control interno.	Todo el recurso humano debe ser competente y capaz para poder desempeñar sus actividades y funciones en forma adecuada	El Sistema debe contener instrumentos de verificación y revisión para su retroalimentación	Se deben establecer canales y mecanismos efectivos de publicidad para la difusión de los programas, procesos y resultados de las acciones.

## **1.2 CONTROL INTERNO ENFOQUE COSO**

### **1.2.1 CONCEPTO CONTROL INTERNO ENFOQUE COSO**

El control interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia u eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

**De esta definición resulta interesante destacar los aspectos siguientes:**

- a) El control interno se define como un proceso.
- b) Todos los integrantes de la organización son responsables por el control interno.
- c) El control interno solo puede proporcionar un grado de seguridad razonable con relación al logro de los objetivos fijados.

## **1.3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES**

### **1.3.1 CONCEPTO ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES**

El control interno es una parte integral de la Administración del riesgo empresarial. La Administración del riesgo Empresarial es más amplia que el control interno, expandiendo y elaborando sobre el control interno para formar una concepción enfocada más sobre el riesgo. La Administración de Riesgo Empresarial es un proceso, realizado por el consejo directivo de una entidad, la administración y otro personal, aplicado en el establecimiento de estrategias para toda la empresa, diseñada para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la entidad, y administrar los riesgos para mantenerse dentro de su propensión al riesgo y proporcionar una seguridad razonable referente al logro de objetivos.

**Es un proceso que incluye:**

- Identificar potenciales eventos que pueden impactar en los objetivos.
- Evaluar los riesgos y darle respuesta.

**Beneficios de Administración de Riesgos Empresariales:**

- Mejorar las decisiones de respuestas de riesgos.
- Aprovechar las oportunidades.

**1.3.2 DEFINICIÓN DE COSO ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES**

Administración Riesgos Empresariales es un conjunto de acciones (proceso) llevadas a cabo por el directorio, la gerencia y el resto del personal de una entidad, aplicado en la definición de la estrategia y que abarca a toda la empresa, destinado a identificar acontecimientos eventuales que puedan afectar a la entidad y a procurar que los riesgos estén dentro del nivel de riesgo aceptado para proveer una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos de la entidad.<sup>1/</sup>

**1.3.3 BENEFICIOS DE COSO ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES**

Ninguna entidad opera en un ámbito libre de riesgos y Administración de Riesgos Empresariales no crea tal ámbito. Más bien permite a los administradores operar más eficazmente en un ámbito pleno de riesgos. Aumenta la capacidad para:

- Alinear el nivel de riesgo aceptado con la estrategia – El nivel de riesgo aceptado es la cantidad de riesgo, en un sentido amplio, que una compañía u otra entidad está dispuesta a aceptar en procura de lograr sus metas. La gerencia considera el nivel de riesgo aceptado en primer término al evaluar las alternativas estratégicas, luego al establecer los objetivos alineados con la estrategia elegida y al desarrollar mecanismos para administrar los riesgos relacionados. Unir crecimiento, riesgo y rendimiento – Las entidades aceptan el riesgo como parte de la creación y preservación del valor y esperan un rendimiento acorde con el riesgo.

---

<sup>1/</sup> Gestión de Riesgos Corporativos –Marco Integrado "Técnicas de Aplicación" Septiembre 2007

- Administración de Riesgos Empresariales aumenta la capacidad para identificar y apreciar riesgos y para establecer niveles aceptables de riesgo compatibles con los objetivos de crecimiento y rendimiento. Mejorar las decisiones de respuesta al riesgo – ERM provee rigurosidad para identificar y elegir entre las posibles alternativas de respuestas al riesgo – eludir, reducir, compartir y aceptar. ERM provee métodos y técnicas para tomar estas decisiones.
- Identificar y administrar riesgos a nivel de la entidad – Cada entidad enfrenta una gran cantidad de riesgos que afectan las diferentes partes de la organización.
- Aprovechar oportunidades – La gerencia no sólo considera exclusivamente los riesgos sino también los acontecimientos eventuales y al considerar un amplio espectro de acontecimientos, puede entender cómo ciertos acontecimientos representan oportunidades.
- Racionalizar el uso de recursos – Cuanto más robusta sea la información con respecto a los riesgos totales de la entidad, más eficazmente podrá la gerencia apreciar las necesidades generales de capital y mejorar su distribución.
- ERM ayuda a una entidad a lograr sus objetivos de desempeño y rentabilidad y a prevenir la pérdida de recursos.

#### **1.3.4 IMPORTANCIA DE COSO ADMINISTRACIÓN DE RIESGO EMPRESARIAL.**

Toda entidad enfrenta la incertidumbre y el desafío para la gerencia es determinar cuanta incertidumbre la entidad está dispuesta a aceptar en su esfuerzo por aumentar el valor para sus “grupos de interés”. La incertidumbre presenta tanto riesgos como oportunidades, y puede generar tanto deterioro como crecimiento del valor. La Administración de Riesgos Empresariales provee un marco para que la gerencia pueda manejar eficazmente la incertidumbre y los riesgos y oportunidades asociados y así aumentar su capacidad de generar valor. “grupos de interés” son todos aquellos individuos, grupos u organizaciones que recibirán el impacto o estarán interesados en el plan estratégico de la organización. Deben ser identificados y sus intereses deben ser determinados (es decir, cómo sus recursos, situación, libertad de acción, relacionamientos y actividades pueden desde su punto de vista, ser afectados por los cambios en la orientación de la organización)

### 1.3.5 ESTRUCTURA CONTROL INTERNO COSO DE ADMINISTRACIÓN DE RIEGOS EMPRESARIALES Y SUS COMPONENTES

<b>MATRIZ COSO DE ADMINISTRACION DE RIESGOS EMPRESARIALES</b>			
<b>COMPONENTES</b>	<b>ELEMENTOS</b>	<b>CARACTERISTICAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>
<b>Ambiente Interno de Control</b>	Filosofía de la gestión de riesgo - cultura de riesgo - consejo de administración - integridad y valores éticos - compromiso de competencia - estructura autoridad y responsabilidad - políticas y practicas en materia de recursos humanos.	El ambiente de control abarca el talento de una organización que, influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes de la gestión de riesgo.	Conocer y proporcionar conocimiento de cómo se encuentra la entidad en cuanto a si ambiente interno de control partiendo de la base de los demás componentes.
<b>Establecimiento de Objetivos</b>	Objetivos estratégicos - objetivos relacionados - objetivos seleccionados - riesgo aceptado - tolerancia al riesgo.	Se fijan a escala estratégica, estableciendo con una base para los objetivos, de información y cumplimiento.	Mantener siempre el vínculo entre la misión de la entidad y los objetivos.
<b>Identificación de Eventos</b>	Acontecimientos - factores de influencia estratégica de los objetivos - metodología y técnicas - acontecimientos interdependencia - categorías de acontecimientos - riesgos y oportunidades.	La dirección identifica los eventos potenciales que, de ocurrir, afectaran a la entidad y determina si representan oportunidades o efectos negativos.	Identificar los eventos potenciales que se pueden dar y analizar lo negativo y lo positivo de cada evento.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Riesgo inherente y riesgo residual - probabilidad e impacto - fuentes de datos - técnicas de evaluación - correlación entre acontecimientos.	Permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos.	Evaluar el impacto de el riesgo ocurrido y el que esta a futuro.
<b>Respuesta a los riesgos</b>	Evaluación de posibles respuestas - selección de respuestas - perspectiva de cartera.	La dirección determina como responder, las respuestas pueden ser de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.	Proporcionar respuestas posibles a los riesgos de forma que se puedan controlar.
<b>Actividades de Control</b>	Integración de la respuesta al riesgo - tipos de actividades de control - políticas y procedimientos - controles de los sistemas de información y controles específicos de la entidad.	Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos.	Determinar las políticas y procedimientos que integran las respuestas a los riesgos de forma detallada.
<b>Información y Comunicación</b>	Información - comunicación.	La información pertinente se identifica, capta y comunica de forma y tiempo que permita llevar a cabo responsabilidades.	Determinar la importancia de cómo se obtiene, fluye, utiliza y presenta la información para apoyar la gestión de riesgos.
<b>Monitoreo o Supervisión</b>	Actividades permanentes de Supervisión - evaluaciones independientes - comunicación de deficiencias.	La gestión de riesgos se supervisa la presencia y funcionamientos de sus componentes mediante actividades constantes.	Evaluar la importancia de la supervisión de los funcionamientos de los componentes de forma constante.

## **1.4 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir las normas de trabajo que requiere el auditor debe efectuar un adecuado control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de una auditoría.

### **1.4.1 ELEMENTOS E INSTRUMENTOS DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

El estudio del sistema de control interno contable consta de dos partes fundamentales:

- Un estudio del sistema para conocer y comprender el sistema prescrito por el cliente.
- Pruebas del grado de cumplimiento para determinar si los procedimientos de control prescritos están en uso y operan conforme a lo planeado.

El estudio o revisión, se divide en fases. En la primera fase o fase preliminar, el auditor intenta adquirir un conocimiento general acerca del entorno de control interno del cliente y de sus sistemas de contabilidad. Al concluir la fase preliminar de la revisión el auditor decide si un mayor estudio se justifica para reducir las pruebas de auditoría. Si la respuesta fuera negativa, el auditor procederá directamente al diseño y ejecución de las pruebas básicas más amplias. Si la respuesta fuera positiva, se proseguirá con la segunda fase o fase determinación de la revisión. En esta fase se obtiene un conocimiento específico del diseño del sistema de control contable del cliente. Al concluir la fase de terminación de la revisión, el auditor hace una evaluación preliminar de los controles prescritos, con el objeto de identificar procedimientos de control específicos en los que se podrán confiar al realizar las pruebas de auditoría, suponiendo que se cumplen satisfactoriamente con los procedimientos prescritos.

Algunos procedimientos para la investigación del control interno que se utilizan en la práctica, se describen a continuación:

#### **Método de investigación por medio de Cuestionario:**

Un cuestionario de control interno es un compendio de preguntas cuidadosamente compiladas al respecto. El cuestionario ofrece la oportunidad de ahorrar tiempo, ya que el auditor no tiene que reconstruir su programa de control interno en cada trabajo. El uso de cuestionarios en otros casos permite el descubrimiento de graves deficiencias, que cuando es necesario son objeto de una investigación especial.

- Consiste en usar como instrumentos para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejen las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo.
- Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican las existencias de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

**Método de Narrativas:**

El método descriptivo consiste, como su nombre lo indica, en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema.

**Método Programas:**

Es el documento de planeación en el cual se describen los procedimientos a realizar a las unidades administrativas y actividades susceptibles para ser auditadas, siendo diseñados para cada área en particular, pero flexible a criterio del profesional o a las necesidades, cambios de políticas y reglamentos o cambios en los proceso operativos.

**Método de Flujograma:**

El método de los flujo gramas es aquel que se expone, por medio de cuadros o gráficos, si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan.

**1.4.2 METODOLOGÍA PARA EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Más que cualquier otro factor individual, el control interno influye sobre la naturaleza de una auditoría que lleva a cabo un auditor interno o un contador público independiente. La revisión del control interno por un contador independiente, está diseñado fundamentalmente para determinar la confiabilidad de los saldos de cada uno de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo elaborados por el sistema contable y determinar el alcance de los demás procedimientos de auditoría que se deben seguir en el examen de auditoría. También la revisión del control interno sirve como base



para: informes formales acerca de la evaluación del auditor, comentarios del auditor sobre la evaluación de la administración del sistema de control y la carta de comentarios constructivos del auditor, la cual contendrá recomendaciones para mejorar el sistema.

### **1.4.3 PROGRAMAS EN EL DESARROLLO DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

La auditoria interna constituye un aspecto de vital importancia, permitiendo comprobación y seguridad de que las normas, políticas, procedimientos se apliquen, con el objeto de presentar información confiable y oportuna. Las etapas de las auditorias son las siguientes: Explotación, Planeación, Supervisión, Ejecución e Informe. Para la realización de la auditoria es importante conocer acerca de las fases anteriores, siendo los Programas una herramienta básica, se hace necesario conocer la fase en la cual se elabora para su ejecución desarrollándose a continuación:

**Planeación:** El trabajo fundamental en esta etapa es el de definir la estrategia que se debe seguir en la auditoria. Con el fin de planear las pruebas que se deben ejecutar, de manera que aseguren la realización de una auditoria de alta calidad y que se logre con la economía, eficacia y prontitud debida. Partiendo de los objetivos y alcance previstos para la auditoria y considerando toda la información obtenida y conocimientos adquiridos sobre dicha entidad en la etapa de explotación, el jefe de grupo procede a planear las tareas a desarrollar en conjunto con las comprobaciones necesarias para alcanzar los objetivos de la auditoria.

Dentro de la fase de planeación se hace necesaria la elaboración de herramientas como programas para la evaluación del control interno en la etapa de ejecución:

**Programas de auditoria:** Están conformados por la suma e todos los procedimientos aplicados dentro del proceso de obtención de evidencia, generalmente diseñados en primera etapa de la planeación de auditoria, se basa en tres factores esenciales

## **1.4.4 EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO**

La auditoría deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

Dentro de la auditoría a realizar deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

### **Dentro de los riesgos a examinar tendremos:**

- **Riesgo Inherente:**

Este se origina en el hecho de que una transacción o saldo contables puede originar un error significativo en el informe.

- **Riesgo de Control:**

Es derivado de que la estructura de control interno del cliente no está preparada para detectar los errores significativos.

- **Riesgo de Detección:**

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podrían ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agregue con representaciones erróneas en otros saldos.

## **1.5 NORMATIVA TÉCNICA Y LEGAL**

### **1.5.1 NORMATIVA TÉCNICA**

- **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA INTERNA**

Normas General.

1310. Evaluación del Programa de Calidad.

La actividad de auditoría debe de adoptar procesos para supervisar y evaluar la eficiencia general del programa de calidad este proceso debe incluir tanto eventos internos como externos.

PA 1310-1 25.01.04 Evaluación del programa de calidad.

1311. Evaluaciones Internas.

Las evaluaciones internas deben incluir:

1. Revisiones continuas del desempeño de la actividad de auditoría interna.

2. Revisiones periódicas mediante autoevaluaciones o mediante otras personas dentro de la organización con conocimiento de las prácticas de auditoría interna y de las normas.

PA 1311-3 Modificado 25.05.04 Evaluaciones Internas.

1312. Evaluaciones Externas.

Deben realizarse evaluaciones tales como revisiones aseguramiento de calidad, al menos una vez cada cinco años para revisión o equipo de revisión calificado e independiente, proveniente de fuera de organización.

PA 1322-1 Evaluación Externa.

1320. Reporte sobre el Programa de Calidad.

El director ejecutivo de auditoría debe comunicar los resultados de las evaluaciones internas al consejo.

PA 1320-1 Reporte sobre el programa de calidad.

- **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA**

Se tomara en cuenta el conjunto de las normas de auditoría, pero específicamente para el caso es la "NIA 315 entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa."

- **NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA LA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (PYMES)**

Se tomara en cuenta la Sección 17, Propiedades, Planta y Equipo.

## **1.5.2 NORMATIVA LEGAL**

- Ley Transferencia de bienes muebles y prestación de servicios (IVA) y su reglamento.
- Ley del Impuesto de la Renta y su Reglamento.
- Código Tributario y su Reglamento.

## **1.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **1.6.1 CONCEPTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Son los activos tangibles que:

- Posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos.
- Se esperan usar durante más de un período económico.

### **1.6.2 DEFINICIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

- Valor Registrado: Es el valor bajo el cual se reconoce el activo luego de deducir cualquier depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro.
- Importe Depreciable: es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez que se ha deducido el valor residual.
- Valor Razonable: es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre.
- Valor Residual: es la cantidad neta que la empresa espera obtener de su desapropiación, después de haber deducido los posibles costos de la desapropiación.
- Valor Recuperable: es el precio neto más alto entre el precio de venta de un activo y su Valor de Uso.
- Pérdida por deterioro: es la cantidad en que excede el Valor Registrado de un activo, a su Valor Recuperable.
- Vida Útil: es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción.

### **1.6.3 OBJETIVOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El objetivo de control interno para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo no es otro que verificar que la empresa preserva convenientemente tales elementos mediante una adecuada segregación de funciones y protección de los mismos. En base a ello, algunos controles internos para Propiedad, Planta y Equipo, y el que se habrá que evaluar y comprobar son:

- La existencia de controles adecuados y suficientes por parte de la entidad para identificar los distintos elementos de forma individualizada.

- Controles adecuados y automáticos sobre las altas y bajas, bienes cedidos y arrendados, depreciados.
- La realización de inventarios y conciliaciones periódicas para la verificación de la existencia de los bienes, su ubicación y estado de conservación.

#### **1.6.4 CLASIFICACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los activos fijos o propiedad, planta y equipo pueden clasificarse en:

- Bienes sujetos a Depreciación tales como edificios, maquinaria y equipo muebles y enseres, herramientas pesadas, vehículos, etc.
- Bienes no sujetos a Depreciación como los terrenos.

#### **1.6.5 RECONOCIMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se reconocen cuando es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, y cuando el costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad. Los intereses se incluyen dentro del costo cuando. Se incurre en desembolsos por el activo, se incurre en costos de préstamos, o están en curso las actividades que son necesarias para preparar el activo para el uso o venta.

Se suspende la capitalización en periodos extensos en el que el desarrollo es suspendido, y cuando están completas todas las actividades necesarias para poner en uso el activo.

#### **1.6.6 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DE RECONOCIMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El reconocimiento de costos a un valor registrado para un elemento de propiedad, planta y equipo debe detenerse cuando el elemento se encuentra en el lugar destinado y en las condiciones para que pueda operar “

##### **Elementos del Costo:**

- Precio de compra, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables.
- Costos de entrega y transporte.
- Costos iniciales de adecuación del espacio físico del elemento y costos de instalación (pruebas de funcionamiento)

**No se reconoce:**

- Los costos incurridos por reinstalación del equipo (si este se encuentra no operativo).
- Pérdidas operativas iniciales.
- Ganancias y/o pérdidas incidentales.
- El costo de un activo construido por la propia entidad se determinara utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido.

### **1.6.7 MEDICIÓN DEL COSTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. La entidad determinará si una permuta tiene carácter comercial, considerando en qué medida se espera que cambien los flujos de efectivo futuros como consecuencia de dicha transacción. Una transacción de intercambio tendrá carácter comercial si:

- a) la configuración (riesgo, calendario e importe) de los flujos de efectivo del activo recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo transferido; o
- b) el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la permuta, se ve modificado como consecuencia del intercambio; y además
- c) la diferencia identificada en (a) o en (b) resulta significativa al compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

### **1.6.8 MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO**

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo (párrafo 30) o el modelo de revaluación (párrafo 31) <sup>2/</sup>, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

- **MODELO DEL COSTO**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

---

<sup>2/</sup> Normas Internacional de Información Financiera para la Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) – NIC 17, Propiedades, Planta y Equipo

## • **MODELO DE REVALUACIÓN**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance. Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- |                          |                           |
|--------------------------|---------------------------|
| a) terrenos;             | e) aeronaves;             |
| b) terrenos y edificios; | f) vehículos de motor;    |
| c) maquinaria;           | g) mobiliario y enseres y |
| d) buques;               | h) equipo de oficina.     |

### **1.6.9 REGISTRO Y VALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

De acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera, la Propiedad, Planta y Equipo constituyen bienes tangibles que posee una empresa para:

- La producción y suministro de bienes y servicios.
- Darlos en arrendamiento a terceros.
- Su uso con fines administrativos.
- Utilizarlos por más de un período económico.

Los componentes de la Propiedad, Planta y Equipo son reconocidos como activos cuando es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados de ellos y asuma los riesgos asociados con el bien y cuando su costo puede ser medido con suficiente seguridad. Estos activos, son bienes tangibles que tienen sustancia corpórea y que son susceptibles de depreciación tales como: edificios, maquinaria, vehículos, mobiliario y equipo, equipo de computación, herramientas y otros, tales como los terrenos. En cuanto al registro contable de Propiedad, Planta y Equipo, debe hacerse de acuerdo a Normas Internacionales de Contabilidad Financiera y su clasificación en el Balance General debe presentarse dentro de los activos no corrientes, deduciendo del total de ellos el importe total de la depreciación acumulada, presentando inicialmente las

inversiones no sujetas a depreciación, seguidas de las sujetas a depreciación y luego las construcciones en proceso.

## **1.6.10 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

### **1.6.10.1 DEFINICION DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Depreciación es la pérdida de valor, no recuperada con el mantenimiento, que sufren los activos debido a diferentes factores como el uso, la obsolescencia técnica, y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, que finalmente causan su inutilidad, obligando por tanto al reemplazo del activo. Para fines contables, la depreciación consiste en la distribución sistemática del valor depreciables de los activos a lo largo de su vida útil, como éste es un proceso de distribución, a medida que ésta se carga a los resultados de cada período, se acumula la cantidad en la cuenta denominada depreciación acumulada.

### **1.6.10.2 IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACIÓN**

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

### **1.6.10.3 CLASIFICACIÓN DE LOS METODOS DE DEPRECIACIÓN**

El registro contable de las cantidades resultantes de la depreciación de activos puede hacerse por varios Métodos, sin embargo los más usados son:

#### **Método Directo:**

En este método, los valores resultantes se registran efectuando un cargo a la cuenta de gastos y abonando la cuenta de activo relacionada con el registro, en este caso los saldos en la cuenta de activo presentan el valor ya depreciado.

#### **Método de Acumulación o Indirecto:**

Consiste en registrar los valores resultantes de la depreciación efectuando un cargo a la cuenta de gastos y abonando una cuenta de regularización de activo que acumula los valores depreciados durante todos los períodos, en este caso los saldos en el balance de situación financiera de la



empresa se presentan deduciendo en cada rubro la parte correspondiente a cada activo.

El auditor debe establecer que el método de cálculo de la depreciación se lleve a cabo de forma consistente, y que éste refleje el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora, en la práctica se emplean varios métodos, siendo los más usados:

<b>Métodos Proporcionales</b>	
<b>Depreciación Lineal:</b>	<b>Unidades Producidas:</b>
Este método se caracteriza por el cálculo de una provisión anual multiplicando el costo del activo (menos el valor de rescate) por el coeficiente de la vida útil estimada.	En este caso se calcula la provisión anual multiplicando la producción del período, la que puede ser expresada en horas de operación, unidades de producto, kilometraje, etc., por el costo unitario. Este se determina dividiendo el costo del activo, ya deducido el valor de rescate, entre la producción esperada durante la vida útil del activo fijo.
<b>Métodos a Base de Cantidades Uniformemente Variables:</b>	
<b>Suma de Dígitos</b>	<b>Saldos Decrecientes:</b>
La provisión anual se calcula multiplicando el costo del activo, menos el valor de rescate, por una fracción. La fracción se calcula dividiendo la vida útil estimada por la suma de los números de años estimados de la vida útil del activo fijo.	La provisión anual se calcula aplicando la base no depreciada, sin tomar en cuenta el valor de rescate, por un porcentaje de relación uniforme.

#### **Compensación por deterioro del valor**

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del periodo cuando tales compensaciones sean exigibles.

#### **Baja en Cuentas**

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- a) cuando la entidad se desapropie del mismo; o
- b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o desapropiación.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas.

### **1.6.11 GASTOS PARA ALARGAR LA VIDA DE UN ACTIVO**

En algunos casos, la situación económica de la empresa no es lo suficientemente buena para efectuar desembolsos fuertes como reemplazar sus activos fijos en caso de que éstos estuvieran deteriorados o ya no respondieran a sus necesidades. De esa cuenta, nos vemos en la necesidad de recurrir a otras alternativas financieras para resolver el problema. Como hemos visto, por medio del costo capitalizado se puede establecer que opción de compra de activos es la más conveniente financieramente, cuando se tiene más de una oferta de activos similares, así como también que, a través del costo equivalente, se puede determinar hasta cuanto se puede desembolsar por un activo que prestará el mismo servicio que otro, si sus vidas útiles y sus costos tanto iniciales como de reemplazo no sean iguales. Por medio de ecuaciones de costos capitalizados se puede establecer si se justifica o no, cierto gasto adicional para prolongar la vida de un activo que nos permitiría ponerlo en condiciones de seguir prestando el servicio a la empresa en forma eficiente, sin necesidad de reemplazarlo totalmente.

### **1.6.12 INFORMACIÓN A REVELAR**

Así mismo debe revelarse:

- La existencia y los valores correspondientes a las restricciones de titularidad; así como los elementos de las propiedades, planta y equipos en garantía.
- El importe de los costos reconocidos en los valores registrados de los elementos de propiedad planta y equipo que se encuentran en proceso de construcción.
- Las obligaciones contractuales para la adquisición de las propiedades, planta y equipo.
- Compensaciones recibidas de terceros.

Cuando los elementos que componen las propiedades, planta y equipo se contabilizan por sus valores revaluados, debe revelarse la siguiente información:

- a) Las bases valorativas utilizadas para la reevaluación.
- b) La fecha efectiva de la reevaluación.
- c) La información de los tasadores independientes.
- d) La naturaleza de cualesquiera índices utilizados para determinar los costos de reposición.
- e) El valor en libros de cada clase de elemento de las propiedad, planta y equipo.
- f) El superávit de reevaluación.

Una entidad debe determinar el cargo de la depreciación por separado para cada una de las partes importantes de un elemento de propiedad, planta y equipo. Al igual separar la Vida Útil y Valor Residual de cada parte. Hay que separar el Valor Razonable o el Valor de Registro Inicial de un Activo dentro de sus componentes para poder desapropiar partes en un futuro y poder llevar la depreciación de manera separada.

Cada grupo de Activos puede ser revaluado de forma periódica e independiente, siempre que la revisión de los valores se realice en un intervalo de tiempo corto, de manera que los valores se mantengan constantemente actualizados, sobre todo en épocas de inflación.

## **1.7 SECTOR AUTOMOTRIZ**

La industria automotriz nació formalmente a principios del siglo XX, cuando se comenzó la producción masiva del automóvil gracias al desarrollo de la línea de producción de Henry Ford. Sin embargo, a pesar de su relativa juventud, es una de las más complejas de la economía moderna, principalmente debido a la gran cantidad de formas en que compiten las empresas en que ella participa.

La industria automotriz ha marcado en la historia del mundo, se ha convertido como una de las principales proveedoras empleos, provocando competencia en los países que ensamblan y arman a los vehículos. Provocando el desarrollo tecnológico y de manera segura y eficaz el transporte de la gente. Además ha ayudado a países a globalizarse y desarrollarse.

El Transporte se ha convertido en un bien necesario en los tiempos que estamos viviendo actualmente y países como México, Brasil y Argentina de América Latina que son principales constructores de los vehículos. Como también Estados Unidos que es el principal armador a nivel mundial, seguido de Europa y Japón (principal distribuidor y vendedor de vehículos a nivel mundial) En un principio, el esquema de producción de Ford ofrecía un modelo único para cubrir a todo el mercado, con el objetivo de bajar los costos de producción al máximo, logrando que el modelo T llegara a ser el tercer automóvil más vendido de toda la industria automotriz, únicamente superado por el VW Beetle y el VW Golf.

Con el paso de los años, se lograron consolidar en varios países un gran número de empresas automotrices que ofrecían una amplia gama de modelos a los consumidores y que por lo se enfocaban a satisfacer la demanda local. Sin embargo, en los últimos años veinte años se ha podido presenciar una reducción drástica en el número de competidores en este sector. Esta creciente concentración de la industria, las fusiones y adquisiciones de unas empresas automotrices a otras ha jugado un papel preponderante. En El Salvador la primera empresa en distribuir vehículos fue 1952 Grupo Q nació como Samuel Quirós y Cía. en la ciudad de San Miguel, en El Salvador, en 1952. Fue fundado por Samuel Quirós, quien lo inició con un préstamo de \$200, importando vehículos marca STUDEBAKER, JEEP WILLIS, FORD, Tractores MASSEY FERGUSON y llantas US ROYAL. 1963 Inicia operaciones en Tegucigalpa, Honduras con el nombre de TECNIMOTORES S.A., de C.V. 1966 Abre su sucursal en San Salvador en la colonia Roma, en las bodegas de Salume y Compañía. 1968 Samuel Quirós y compañía se convirtió en SAQUIRO S.A. Además, en este año trasladó sus oficinas al edificio ubicado en el Boulevard de los Héroes. 1970 TECNIMOTORES abre sus puertas en San Pedro Sula. 1973 SAQUIRO S.A. de C.V. fue designado distribuidor de NISSAN México. 1979 SAQUIRO S.A. de C.V. se traslada a su nuevo y moderno edificio ubicado es Autopista Sur 1987 Inicia operaciones la sala de venta de repuestos SALVAPARTS S.A. de C.V. siendo el primer almacén de ventas de repuestos y accesorios de todas las marcas.

Y en diciembre GRUPO Q obtuvo la distribución exclusiva de las llantas KUMHO. 1994 Se construye un cómodo y moderno edificio de nuestra empresa Autos y camiones s.a. de c.v. que albergaría la distribución de vehículos de la marca ISUZU, cuya distribución acababa de ser asignada a nuestra empresa. 1996 Se crea la empresa INTERMOTOR S.A. de C.V. que se le asigna los vehículos marca CHRYSLER, JEEP Y DODGE. 1997 Se crea SUPERMOTORES S.A. de C.V. a quien se le asigna la distribución de la marca HYUNDAI 1999 Se le Asigna a SUPERMOTORES S.A. de C.V. la distribución de la marca HONDA. 2000. Se consolidan todas las empresas SAQUIRO, SUPERMOTORES, SALVAPARTS, AUTOCAM, INTERMOTORS en GRUPO Q El Salvador S.A. de C.V. y AMERICAR y TECNIMOTORES en GRUPO Q Honduras. GRUPO Q fue nombrado importador exclusivo de la marca RENAULT.

2003 Se inicia operaciones en Guatemala y se constituye la alianza estratégica con grupo CANELLA, conformando el nombre GRUPO Q CANELLA S.A. de C.V. y se distribuye únicamente vehículos de la marca RENAULT. 2005 Se inicia en Costa Rica con las empresas LACHNER &

SÁENZ y compañía Mercantil, con el nombre de GRUPO Q / LACHNER & SÁENZ y GRUPO Q / COMPAÑÍA MERCANTIL ofreciendo al mercado vehículos, servicio de taller y repuestos. En Panamá se adquiere la empresa SUPERMOTORES S.A. de C.V. y esta última empresa se presenta con el nombre de GRUPO Q Panamá, haciendo presente a GRUPO Q en toda Centroamérica. En San Salvador se adquiere la empresa GEVESA, y se distribuyen por primera vez en la región los vehículos de las marcas: FORD, PEUGEOT Y PORSCHE.

Después Nació empresas distribuidoras de vehículos como: DIDEA que ahora es Excel Automotriz, en 1958 después comenzaron a surgir empresas como también empresa como CONAUTO, grupo de los tres entre otros. Adicionando esto también surgieron empresas que se dedican a la venta de repuestos como, Repuestos Omar, Impresa Repuestos entre otras.

Viendo esto todas tienen grandes movimientos en sus activos fijos, siendo esta fuerza motora de ellas para seguir trabajando en el mercado laboral. Por eso es importante conocer la NIC 16 el cual trata de Propiedad Planta y Equipo, antes de realizar la aplicación que se le dará a la investigación de Evaluación de control interno coso - Administración de Riesgos Empresariales (ERM) para Propiedad, Planta y Equipo de la gran empresa automotriz en el área metropolitana de San Salvador.

La Propiedad, Planta y Equipo es clasificada por distintas empresas en categorías como terrenos y edificios, maquinaria, equipo, muebles y enseres, como también vehículos que son pertenecientes a la empresa.

A continuación se realizara un resumen de la importancia de la NIC 16 (NIIF's Full) y Sección 17 (Pymes); la cual será la base para la evaluación de control interno coso - Administración de Riesgos Empresariales (ERM).

Es importante conocer la NIC 16 (NIIF's Full) y Sección 17 (Pymes) el cual trata de Propiedad Planta y Equipo, antes de realizar la aplicación que se le dará a la investigación de Evaluación de control interno coso - Administración de Riesgos Empresariales (ERM) para Propiedad, Planta y Equipo de la gran empresa automotriz en el área metropolitana de San Salvador.

La Propiedad, Planta y Equipo es clasificada por distintas empresas en categorías como terrenos y edificios, maquinaria, equipo, muebles y enseres, como también vehículos que son pertenecientes a la empresa.

## 1.8 APLICACIÓN EN LA EVALUACION EN ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES EN LOS ACTIVOS FIJOS DE EMPRESAS AUTOMOTRICES.

APLICACIÓN					
COMPONENTE A EVALUAR	ACTIVIDAD	APLICACIÓN	RIESGO	HERRAMIENTAS	PROCEDIMIENTO
<b>Ambiente Interno de Control</b>	Constatar que el personal tenga conocimiento sobre los diseños del control interno.	Verificar si el conocimiento es aplicado en su totalidad al Activo fijo.	El personal no este realizando una aplicación correcta en los procesos al aplicarlos.	Cuestionario	Definición de controles, y que el personal este consiente en que esta fallando
<b>Establecimiento de Objetivos</b>	Verificar que se cumplan los diseños de los procedimientos por cada subactividad.	Observar si se ejecutan los diseños ya plasmados por el área de auditoria interna, cuando evalúa.	No cumplir con los objetivos trazados al evaluar los procedimientos.	Matriz de Riesgo/ Control	Identificación de Objetivos,
<b>Identificación de Eventos</b>	Verificar que cualquier diseño se pueda identificar correctamente.	Comprobar cada diseño del manual al aplicarlo a la evaluación del activo fijo.	Diseño no se encuentre estructurado correctamente para el proceso de los activos fijos.	Taller interactivo de autoevaluación de control / Matriz de Riesgo/ Control	Análisis de Información
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Verificar que los manuales son adecuados al control interno de los activos fijos.	Detectar al aplicar el control interno se efectúen un análisis de las amenazas y riesgos.	No poder prever cualquier siniestro a los activos fijos por no aplicar bien los procesos.	Taller interactivo de autoevaluación de control / Matriz de Riesgo/ Control	Intervención de los Participantes en: - Identificación del proceso que se desarrolla actualmente. Determinación de aspectos legales,
<b>Respuesta a los riesgos</b>	Verificar que las si los riesgos son razonablemente detectables.	Comprobar si cada manual esta diseñado correctamente para prever cualquier riesgo.	No superar los riesgos cuando se evalúa cada proceso del área de activo fijo.	Taller interactivo de autoevaluación de control / Matriz de Riesgo/ Control	Identificación de riesgos.
<b>Actividades de Control</b>	Asegurarse que se cumplan los controles establecidos.	Aplicarlos por medio de una guía los controles para realizarlos.	Que las guías no se respeten con exactitud ni las estén aplicando correctamente los procesos establecidos.	Cuestionario	Determinación de planes de acción correctivo / Informe sobre compromisos de mejora.
<b>Información y Comunicación</b>	Verificar que los manuales que utilizan para la aplicación del control interno lo desarrollen a plenitud	Al comprobar si el manual que utilizan es el idóneo para controlar los activos fijos de la empresa.	Que los manuales en la aplicación no cuenten con los requisitos a evaluar los procesos.	Matriz de Riesgo/ Control	Análisis de Información
<b>Monitoreo o Supervisión</b>	Vigilar que el personal de auditoria se asegure la transparencia, eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de las operaciones.	Al aplicarlo ver si cumplen con las normas, reglamentos y manuales o cualquier instructivo aplicándolo a los activos fijos.	No cumplir con las normas, reglamentos y manuales ya estipulados para aplicar el control interno a los activos fijos.	Matriz de Riesgo/ Control	Recopilación de datos por el Auditor Interno;

## 1.9 APLICACIÓN EN LA EVALUACION DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES “PRÁCTICO”

APLICACIÓN PRACTICO					
PROCESO	ACTIVIDAD	APLICACIÓN	RIESGO	EVALUACION	INSTRUMENTOS
<b>ANALISIS DE LA INTEGRIDAD Y VALORES, COMPROMISOS DE LA ESTRUCTURA JERARQUICA</b>	Integridad y Valores Éticos.	Indagación y Verificación sobre el ambiente del personal, en su conducta de integridad y compromiso.	No cumplir con la conducta hacia el cargo desempeñado en su cumplimiento de deberes y obligaciones.	Alta, Medio y Bajo	-Entrevistas o Cuestionario para poder pasar los programas. -Programas para cada proceso. -Matriz de riesgo.
	Compromiso, conocimiento de la estructura organizacional y escala jerárquica.	Indagación y Verificación del nivel de competencia para el cargo desempeñado y conocimiento de las políticas implementadas por las autoridades.	No conocimiento ni su aprobación de las políticas y manuales de la empresa.	Alta, Medio y Bajo	
	Políticas y Prácticas del capital humano.	Indagación y Verificación del reclutamiento del personal de activo fijo y las capacitaciones para desempeñar bien el cargo.	No cumplir con la conducta adecuada por el personal dentro de la empresa para el cargo en activos fijos	Alta, Medio y Bajo	
	Establecimientos de Objetivos de la empresa.	Indagación y Verificación de objetivos en políticas en actividades de evaluación del activo fijo.	Cumplimiento de los objetivos de la empresa a plenitud.	Alta, Medio y Bajo	
<b>ALCANCE DE LOS RIESGOS Y DEFINICION DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS DE LOS ACTIVOS</b>	Planificación e identificación de riesgos y gestión.	Indagación y Verificación si identifican los riegos y si cuenta con mecanismos para identificar los riesgos de los activos fijos.	No identificar, riesgos que contraen al evaluar los activos fijos de la empresa.	Alta, Medio y Bajo	-Entrevistas o Cuestionario para poder pasar los programas. -Programas para cada proceso. -Matriz de riesgo.
	Análisis de Riesgos identificados y gestión.	Indagación y Verificación si analizan los riesgos en sus procesos de actividades en los riesgos internos y externos.	No saber identificar los riesgos internos y externos	Alta, Medio y Bajo	
	Actividades de control en políticas y procedimientos.	Indagación y Verificación si están bien elaborados las políticas y procedimientos de los activos fijos en sus pruebas físicas.	No tener bien elaboradas las políticas y procedimientos de los activos fijos en su evaluación de ejecución en su implementación	Alta, Medio y Bajo	
	Diseño de las políticas y procedimientos en el uso de documentación física	Indagación y Verificación de herramientas de uso como: Formularios, Manuales, papeles de trabajo entre otros	Comprobación que las herramientas sean eficientes y eficaces, cuando se justifican en su elaboración.	Alta, Medio y Bajo	
<b>TECNICAS DE REVISION DE PAPELES DE TRABAJO Y SISTEMA DE COMUNICACIÓN</b>	Sistemas de Información y Comunicación.	Investigación, Indagación y Verificación de la información suministrada, y así garantizando la calidad de la misma.	Cumplimiento de la información este acorde a lo suministrado por el área de activo fijo.	Alta, Medio y Bajo	-Entrevistas o Cuestionario para poder pasar los programas. -Programas para cada proceso. -Matriz de riesgo.
	Monitoreo del negocio en marcha	Revisión y Verificación de las actividades de monitoreo de la información.	No cumplir con los requerimientos de control en el monitoreo de la información.	Alta, Medio y Bajo	

### Factores por grado de Evaluación

Para evaluar el trabajo de los auditores, se han definido una serie de grados de evaluación para cada tarea, los cuales corresponden a las siguientes especificaciones:

“A” corresponde a la categoría de **ALTO**

“M” corresponde a la categoría de **MEDIO**

“B” corresponde a la categoría de **BAJO**

## **CAPITULO II**

### **2.1 DISEÑO DE LA PROPUESTA CASO PRACTICO**

#### **2.1.1 Evaluación del control interno del Activo Fijo para empresas Automotrices, bajo la Administración de Riesgos Empresariales.**

La presente propuesta es una evaluación de los componentes del control interno COSO de Administración de Riesgos Empresariales (ERM) en la Propiedad, Planta y Equipo para una empresa automotriz y establece que su desarrollo o ejecución incluye de la siguiente manera:

##### **Fases:**

###### **FASE I**

Cuestionario de Evaluación de Administración de Riesgos Empresariales, para verificar cuales son los procesos críticos. **(Ver Anexo 5)**

###### **FASE II**

Ejecución de Programas Enfocados para el mejoramiento de las áreas críticas en su evaluación del control interno. **(Ver Propuesta y Anexo 4)**

###### **FASE III**

Matriz de Riesgo para las conclusiones de la evaluación. **(Anexo 6)**

### **2.2 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO DEL CLIENTE.**

#### **GENERALIDADES:**

Fecha de constitución de la Empresa X S.A. DE C.V. conocida comercialmente como "X"

La compañía se constituyó en 1969 en el departamento de San Salvador, bajo las leyes de la república de El Salvador como una sociedad Anónima de capital variable de plazo indeterminado.

En el año 1990, se decide aumentar el capital social mínimo de \$ 2, 00,285.71 a \$ 5, 000,857.14, haciendo un capital social mínimo de \$ 5, 000,857.14. En 1990.



**Actividad:**

La actividad principal de la compañía es la venta de automóviles a nivel nacional, con marcas reconocidas a nivel mundial y la empresa se encuentra en la evaluación del proceso de activos fijos, y tener un mejor funcionamiento en el área de la propiedad, planta y equipo.

**2.2.1 Objetivo General**

Proponer una estrategia de evaluación, a las empresas del sector automotriz en la zona metropolitana de San Salvador, que facilite las facultades de verificación, control y disminución de riesgo del control interno, para lograr una evaluación eficaz y eficiente de las empresas.

**2.2.2 Específicos**

1. Dar continuidad y seguimiento a los procedimientos de evaluación que ya se han implementado en las empresas, con el fin de evaluar correctamente la aplicación de los procedimientos, lineamientos establecidos.
2. Obtener información, confiable, y oportuna, para la aplicación de nuevos programas y procedimientos a tomar en cuenta en los componentes COSO Administración de Riesgos Empresariales.
3. Cumplir y contribuir a las políticas de control interno ya establecidas.

**Dentro de los factores de evaluación a considerar tendremos los siguientes:**

### **2.2.3 Evaluación de programas para el control interno del Activo Fijo para empresas Automotrices, bajo la Administración de Riesgos Empresariales.**

El control interno con la Administración de Riesgos Empresariales es la base de la propuesta de la evaluación de programas en el presente trabajo de investigación, porque son los que servirán para facilitar y obtener una mejor evaluación del control de la propiedad, planta y equipo, las que poseen empresas automotrices. Los programas que posee cada departamento de auditoría interna de cada empresa no contienen una evaluación de control interno de acuerdo a la Administración de Riesgos Empresariales, se tienen controles interno, pero no con enfoque de COSO y se ve necesidad de implementar programas diseñados para garantizar el resguardo de los activos y a su vez la aplicación de enfoque antes mencionado, asegurándose del cumplimiento de sus objetivos. Se elaboraran programas para la evaluación del control interno del activo fijo con la finalidad de dar un aporte a la unidad de auditoría interna, las cuales están desarrolladas bajo la Administración de Riesgos Empresariales, dichos programas tienen como objetivo principal cumplir las exigencias mejorar el control existente para las empresas automotrices.

### **2.2.4 Lineamientos para desarrollar el programa de evaluación del control interno de acuerdo al informe de coso.**

El auditor deberá realizar evaluación de los controles internos de las empresas a investigar, a efecto de conocer y entender la organización y el ambiente de control establecido por el contribuyente a efecto de determinar las posibles áreas de riesgo en auditoría. Para evaluar el control interno de acuerdo al informe coso, se puede utilizar uno de los métodos más utilizados, como lo es el cuestionario de control interno o los programas a implementar en la evaluación del control interno.

### **2.3.5 Situación Observada.**

De acuerdo a la investigación de campo efectuada se verificó que el departamento de auditoría interna tiene deficiencia en las áreas de control y salvaguarda de sus activos, a falta de no tener los controles requeridos, el personal aun no ha tenido la capacitación necesaria para elaborar sus programas de auditoría, el poco recurso humano con que cuenta este departamento es una limitante para el desarrollo y aplicación de los procesos, no contando con controles establecidos para la

evaluación del control interno para el cuidado de dichos activos enfocados la Administración de Riesgos Empresariales, con vulnerabilidad en el cuidado de los activos fijos, al no poseer los controles necesarios, se enfrentan a situaciones no previstas con anticipación, la administración no tendrá conocimiento de la razonabilidad de los controles en su tiempo debido y no podrá hacer modificaciones en el momento requerido. La falta de procesos idóneos para la evaluación del control interno en el área de activo fijo del departamento de auditoría de empresas automotrices; ocasiona que este no evalúe, asesore y recomiende oportunamente. Por lo antes expuesto, a continuación se presenta el diseño de programas para llevar a cabo la evaluación del control interno de acuerdo la Administración de Riesgos Empresariales.

### **2.2.6 Estructura de los programas**

Los programas propuestos para la unidad de auditoría interna para evaluar el control interno con la Administración de Riesgos Empresariales al departamento de activo fijo están estructurados de tal manera estos puedan examinar de acuerdo a las normas técnicas de control interno específicas. La propuesta se ha estructurado con ocho programas uno para cada componente del informe Coso, **Ambiente de control** que evaluará las áreas de integridad y valores éticos, compromiso con la competencia, estilo de gestión, estructura organizacional, definición de áreas de autoridad, responsabilidad y relaciones de jerarquía, Políticas y Prácticas para la administración del capital humano. **Establecimiento de Objetivos** Verificar que se cumplan los diseños de los procedimientos por cada sub actividad. **Identificación de Eventos** Verificar que cualquier diseño se pueda identificar correctamente **Evaluación de riesgos** en el cual se evaluará la definición de objetivos, planificación participativa, identificación de riesgos, análisis de riesgos identificados, gestión de riesgos, **Respuesta a los riesgos** Verificar que las si los riesgos son razonablemente detectables. **Actividades de Control** es este se evaluará la documentación, actualización y divulgación de políticas y procedimientos, actividades de control, definición de políticas y procedimientos de autorización y aprobación, definición de políticas y procedimientos sobre activos, uso de documentos y registro, **Información y comunicación** permitirá examinar los sistemas de divulgación, características de la información, correcta comunicación y archivo de la información. Finalmente en el componente **monitoreo o Supervisión** solo evaluándose el monitoreo sobre la marcha de las actividades del departamento de activo fijo.

El mecanismo que se utilizó para registrar y recolectar la información fue por medio de cuestionarios, entrevistas y formularios, mediante el cual se recolectó los datos que se relacionan básicamente con el objetivo de la investigación y mediante un análisis preliminar para identificar las áreas críticas de la propiedad, planta y equipo.

1. **Cuadro de riesgos:** Identificación de áreas críticas significativas.  
(Ver Anexo 6)
2. **Cuestionario:** Este método consiste en una serie de preguntas basada en una lista de diversas actividades de control que pueden o deberían estar presentes para asegurar el correcto funcionamiento de la actividad o proceso operativo. Las preguntas admiten respuestas del tipo SI, NO, N/A. Las respuestas "NO" evidencian potenciales riesgos no cubiertos o situaciones que requieren un análisis adicional. (Ver Anexo 5)
3. **Programas:** Elaboración de programas de auditoría. (Propuesta y Anexo 4)

## **2.3 DISEÑO DE PROGRAMAS**

### **PROGRAMAS PARA LA EVALUACION DE LOS PROCESOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

- **ANALISIS DE LA INTEGRIDAD Y VALORES, COMPROMISOS DE LA ESTRUCTURA JERARQUICA.**

#### **Objetivo:**

- Identificar que los encargados de auditoria interna, demuestren una conducta de integridad y compromiso hacia los deberes y obligaciones de las políticas de la empresa.
- Examinar los procedimientos establecidos dentro del componente de ambiente de control con el objeto de controlar y administrar el recurso humano del departamento de activo fijo, verificando la existencia de programas de motivación, incentivo, prestaciones sociales, utilizadas por la administración para evaluar el desempeño de los mismos.
- Verificar los riesgos que deben de tomarse muy en cuenta en el establecimiento de objetivos haciendo el respectivo análisis en aquellos relevantes, construyendo una base para minimizarlos.

#### **Política:**

Ejecución razonable de los reglamentos, normas en el desarrollo de las actividades a ejecutar.

#### **Riesgo:**

- No cumplir con la conducta hacia el cargo desempeñado en su cumplimiento de deberes y obligaciones.
- No conocimiento ni su aprobación de las políticas y manuales de la empresa.
- No cumplir con la conducta adecuada por el personal dentro de la empresa para el cargo en activos fijos.
- Cumplimiento de los objetivos de la empresa a plenitud.

#### **Procedimiento:**

Indagación y Verificación sobre el ambiente del personal, en su conducta de integridad y compromiso.

<b>Cliente</b>	<b>Año terminado</b>	
EMPRESA "X", S.A. DE C.V.	2009	
<b>Preparado por</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
AUDITOR A	AA	NOVIEMBRE 2009

### Ambiente de control

Programa para evaluar el control interno de acuerdo Administración de Riesgos Empresariales (Ambiente de Control) del departamento de Activo Fijo.

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>AMBIENTE DE CONTROL INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS</b>		
1	Indagar si el departamento de activo fijo ha fomentado un ambiente propicio para la operación del control interno para la propiedad, planta y equipo.	Δ	Auditor A
2	Verificar si el personal del departamento de activo fijo o contabilidad conoce los procedimientos aplicados, con el fin de contribuir con el logro de sus objetivos y metas.	Δ	Auditor A
3	Indagar si el personal del departamento de activo fijo conoce los principios, deberes y valores éticos siendo esenciales para el ambiente de control.	Δ	Auditor A
4	Indagar que las relaciones de jefe y empleados del departamento de activo fijo se realicen con honestidad e igualdad.	Δ	Auditor A
5	Verificar si el personal del departamento de activo fijo conoce de la existencia y aplicabilidad de las normas de conducta u otras políticas que son implementadas por la entidad.	Δ	Auditor A
6	Indagar si los empleados que integran el departamento de activo fijo, conocen que comportamiento es aceptable o no y que actitud tomar si se encuentran con algún acto.	Δ	Auditor A
7	Verifique si los empleados del departamento de activo fijo demuestran una conducta de integridad y compromiso		

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	personal en el cumplimiento de sus deberes y obligaciones, de acuerdo a lo establecido a las políticas de la empresa.		
8	Indagar si el personal del departamento de activo fijo conoce y aplica las leyes, reglamentos, normas y otras disposiciones que sean aplicables para el desarrollo de sus actividades.	Δ	Auditor A
	<b>COMPROMISO CON LA COMPETENCIA</b>		
9	Indagar si el personal del departamento de activo fijo posee un nivel de competencia que les permita desarrollarse con eficiencia y eficacia, en sus actividades y atribuciones, descritas en el manual de perfil de la empresa.	Δ	Auditor A
10	Indagar si el personal del departamento de activo fijo comprende la importancia, objetivos, procedimientos y mantenimiento de adecuados controles internos.	Δ	Auditor A
11	Indagar si el jefe del departamento de activo fijo o contabilidad, transmite a todos sus subordinados de manera explícita, pertinente y permanente su compromiso respecto a los controles internos, valores éticos y cumplimiento de ellos.	Δ	Auditor A
12	Indagar si el jefe del departamento de activo fijo es cauteloso en su comunicación con el personal, logran do sinergia y participación, y son tomados en cuenta en el desempeño de las actividades.	Δ	Auditor A
	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>		
13	Indagar si la administración ha definido una estructura organizacional del departamento de activo fijo.	Δ	Auditor A
14	Verifique si la máxima autoridad ha aprobado la estructura organizativa y sus modificaciones, de tal manera que permita planear, ejecutar, controlar y monitorear las actividades que realizan los integrantes del departamento de activo fijo	Δ	Auditor A
15	Verifique si se han efectuado revisiones y evaluaciones de la estructura organizativa que posee el departamento de activo fijo, para armonizar con los objetivos y metas, con el propósito de satisfacer los cambios que requieren el desarrollo de la empresa.	Δ	Auditor A

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
16	Indagar si el jefe del departamento de activo fijo ha promovido la integración para el buen funcionamiento, con el fin de una mejor aplicación de normas y procedimientos.	Δ	Auditor A
<b>DEFINICION DE AREAS DE AUTORIDAD, RESPONSABILIDAD Y RELACIONES DE JERARQUIA</b>			
17	El departamento de activo fijo además de su organigrama conoce el manual de organización y funciones que integre claramente el ámbito de control y supervisión, en el cual se demuestre los objetivos y funciones de la unidad con los niveles jerárquicos establecidos, los canales de comunicación y la delegación de autoridad.	Δ	Auditor A
18	Verifique si el manual de organización y funciones del departamento de activo fijo esta aprobado por la máxima autoridad de la empresa.	Δ	Auditor A
19	Constata que se ha establecido claramente en el manual del departamento y funciones las líneas de autoridad y responsabilidad de cada empleado del departamento de activo fijo.	Δ	Auditor A
20	Comprobar si existen descripciones formales o informales de los puestos de trabajo u otras formas de describir las funciones que comprenden tareas específicas.	Δ	Auditor A
21	Verifique si al jefe del departamento de activo fijo se le ha delegado por escrito la autoridad necesaria, asignándole competencia para tomar decisiones en los procesos de operación.	Δ	Auditor A
22	Verifique que al personal subalterno del departamento de activo fijo que se le ha asignado autoridad conoce los objetivos y metas de la empresa y si tiene un buen nivel de conocimientos teóricos y prácticos como la experiencia necesaria con un alto grado de responsabilidad.	Δ	Auditor A
23	Indagar si en el departamento de activo fijo esta aplicando los procesos efectivos de supervisión en las actividades y resultados obtenidos.	Δ	Auditor A
24	Indagar si en el departamento de activo fijo las actividades se han separado de tal manera que exista independencia entre las funciones de autorizar, ejecutar, registro, custodia y control de las operaciones.	Δ	Auditor A



No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>POLÍTICAS Y PRÁCTICAS PARA LA ADMINISTRACION DEL CAPITAL HUMANO</b>		
25	Indagar si el departamento de activo fijo en coordinación con la unidad de recursos humanos, ha reclutado, seleccionado y contratado al personal necesario, de tal manera que permita el cumplimiento de objetivos y metas.	Δ	Auditor A
26	Indagar si se han establecido justificaciones y políticas claras que permitan realizar convocatorias, entrevistas, pruebas de idoneidad, verificación de datos, referencias, exámenes médicos y otros a efecto de determinar la capacidad técnica y profesional, experiencia, honestidad y que no exista impedimento legal o ético para el desempeños de cargos en el departamento de activo fijo.	Δ	Auditor A
27	Indagar si el personal que ingresa al departamento de activo fijo recibe la orientación e inducción suficiente, de tal manera que se facilite la integración.	Δ	Auditor A
28	Indagar si el personal del departamento de activo fijo recibe capacitaciones y entrenamiento que le permita mejorar sus capacidades y aptitudes en el ámbito de su competencia laboral.	Δ	Auditor A
29	Indagar si la administración evalúa periódicamente el trabajo del personal del departamento de activo fijo.	Δ	Auditor A
30	Indagar si el personal que obstaculiza el desarrollo de las actividades o que cometa actos de indisciplina, es sometido a las disposiciones contenidas en las leyes aplicables.	Δ	Auditor A
31	Indagar si el personal del departamento de activo fijo cuenta con un expediente personal dentro de la empresa.	Δ	Auditor A
32	Investigar si el departamento de activo fijo cuenta con el personal necesario, especialmente con capacidad de dirección y supervisión.		
33	Comprobar si la dirección responde ante las violaciones de las normas de comportamiento del personal de activo fijo.	Δ	Auditor A
34	Indagar si se lleva un control de la asistencia periódica de los empleados del departamento de activo fijo.	Δ	Auditor A
35	Comprobar que el personal encargado de activo fijo se	Δ	Auditor A

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	reúne con los responsables financieros, auditores internos y externos con la necesaria frecuencia y oportunidad.		
36.	Verificar si se corrigen oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno.	Δ	Auditor A
37.	Comprobar que exista un mecanismo establecido para comunicar regularmente la importancia de los controles internos.	Δ	Auditor A

REVISADO:

GT  
Gerente

APROBADO:

SC  
Socio

<b>Cliente</b>	<b>Año terminado</b>	
EMPRESA "X", S.A. DE C.V.	2009	
<b>Preparado por</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
AUDITOR A	AA	NOVIEMBRE 2009

### Establecimiento de Objetivos

Programa para evaluar el control interno de acuerdo Administración de Riesgos Empresariales (Establecimiento de Objetivos) del departamento de Activo Fijo.

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS DEFINICION DE OBJETIVOS</b>		
1	Indague si en el departamento de activo fijo, se han elaborado objetivos y metas, que respondan a las políticas establecidas por la empresa, u otros documentos de estudio y análisis, tomando en cuenta la misión y visión de la misma.	Δ	Auditor A
2	Corrobore si los objetivos globales de la empresa son comunicados con efectividad a los empleados del departamento de activo fijo.	Δ	Auditor A
3	Verifique si los planes estratégicos del departamento de activo fijo son consistentes con los objetivos globales de la empresa.	Δ	Auditor A
4	Verifique si el departamento de activo fijo ha establecido objetivos específicos para cada actividad en particular. (Por ejemplo adquisición y baja de bienes, etc.)	Δ	Auditor A

REVISADO:

GT  
Gerente

APROBADO:

SC  
Socio

## **ALCANCE DE LOS RIESGOS Y DEFINICION DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS DE LOS ACTIVOS**

### **Objetivo**

- Verificar los riesgos que deben de tomarse muy en cuenta en el establecimiento de objetivos haciendo el respectivo análisis en aquellos relevantes, construyendo una base para minimizarlos.

### **Política**

Identificar los eventos que se presenten, verificando los riesgos que se presenten.

### **Riesgo**

- No saber identificar los riesgos internos y externos
- No tener bien elaboradas las políticas y procedimientos de los activos fijos en su evaluación de ejecución en su implementación
- Comprobación que las herramientas sean eficientes y eficaces, cuando se justifican en su elaboración.

### **Procedimiento**

- Indagación y Verificación si identifican los riesgos y si cuenta con mecanismos para identificar los riesgos de los activos fijos.
- Indagación y Verificación si analizan los riesgos en sus procesos de actividades en los riesgos internos y externos.
- Indagación y Verificación si están bien elaborados las políticas y procedimientos de los activos fijos en sus pruebas físicas
- Indagación y Verificación de herramientas de uso como: Formularios, Manuales, papeles de trabajo entre otros

<b>Cliente</b>	<b>Año terminado</b>	
EMPRESA "X", S.A. DE C.V.	2009	
<b>Preparado por</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
AUDITOR A	AA	NOVIEMBRE 2009

### Identificación de Eventos

Programa para evaluar el control interno de acuerdo Administración de Riesgos Empresariales (Identificación de Eventos) del departamento de Activo Fijo.

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>PLANIFICACION PARTICIPATIVA IDENTIFICACION DE RIESGOS</b>		
1	Indague si en el departamento de activo fijo se identifican los factores de riesgo de origen interno o externo por lo menos una vez al año, los cuales pudieran obstaculizar el cumplimiento de los objetivos, metas y/o actividades de la empresa.	Δ	Auditor A
2	Investigue si el departamento de activo fijo cuenta con mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios que puedan tener impacto sobre la entidad.	Δ	Auditor A
	<b>GESTION DE RIESGOS</b>		
3	Indague si en el departamento de activo fijo, después de identificar, analizar y cuantificar los riesgos, se definen las actividades para prevenir, eliminar o minimizar los efectos de los riesgos encontrados y así obtener los objetivos establecidos.	Δ	Auditor A
4	Verifique si los planes estratégicos y presupuestos son consistentes con los objetivos globales de la entidad	Δ	Auditor A

**REVISADO:**

GT

Gerente

**APROBADO:**

SC

Socio

<b>Cliente</b>	<b>Año terminado</b>	
<b>EMPRESA "X", S.A. DE C.V.</b>	<b>2009</b>	
<b>Preparado por</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
<b>AUDITOR A</b>	<b>AA</b>	<b>NOVIEMBRE 2009</b>

### Evaluación de Riesgos

Programa para evaluar el control interno de acuerdo Administración de Riesgos Empresariales (Evaluación de Riesgos) del departamento de Activo Fijo.

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>EVALUACION DE LOS RIESGOS ANALISIS DE RIESGOS IDENTIFICADOS</b>		
1	Indague si en el departamento de activo fijo, una vez identificados los riesgos de los planes estratégicos, anuales y operativos, se realiza el análisis para determinar su importancia, probabilidad de ocurrencia y la valoración o perdida que estos puedan ocasionar.	Δ	Auditor A
2	Verifique si los riesgos del departamento de activo fijo son analizados en el proceso de las actividades de la administración y qué medidas se toman para su tratamiento	Δ	Auditor A
3	Ha identificado los riesgos internos y externos que puedan afectar el desarrollo normal de las actividades en el departamento de activo fijo.	Δ	Auditor A

REVISADO:

GT

Gerente

APROBADO:

SC

Socio

<b>Cliente</b>	<b>Año terminado</b>	
EMPRESA "X", S.A. DE C.V.	2009	
<b>Preparado por</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
AUDITOR A	AA	NOVIEMBRE 2009

### Respuesta a los riesgos

Programa para evaluar el control interno de acuerdo Administración de Riesgos Empresariales (Respuesta a los riesgos) del departamento de Activo Fijo.

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>GESTION DE RIESGOS</b>		
1	Indague si en el departamento de activo fijo, después de identificar, analizar y cuantificar los riesgos, se definen las actividades para prevenir, eliminar o minimizar los efectos de los riesgos encontrados y así obtener los objetivos establecidos.	Δ	Auditor A
2	Verifique si los planes estratégicos y presupuestos son consistentes con los objetivos globales de la entidad	Δ	Auditor A

REVISADO:

GT  
Gerente

APROBADO:

SC  
Socio

<b>Cliente</b>	<b>Año terminado</b>	
EMPRESA "X", S.A. DE C.V.	2009	
<b>Preparado por</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
AUDITOR A	AA	NOVIEMBRE 2009

### Actividades de control

Programa para evaluar el control interno de acuerdo Administración de Riesgos Empresariales (Actividades de Control) del departamento de Activo Fijo

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL DOCUMENTACION, ACTUALIZACION Y DIVULGACION DE POLÍTICAS PROCEDIMIENTOS</b>		
1	Indague si el departamento de activo fijo ha emitido por escrito y ha autorizado las políticas y procedimientos de control que garanticen razonablemente el cumplimiento del sistema de control interno.	Δ	Auditor A
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
2	Indague si el departamento de activo fijo ha integrado sus propias actividades de control interno, que permitan una administración eficaz y eficiente de los riesgos, que ayuden al logro de los objetivos y metas.	Δ	Auditor A
3	Indague si el departamento de activo fijo posee el personal idóneo que le permita procesar en forma oportuna toda la información que sirva para la toma de decisiones.	Δ	Auditor A
	<b>DEFINICION DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUTORIZACION Y APROBACION</b>		
4	Indague si el departamento de activo fijo ha establecido formalmente y por escrito los procedimientos para autorización, registro y control oportuno de todas las operaciones.	Δ	Auditor A



No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
<b>DEFINICION DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS SOBRE ACTIVOS</b>			
5	Indague si todos los bienes están debidamente codificados e identificados.	Δ	Auditor A
6	Verifique si el cambio de ubicación de los equipos es comunicado oportunamente y que se siga el rastreo de la futura ubicación.	Δ	Auditor A
7	Verifique si las adquisiciones, reparaciones y traslados se encuentran debidamente documentados y autorizados.	Δ	Auditor A
8	Indague si el departamento de activo fijo tiene actualizado el inventario de los bienes muebles e inmuebles pertenecientes a la institución.	Δ	Auditor A
9	Indague si el departamento de activo fijo verifica periódicamente la existencia de los bienes.	Δ	Auditor A
10	Indague con base a las adquisiciones realizadas durante el periodo examinado, la existencia de los bienes comprobando que:	Δ	Auditor A
	a) El encargado de activo fijo tenga actualizado el inventario de los bienes existentes.	Δ	Auditor A
	b) Seleccione una muestra del 40% (considerando su relevancia económica) de los bienes y constate físicamente su existencia:  <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La existencia en las instalaciones a la cual ha sido asignada. (De no ser así razone y justifique los motivos).</li> <li>2. Estado Físico (en buen o mal estado, comente en su cedula de trabajo esta ultima).</li> <li>3. Codificación.</li> <li>4. Uso apropiado (que sea para el fin que fue asignado).</li> <li>5. Apropiada salvaguarda de los bienes (que no estén sujetos de riesgos a daños o robo</li> </ol>	Δ	Auditor A
11	Determine si las reparaciones efectuadas en función a su monto y características, representa un gasto o realmente	Δ	Auditor A

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	corresponde a una adición capitalizable.		
12	Indague si el departamento de activo fijo lleva registros auxiliares de los bienes en forma adecuada según el respectivo instructivo.	Δ	Auditor A
13	Indague si el encargado de controlar el activo fijo realiza recuentos físicos comparándolos con los registros individuales con periodicidad razonable.	Δ	Auditor A
14	Indague si todas las adquisiciones, mejoras o retiros de los bienes están aprobadas por las autoridades responsables. a) Se ajustan a la realidad económica de la institución. b) Están contabilizados todos los activos que se poseen. c) Están legalizados todos los inmuebles que posee el ministerio. d) Verifique si los retiros están de acuerdo a los procesos establecidos.	Δ	Auditor A
15	Indague si el departamento de activo fijo tiene cuadros de depreciación de los bienes bajo su custodia.	Δ	Auditor A
16	Verifique si se aplica la depreciación de acuerdo a la ley.	Δ	Auditor A
17	Verifique si el departamento de activo fijo lleva registros de los bienes que están totalmente depreciados y que se encuentran en uso.	Δ	Auditor A
18	Verifique si el departamento de activo fijo lleva el control de actas de donaciones a centros escolares de bienes en desuso o totalmente depreciados.	Δ	Auditor A
19	En relación a las disminuciones ocurridas en la gestión: a) Revise la autorización o aprobación por escrito de bajas o donaciones (comente el trabajo realizado). b) Revise actas de bajas y donaciones que comprueben los costos de las disminuciones.	Δ	Auditor A
20	Verifique si el departamento de activo fijo mantiene un control sobre las adiciones y disminuciones de los bienes.	Δ	Auditor A

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
21	Asegúrese que se controlan adecuadamente el mobiliario y equipo totalmente depreciados.	Δ	Auditor A
22	Asegúrese que en los inventarios de activos no figuran bienes obsoletos.	Δ	Auditor A
23	Examine las bases de autorizaciones de las reevaluaciones efectuadas.	Δ	Auditor A
24	Cerciórese que el seguro este vigente y que cubra adecuadamente el valor del activo fijo.	Δ	Auditor A
25	Concluya sobre los aspectos importantes que se deben tomar en consideración para la siguiente revisión.	Δ	Auditor A
26	Agregue a continuación cualquier procedimiento adicional que considere necesario en vista de las circunstancias.	Δ	Auditor A
<b>DEFINICION DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS SOBRE DISEÑO Y USO DE DOCUMENTOS Y REGISTROS</b>			
27	Indague si el departamento de activo fijo cuenta con los formularios y otros documentos que registren el trámite o transferencia de recursos, cualquiera que sea su naturaleza, son objetos de control permanente.	Δ	Auditor A
28	Determine si los controles descritos en los manuales y políticas de procedimientos son aplicados en el departamento de activo fijo de la manera exigida.	Δ	Auditor A
29	Indague si el departamento de activo fijo han elaborado planes de contingencias de los sistemas de información que permitan continuar operando en los caso de fallas de los sistemas.	Δ	Auditor A
30	Indague si existen normas de control interno que eviten al departamento de activo fijo cometer errores e irregularidades que vayan en perjuicio de la institución.	Δ	Auditor A
31	Verifique si el departamento de activo fijo mantiene controles adecuados sobre los bienes adquiridos para su uso y sobre todos los distribuidos a nivel nacional.	Δ	Auditor A
			Auditor A

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
32	Verifique si el departamento de activo fijo mantiene registros comparados con el mayor auxiliar de contabilidad por lo menos una vez al año.	Δ	Auditor A
33	Verifique si el departamento de activo fijo mantiene registros comparados con los comprobantes de pago y adquisiciones de los bienes	Δ	
34	Verifique si el departamento de activo fijo mantiene control sobre las escrituras de propiedad de los bienes inmuebles	Δ	

REVISADO:

GT  
Gerente

APROBADO:

SC  
Socio

## **TECNICAS DE REVISION DE PAPELES DE TRABAJO Y SISTEMA DE COMUNICACIÓN**

Este proceso es el que valora la calidad del desempeño de las actividades, haciendo supervisiones permanentes para verificar el cumplimiento de obligaciones asignadas, ayudando a que el control interno sea mas efectivo cuando los controles se construyen y se interrelacionan evitando duplicidad de labores permitiendo propuestas en menor tiempo, colaborando así al logro de los objetivos institucionales.

### **Objetivo:**

- Verificar los sistemas de información que permitan a los empleados obtener una información operacional en menores tiempos y por canales confidenciales y con credibilidad relacionada con el cumplimiento de las actividades. Sirviendo a la administración a que el personal obtenga un mensaje claro de la responsabilidad o asignación de labores.
- Revisar y verificar que el departamento de activo fijo realice sus actividades de supervisión y monitoreo en forma periódica de acuerdo a lineamientos establecidos en la normativa.

### **Política:**

Identificar los papeles y la documentación soporte este acorde a lo que se elabora.

### **Riesgo:**

- Cumplimiento de la información este acorde a lo suministrado por el área de activo fijo.
- No cumplir con los requerimientos de control en el monitoreo de la información.

### **Procedimiento:**

- Investigación, Indagación y Verificación de la información suministrada, y así garantizando la calidad de la misma.
- Revisión y Verificación de las actividades de monitoreo de la información.

<b>Cliente</b>	<b>Año terminado</b>	
EMPRESA "X", S.A. DE C.V.	2009	
<b>Preparado por</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
AUDITOR A	AA	NOVIEMBRE 2009

### Información y comunicación

Programa para evaluar el control interno de acuerdo Administración de Riesgos Empresariales (Información y Comunicación)

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
1	Indague si el departamento de activo fijo suministra información a los empleados con tiempo suficiente y detallado de manera que puedan cumplir con sus responsabilidades en una forma eficiente y efectiva.	Δ	Auditor A
2	Investigue si en el departamento de activo fijo los sistemas de información están enlazados con los objetivos de la entidad.	Δ	Auditor A
3	Verifique si en el departamento de activo fijo y su personal técnico es suficiente o es suministrado a medida que va siendo necesario para desarrollar nuevos sistemas de información.	Δ	Auditor A
4	Constata si el departamento de activo fijo ha establecido canales de comunicación en los cuales se reportan acciones sospechosas o inapropiadas en el área de desempeño.	Δ	Auditor A
5	Averigüe si en el departamento de activo fijo existen mecanismos al alcance de los empleados para que estos hagan sugerencias para mejorar el desempeño de las actividades.	Δ	Auditor A

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
	<b>CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION</b>		
6	Indague si el departamento de activo fijo para garantizar la calidad de la información que se genera, toma decisiones adecuadas para que esta sea útil. (La información anterior deberá contener las siguientes características: apropiada, oportuna, actualizada, exacta y accesible).	Δ	Auditor A
	<b>EFFECTIVA COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION</b>		
7	Indague si el departamento de activo fijo ha establecido líneas reciprocas de comunicación en todos los niveles de la institución, de tal forma que el personal asuma responsabilidades de sus funciones.	Δ	Auditor A
	<b>ARCHIVO DE LA INFORMACION</b>		
8	Indague si el departamento de activo fijo mantiene un archivo de toda la información y documentos de los lineamientos.	Δ	Auditor A
9	Verificar si los sistemas de información y comunicación con que se cuenta se ajustan a las necesidades del departamento de activo fijo.	Δ	Auditor A
10	Indague si la información que se genera en el departamento de activo fijo es confiable, oportuna, suficiente, pertinente y remitida únicamente al departamento de activo fijo que la utiliza.	Δ	Auditor A

REVISADO:

GT

Gerente

APROBADO:

SC

Socio

<b>Cliente</b>	<b>Año terminado</b>	
EMPRESA "X", S.A. DE C.V.	2009	
<b>Preparado por</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>
AUDITOR A	AA	NOVIEMBRE 2009

### Monitoreo o Supervisión

Programa para evaluar el control interno de acuerdo Administración de Riesgos Empresariales (Monitoreo o Supervisión)

No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
1	<p align="center"><b>MONITOREO</b></p> <p align="center"><b>MONITOREO SOBRE LA MARCHA</b></p> <p>Revisar y verificar si el departamento de activo fijo realiza actividades de supervisión de forma periódica e integrada, previo y durante la ejecución de las operaciones, con el propósito de comprobar que los subalternos realicen sus labores de conformidad a los lineamientos establecidos y tomar acciones correctivas que le sean aplicables.</p>	Δ	Auditor A
2	Verificar si en el departamento de activo fijo las actividades de monitoreo realizadas son documentadas	Δ	Auditor A
3	Revisar si el departamento de activo fijo lleva a cabo la integración o conciliación de la información utilizada para gestionar las operaciones con los datos generados por el sistema de información financiera.	Δ	Auditor A
4	Verificar si en el departamento de activo fijo se exige al personal que confirmen mediante su firma, la exactitud de las actividades y se les considera responsables si se descubren errores.	Δ	Auditor A
5	Comprobar que en el departamento de activo fijo revisa los bienes existentes corrigiendo las diferencias que pueden producirse entre los importes registrados y los reales.	Δ	Auditor A



No	Procedimiento	Rfs. Pt's	Hecho por
6	Indagar si el departamento de activo fijo considera las recomendaciones de auditores internos y externos, tomándolas en cuenta con el fin de fortalecer los controles internos	Δ	Auditor A
7	Verificar si se efectúa auto evaluaciones periódicas en el sistema de control interno.	Δ	Auditor A
8	Verificar la custodia de la documentación del monitoreo del sistema de control interno.	Δ	Auditor A

REVISADO:

GT  
Gerente

APROBADO:

SC  
Socio

## **BIBLIOGRAFIA**

**COMITÉ INTERNACIONAL DE PRÁCTICAS DE AUDITORÍA (IAPC) “NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA).** Año 2007, Traducido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México D.F, México. 484 páginas.

**ERNST & YOUNG.** Enero, Año 2007, Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Claves para el análisis, NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, San Salvador, El Salvador

**CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB),** Año 2009, Normas Internacional de Información Financiera para la Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) – NIC 17, Propiedades, Planta y Equipo, Departamento de publicaciones IASB.

**INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD,** Año 2007, Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, Departamento de publicaciones IASB,

**CASTELLANOS, GOMEZ, CABRERA Y ASOCIADOS, S. A DE C.V.** Año 2007 -Control Interno COSO ERM, Control Interno Informe COSO introducción y conceptos generales, San Salvador,

**MARIA DE LOS ANGELES RODAS GONZÁLEZ;** Año 2008, Auditoria de Propiedad, planta y Equipo de una empresa Comercial, trabajo presentado por la universidad de San Carlos, Guatemala

**UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES** Año 2008, Manual de procedimientos de Auditoria Interna, Buenos Aires, Argentina

**EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL AUTOMOTRIZ,** Manuales de Procedimientos, Procesos y Registros Contables en el área de Activos Fijos.

- **Direcciones electrónicas**

**Paginas Web** <http://www.iasplus.deloitte.es>

## **ANEXO 1**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Al hablar del riesgo que contraen las empresas del sector automotriz en cuanto al control interno con los procesos y procedimientos que las empresas dictaminan, es por ello que verifican si encuentran riesgos al momento de aplicarlo.

Cuando la gerencia verifica la evaluación del control interno será consciente de la existencia de incertidumbre a eventos importantes o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa ha funcionado normalmente con el control interno existente; es por eso que se elabora una evaluación del control interno en los diferentes procesos del área de la propiedad planta y equipo es el objeto de estudio a tomar.

Propiedad, planta y equipo es una de las áreas claves dentro de una empresa, por ella depende de cómo se manejan los recursos para la realización de las actividades de la empresa automotriz como fuente motora para su funcionamiento.

Por lo tanto existe la posibilidad que el control interno existente no cumpla con las expectativas de la empresa, es por ello que se evaluará cada uno de los componentes del control interno enfocándolo a caso de Administración de Riesgos Empresariales.

Si no hay una evaluación adecuada de control interno en la empresa no sería posible ayudar al auditor en el proceso de formación en la opinión sobre si la propiedad, planta y equipo (activo fijo) ha sido evaluado correctamente.

### **CARACTERIZACIÓN DEL PROBLEMA.**

El control interno por parte de las empresas automotrices, cuenta con procedimientos elaborados hacia su rubro, pero si también se incluyera un sistema de Administración de Riesgos Empresariales en base a lo anterior se obtendría una ejecución con resultados positivos. En el desarrollo de los procedimientos del control de propiedad, planta y equipo, se encuentra bastante movimiento en cuanto a las tres actividades esenciales de dicho control, como lo son las entradas, traslados y salidas de activos fijos. Por eso se evaluará los riesgos internos y externos con el fin de evaluar el control interno de este proceso.

La evidencia se obtiene cuando verifica los procedimientos que la empresa ha estipulado en sus controles. Si los encargados de la elaboración de los controles no son los más acertados, es decir, usuarios que no tienen conocimientos específicos y no poseen criterios profesionales al adecuarlo en la necesidad que tiene la empresa en su control interno.

Pero si se relaciona todo esto con enfoque a la Administración de Riesgos Empresariales, se tendrá como resultado una mejor eficiencia en los macro procesos que la empresa utiliza y verificando que disminuya los riesgos que se tienen en el desarrollo de cada proceso en la aplicación para la propiedad, planta y equipo.

En conclusión se puede determinar que la gran empresa automotriz lleva una Administración de Riesgo Empresarial, pero falta saber si se esta aplicando bien y para ello se hace necesario un estudio de este tipo, para aterrizar y darse cuenta de la eficiencia y efectividad de la Administración de Riesgo Empresarial (ERM) que aplica la empresa.

#### **FORMULACION DEL PROBLEMA.**

La necesidad que las empresas del giro automotriz tengan una adecuada evaluación en su control interno con el proceso de su propiedad, planta y equipo, llegamos a la interrogante:

¿La falta de una adecuada evaluación de control interno a la Administración de Riesgos Empresariales, ocasiona que no se lleve un buen proceso de la propiedad, planta y equipo en las grandes empresas automotrices en la zona de San Salvador?

#### **DELIMITACION DE LA INVESTIGACION:**

La investigación tratara de una evaluación de control interno en la cual se basara en la estructura de la Administración de Riesgos Empresariales, identificando los componentes principales, las cuales se encuentra interrelacionado en el proceso de las operaciones de empresas automotrices en el área determinada como el proceso de propiedad, planta y equipo. Teniendo en cuenta que el estudio tiene especificaciones de una delimitación de material teórico, es necesario se enfoque en la Administración de Riesgos Empresariales y normativa legal como Ley de impuesto a la transferencia de bienes muebles y de prestación de servicios, Ley de Impuesto sobre la Renta, Código de Tributario y sus Reglamentos, bibliografía que tenga relación con el tema de evaluación del control interno que incluye riesgos, y el asesoramiento respectivo del personal del área de auditoria interna.

Como toda investigación requiere enfocarse en un espacio tiempo donde se ubica la problemática, se tomará para este estudio el espacio del ejercicio del 2008. Estudiando en este periodo evaluación del control interno enfocado a caso de Administración de Riesgos Empresariales y ver que resultado da en las grandes empresas automotrices en el área de San Salvador; con el propósito del desarrollo de un análisis en su evaluación.

El estudio se centrará en el área metropolitana de San Salvador debido a que la mayoría de empresas dedicadas giro automotriz como: venta de repuestos y automóviles, funcionan en dicha zona, evaluando el control interno en el proceso de propiedad, planta y equipo.

## **JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION.**

### **UTILIDAD SOCIAL.**

El presente trabajo contribuirá a disminuir el riesgo en el desarrollo de cada una de las actividades de control interno llevadas acabo en el manejo de propiedad, planta y equipo en las empresas automotrices; así como también que sirva de recurso para futuras investigaciones acerca de la evaluación del control interno en el área de Propiedad Planta y Equipo y de la Administración de Riesgos Empresariales con el fin la Administración de las empresas automotrices implemente un sistema de control interno mas eficaz y eficiente para la propiedad, planta y equipo (activos fijos)

## **OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL:**

Proponer a la gran empresa automotriz situada en la zona metropolitana de San Salvador un sistema de control interno que contribuya eficientemente a la disminución de riesgos aplicando un enfoque de Administración de Riesgos Empresariales al área de propiedad planta y equipo para la gran empresa automotriz situada en la zona metropolitana de San Salvador.

### **OBJETIVO ESPECIFICOS:**

- Contribuir al levantamiento de políticas que ayuden a que mantengan un control interno que se adecue mas a los procesos de el área de propiedad planta y equipo.
- Elaborar insumos e instrumentos para evaluar el control interno para que cuente con una adecuada evaluación basado y enfocado en cada uno de los componentes en coso de Administración de Riesgos Empresariales.
- Detectar por medio de una evaluación del control interno existente las fallas que se tienen los procesos que tienen el área de propiedad planta y equipo
- Emitir una determinada evaluación del control interno, para así contribuir a mejorar los procesos de la empresa para una buena toma de decisiones.
- Desarrollar una evaluación a los componentes de la Administración de Riesgos Empresariales de una forma adecuada para el uso del control interno de las empresas automotrices.

### **TIPO DE ESTUDIO**

El problema relacionado con el control interno de la Administración de Riesgos Empresariales al momento que evalúa si están implementando los procesos adecuados a la Propiedad, planta y equipo las empresas automotrices, será investigado mediante el enfoque hipotético deductivo, analizando desde una óptica general los aspectos o factores que pudieran ser la causa fundamental en el surgimiento de la problemática con el fin de darle solución al fenómeno de estudio.

## **UNIDADES DE ANALISIS**

Son las empresas, así como también las personas responsables de controlar la propiedad, planta y equipo de las empresas del giro automotriz

## **UNIVERSO Y MUESTRA**

### **UNIVERSO**

Esta compuesta por 21 empresas constituidas legalmente con giro automotriz.

### **MUESTRA**

La muestra será igual al universo ya que este, esta constituido por un numero menor a 50 empresas del parámetro establecido de la cantidad de empresas que sean del giro automotriz en la zona metropolitana de San Salvador.

## **METODO E INSTRUMENTO Y TECNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN.**

El instrumento que se utilizará en la investigación será el cuestionario, el cual contiene un conjunto de preguntas orientadas a obtener la información, que es la base para conocer y diagnosticar sobre la Evaluación del control interno coso de Administración de Riesgos Empresariales en la propiedad, planta y equipo. Se planteará un solo tipo de cuestionario, el cual será dirigido a los gerentes y/o jefes de dichas unidades, con el objeto de determinar la clase de normas y procedimientos aplicados para la generación del control interno que ellos llevan.

## **PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

Los datos recopilados en la investigación de campo serán procesados por medio de la aplicación del programa Excel de acuerdo al resultado de cada una de las preguntas.

## **ANALISIS E INTERPRETACION DE DATOS.**

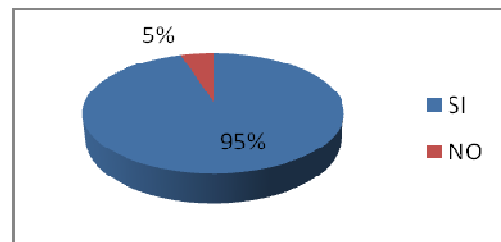
El instrumento que se utilizara en la investigación será el cuestionario, el cual contiene un conjunto de preguntas orientadas a obtener la información, que es la base para conocer y diagnosticar sobre la evaluación del control interno de la Administración de Riesgos Empresariales para la propiedad, planta y equipo de la gran empresa automotriz en el área metropolitana de San Salvador. Se planteará un solo tipo de cuestionario, el cual será dirigido a las empresas y personas responsables de controlar los activos fijos, con el objeto de determinar la clase de procesos y procedimientos aplicados por parte de la empresa.

## ANEXO 2

### PLAN DE TABULACION (ANÁLISIS DE RESULTADOS)

1. **¿Existe una evaluación donde las normas y procedimientos estén dirigidos al control interno de los activos fijos de la empresa?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	20	95.24%
NO	1	4.76%
TOTAL	21	100.00%

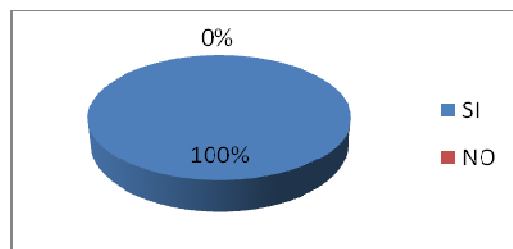


La mayor parte de los entrevistados afirmaron que existen evaluaciones dirigidos al control interno de los activos fijos de la empresa y tan solo una mínima parte de ellos, comento que no existen evaluaciones dirigidas al activo fijo.

Todos los entrevistados que son auditores internos responsables de evaluar las normas y procedimientos de la empresa en su proceso de activos fijos, comentan que ellos tienen evaluaciones dirigidas exclusivamente para la propiedad, planta y equipo, anteponiéndose que solo una empresa comento que no poseen normas, procedimientos para la propiedad, planta y equipo.

2. **¿Al evaluar los procedimientos y programas de control interno al activo fijo, con respecto de las propiedades (terrenos, edificios, bienes de uso y otros) verifica que cumplan de forma oportuna, la documentación soporte de los registros, como también verificar que se guarden de forma adecuada para impedir su perdida o destrucción?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	21	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	21	100.00%



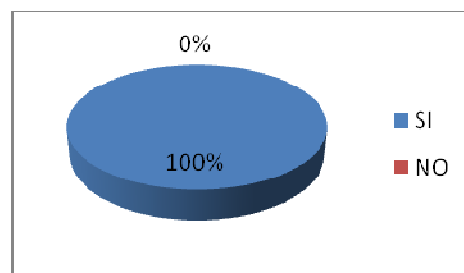


Basándose en los resultados obtenidos se determinó que la totalidad de los entrevistados afirman que guardan la documentación soporte de los registros contables, que hacen cuando adquieren una propiedad para la sociedad.

La totalidad de los entrevistados dejaron claro que ellos verifican que la documentación soporte por ejemplo escrituras de compra y venta de propiedad, o cuando hacen un contrato de arrendamiento de terreno, todo lo documenta con las partidas contables y lo archivan en un lugar seguro para que no se pierdan, ni deterioren al pasar el tiempo.

**3. ¿Al evaluar los programas sobre mecanismos preventivos de bienes, se cubre el riesgo que los activos estén asegurados contra (incendios, robos, accidentes, daños a terceros y otros)?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	21	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	21	100.00%

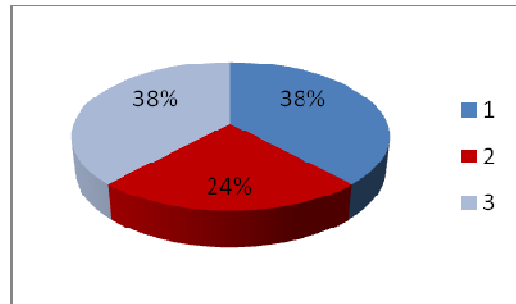


Todos los entrevistados manifestaron que ellos evalúan los programas sobre los mecanismos preventivos de bienes, para vigilar que los activos estén asegurados sobre un siniestro o accidente.

El conjunto de los auditores internos comentaron que ellos vigilan que contabilidad; paguen los seguros de pólizas los activos fijos y hagan los respectivos registros contables con su respectiva documentación soporte, esto lo verifican cada año. Para poder prevenir si hubiera un siniestro de un robo, incendio o cualquier accidente que se presente y poder reportarlo a la aseguradora.

**4. ¿Describame un proceso de evaluación del control interno que aplique a este riesgo?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
REVISAR POLIZAS DE LOS SEGUROS	8	38.10%
REVISAR LOS PAGOS DE LAS POLIZAS DE SEGUROS	5	23.81%
REVISAR DOC. SOPORTE DE LAS POLIZAS	8	38.10%
TOTAL	21	100.00%

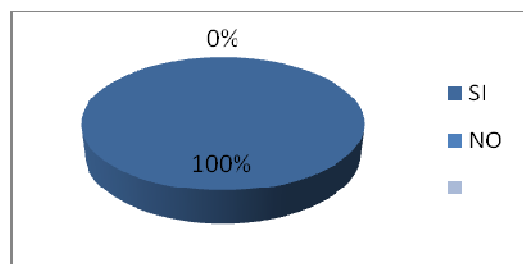


Menos de la mitad de los auditores entrevistados comentaron que ellos tienen como proceso de evaluación revisar las pólizas de los seguros al igual manera un porcentaje similar, contesto que revisan la documentación soporte de las pólizas de los seguros de los activos fijo, revisándolo aleatoriamente y el resto de los cinco auditores internos comentaron que revisan los pagos que se efectúan así como comprobantes de crédito fiscal para revisando la cobertura que se te tiene por los activos fijos asegurados.

Los auditores internos entrevistados comentaron que las evaluaciones que ejecutan a los procesos de aseguramiento de los activos fijos, revisan las pólizas de seguros, sus pagos detallando los montos en la cobertura por cada activo fijo así poder prevenir si se presenta un siniestro o accidente y verificar si este activo esta en la cobertura de la póliza.

**5. ¿Al evaluar considera usted, que el control interno actual que aplica a los activos fijos, cuenta con una indagación que se ha elaborado Objetivos y metas para cada actividad en particular (por ejemplo: adquisición, bajas y traslados de bienes)?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	21	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	21	100.00%

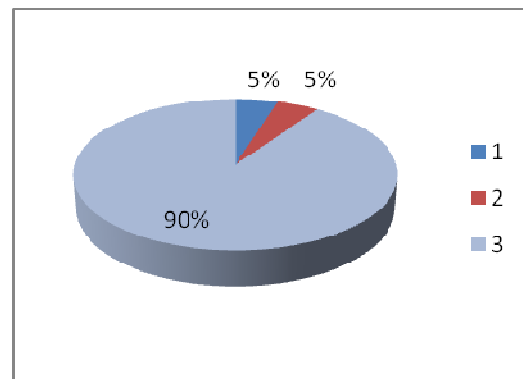


La totalidad de los entrevistados, los auditores internos evalúan, indagando a los contadores, cuando se adquiere, se de baja o se traslada (de obras en proceso en curso a su capitalización) un activo fijo.

Todos los entrevistados comentaron que al evaluar a los contadores de la sociedad, con respecto a los registros contables, por la adquisición de un nuevo activo fijo, indagan como compran el activo o cuando lo desechan (baja), verifican que haya una acta firmadas por la administración, contabilidad y ellos que están presente al momento de desechar los activos fijos y todo esto se ocupa como documentación soporte por el registro. Con respecto a los traslados esto se presenta con las obras en proceso o en transito, que al finalizar la obra se capitaliza y se realizar un registro contable donde se traslada a una cuenta contable de activo definitivo y comience a depreciarse mensualmente.

**6. ¿Considera que efectúan periódicamente inventarios a los activos fijos, si su respuesta es afirmativa? ¿Cada cuánto tiempo realiza dicho inventario físico?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
MENSUALMENTE INENTARIOS PERO SELECCIONANDOLOS ALIATORIAMENTE	1	4.76%
SEMENESTRALMENTE PERO SELECCIONADOLO ALIATORIAMENTE	1	4.76%
INVENTARIO ANUAL	19	90.48%
TOTAL	21	100.00%

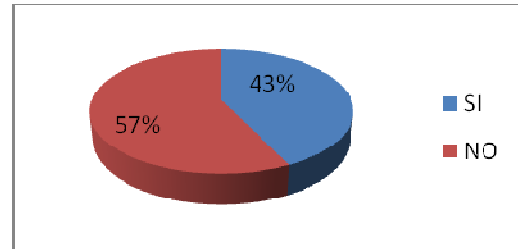


Todos cumplen con efectuar periódicamente sus inventarios variando solo en la frecuencia en que lo realizan, casi la mayoría de los entrevistados efectúan anualmente los inventarios del activo fijo de la sociedad y una cantidad mínima de entrevistados comentaron que lo hacen semestralmente el inventario físico, pero seleccionándolo aleatoriamente los activos fijos y con la misma porción de los entrevistados hacen mensualmente pero seleccionándolo aleatoriamente.

El personal de auditoria interna comento en su mayoría que lo hacen anualmente, pero hubieron dos empresas que lo hacen mensualmente y semestralmente el inventario físico, con la especificación que lo realizan aleatoriamente no es una muestra física al 100%, lo hacen con 40% de muestra como mínimo para su toma física.

**7 ¿Existen revaluaciones que afecte como por ejemplo: terrenos, edificios, vehículos u otros?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	9	42.86%
NO	12	57.14%
TOTAL	21	100.00%



Un poco más de la mitad de los entrevistados, comento que no existen revaluaciones en los activos de la sociedad y un porcentaje menos de la mitad de los entrevistados afirmaron que existen revaluaciones en los activos fijos pero en los terrenos y edificaciones.

Según el grafico más de la mitad de las sociedades no revalúan los activos fijos y mientras las sociedades que si revalúan los activos fijos solo específicamente a los terrenos y edificaciones (Edificios), mientras a los demás activos fijos, no los revalúan como: vehículos, maquinaria y equipo, rótulos.

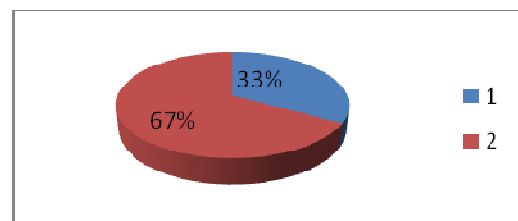
**8. Si su respuesta es afirmativa**

**¿Cada cuanto tiempo revalúan cada activo fijo?**

**¿Esta debidamente autorizado?**

**¿Cada cuanto tiempo revalúan cada activo fijo?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
NO HAY UN PERIODO DEFINIDO	3	33.33%
CADA AÑO	6	66.67%
TOTAL	9	100.00%

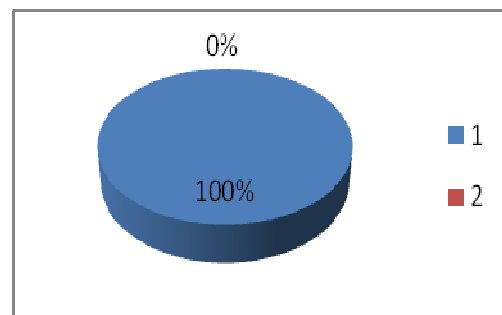


Mas de la mitad de los entrevistados contestaron que realizan las revaluaciones cada año por la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera, que sugiere que cada año ser revalué los activos de una sociedad, mientras un porcentaje mínimo comento no tienen un periodo definido al revaluar los activos fijos.

Según los entrevistados todos ellos revalúan sus activos fijos, pero solo seis revalúan cada año por así lo estipula las Normas de Contabilidad Financiera (NIIF's), ya que adoptaron las normas en su contabilidad y como lo sugiere, lo respetan pero tres de los entrevistados las sociedades que auditan no revalúan cada año porque están en proceso de adopción de Normas de Contabilidad Financiera (NIIF's).

### ¿Esta debidamente autorizado?

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI EXISTEN	9	100.00%
NO CONTESTARON	0	0.00%
TOTAL	9	100.00%

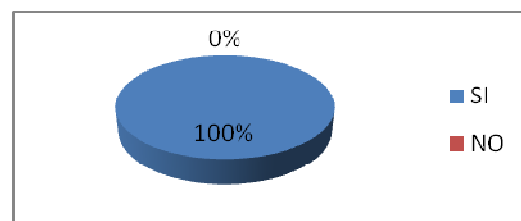


La totalidad de los entrevistados comentaron que si están autorizados por la alta Gerencia o Junta directiva de la sociedad.

Según los entrevistados todas las revaluaciones se aprueban antes por la alta gerencia y junta directiva de la sociedad, donde verifican si les conviene hacerlas efectivas y así mejorar su factibilidad económica para el mercado en el que se desarrollan que es el automotriz.

### 9 ¿ El personal de auditoria interna conoce el proceso que utiliza el departamento de activos fijos como: registro de los bienes que se aplicara, en el cual facilite la codificación e identificación de su naturaleza, ubicación, estado físico, fecha, costo de adquisición y todo esto este debidamente emitido por escrito en un manual?

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	21	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	21	100.00%

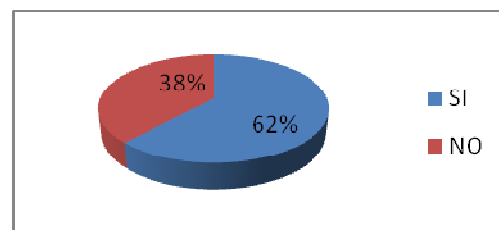


El conjunto de los entrevistados manifestaron que al evaluar los procedimientos de registro de los bienes y fijándose en su codificación de ellos la realizan, así como también verifican aleatoriamente su ubicación de los activos fijos.

La mayoría de los entrevistados, comentaron que solicitan un listado a contabilidad, donde se verifique la naturaleza, estado, responsable y ubicación de cada activo fijo. Este ayudara a escoger aleatoriamente su búsqueda y facilitara su ubicación de los activos fijos físicamente.

**10 ¿En sus procedimientos que desarrolla, indaga si concilian e integran por lo menos una vez cada mes el inventario físico con el auxiliar que tiene contabilidad?**

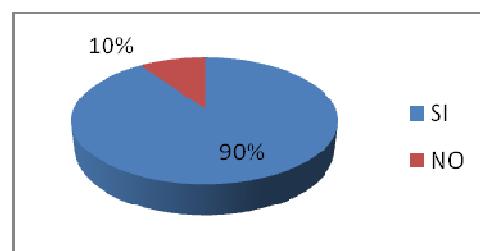
ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	13	61.90%
NO	8	38.10%
TOTAL	21	100.00%



Más de la mitad, comento que indaga a los responsables del activo fijo para verificar si concilian mensualmente su integración del inventario del activo, pero el resto de los entrevistados, solo le revisan el auxiliar, conciliaciones, integraciones de los inventarios con respecto a los activos fijos. Más de la mitad de los auditores internos, les solicitan a los responsables de los activos fijos o contabilidad que les proporcionen un cuadro, donde se verifique la conciliación de los inventarios con respecto a los activos fijos. Adicionándole una integración de ellos y los demás auditores internos entrevistados solo piden un auxiliar y no solicitan sus conciliaciones, ni integraciones.

**11 ¿Considera que el personal de auditoria interna que evalúa la propiedad, planta y equipo, tiene acceso a toda la información por parte de contabilidad?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	19	90.48%
NO	2	9.52%
TOTAL	21	100.00%

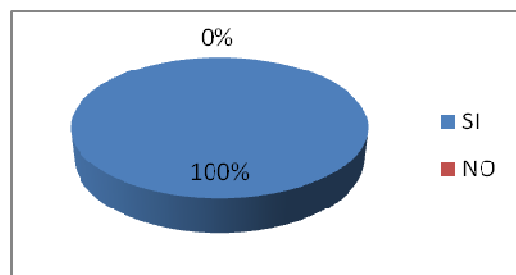


Casi la mayoría de los auditores internos entrevistados comentaron que tienen acceso a la información que solicita a contabilidad o al responsable de los activos fijos y en una porción mínima no le proporcionan a tiempo la información que solicita a contabilidad.

Conversando con los auditores internos comentaron que toda información que solicitan siempre se la presentan a tiempo para que ellos realicen sus exámenes específicos de todos los inventarios físicos o por si necesitan una documentación soporte significativa.

**12 ¿Cuando evalúa las integraciones por parte de contabilidad, comprueba si la información es idónea y exacta, cuando se identifica las bajas y ventas de activos fijos de la empresa y éstas están debidamente registradas, cuando elabora el estado de flujo de efectivo?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	21	100.00%
NO	0	0.00%
TOTAL	14	100.00%

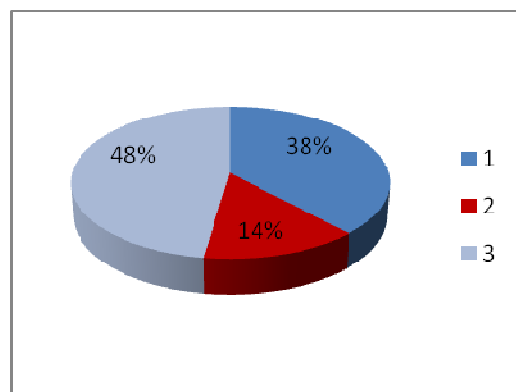


La totalidad de los entrevistados manifestaron que la información que les proporcionan contabilidad o el responsable de activos fijos es idónea y exacta a las exigencias que ellos solicitan para hacer el estado de flujo de efectivo.

Todos los auditores internos, comentaron que la información que ellos solicitan es exacta y oportuna, pidiendo la información por medio magnético, para elaborar la de evaluación de las altas y bajas de activos y así terminar y comprobar el estado de flujo de efectivo de la sociedad, verificando si esta bien elaborado.

**13. ¿Explíqueme cuál es la forma que usted verifica los años de vida en el tiempo fiscal y financiero por cada uno de los activos fijos, es decir el procedimiento que adopta?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
CUADRO COMPARATIVO DE VIDA FISCAL Y FINANCIERO PARA VER SU DIFERENCIA	8	38.10%
DESDE Q SE COMPRA NO SE VUELVE A REVISAR	3	14.29%
SE MANEJA LA VIDA FISCAL Y FINANCIERA POR IGUAL	10	47.62%
TOTAL	21	100.00%

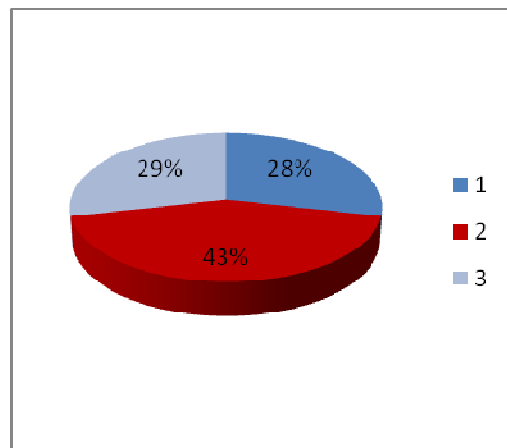


Menos de la mitad de los auditores internos entrevistados comentaron, que ellos manejan la misma vida útil fiscal (legislación tributaria) y financiera para cada activo fijo, un porcentaje menos de la mitad, comento que ellos solicitan un cuadro comparativo para verificar que se están depreciando cada activo fijo correctamente y un porcentaje mínimo manifestó que desde la compra del activo fijo ya no vuelven a ver si cumple con su vida útil.

Los auditores internos que manifestaron que manejan igual la vida útil fiscal y financiera es por que la administración, así lo decidió manejar los activos de la sociedad y los que comentaron que solicitan un cuadro comparativo detallado para diferenciar la vida útil fiscal y financiera, ya que son diferentes los años en su depreciación por cada activo fijo y los que comentaron que no vuelven a ver la vida útil desde su compra es porque solo llevan un detalle en Excel, por la sencilla razón que no tiene muchos activos fijos.

**14. ¿Cuál es el requisito y forma que se utiliza al escoger al personal de auditoria interna para ser miembro del equipo?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y EXPERIENCIA EN CARGOS SIMILARES	6	28.57%
SER ESTUDIANTE DE CONTABILIDAD SIN EXPERIENCIA	9	42.86%
SER ESTUDIANTE DE CONTABILIDAD CON EXPERIENCIA	6	28.57%
TOTAL	21	100.00%



Una porción menor a la mitad, pero mayor a las de mas respuesta de los auditores internos entrevistados comento que como requisito deben de ser estudiante de Contabilidad sin experiencia, mientras un porcentaje menor al antes mencionado comento que los contratan experiencia en puestos similares y estudiante de contaduría, finalizando con una cantidad similar a la anterior de auditores internos, comento que contratan como requisito principal ser licenciado en Contaduría y con experiencia en puestos similares como mínimo.

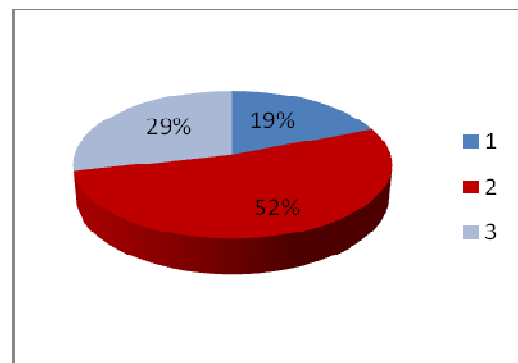
Nueve auditores internos de veinte y uno entrevistados comentaron que en la empresa contratan a estudiantes de contaduría sin experiencia en el cargo, ya que es mano de obra barata y al pasar



del tiempo en el cargo aprenderá sus funciones diarias, pero seis auditores comentaron que la empresa donde laboran contratan a estudiantes de contaduría y con experiencia como mínimo un año en un cargo similar para desempeñarlo y los últimos seis auditores internos restantes comentaron que sus empresas contratan licenciados en contaduría con cargo similar, ya que desempeñaría sus funciones bien y podría ayudar a mejorar las actividades que ya están implantadas.

**15 ¿Cual es la forma que el personal se mantiene acorde al cargo que desempeña, al auditar los procedimientos que se utilizan a los activos fijos?**

ALTERNATIVA DE RESPUESTA	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
CADA SEMANA SE CAPACITAN SEGÚN EL CARGO	4	19.05%
NO RECIBEN CAPACITACION	11	52.38%
SE CAPACITAN EXPORANIAMENTE	6	28.57%
TOTAL	21	100.00%



Más de la mitad de los entrevistados comentaron que ellos no reciben ninguna clase de capacitación para mejorar sus actividades y un porcentaje menos de la mitad, comento que se capacitan esporaneamente es decir al tiempo, cuando la sociedad lo sugiere, y el resto de entrevistados, afirmo que si reciben capacitaciones continuas para mejorar su desempeño en el cargo que mantienen.

De los entrevistados, once auditores internos nos comentaron que sus sociedades no los capacitan ya que no tienen los recursos para hacer la inversión en capacitación de personal ya que solo se fijan en sus ingresos, mientras seis auditores mencionaron que es raro que los capaciten y cuatro de los auditores internos dicen que su sociedad invierten en capacitaciones continuas, por que tienen en vigencia un programa donde completan 16 horas al mes, para capacitarse en los funciones y al finalizar el año realizan una evaluación para verificar si mejoro su rendimiento.

## ANEXO 3

### DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION.

Al evaluar el desempeño del control interno se pueden dar varios métodos de evaluación que comprenden el estudio de los componentes del control interno de la Administración de Riesgos Empresariales.

Dados los resultados obtenidos se puede percibir en la evaluación que los auditores entienden y aplican el concepto de la filosofía de la gestión de riesgo, manteniendo la integridad y los valores éticos de la estructura organizativa, sin olvidar el compromiso de competencia, autoridad, responsabilidad y las practicas en materia de recursos humanos. Pero se hace necesario el mejoramiento de aplicación y verificación más profunda; si bien los auditores aplican procedimientos, algunos fallan en no poseer manuales de procedimientos o procesos. Partiendo de lo anterior se puede decir que la mayoría de los auditores han aplicado el control interno, aunque no lo hagan de forma profunda o rigurosa, ejemplo de ello es que al evaluar el control, se puede saber que no poseen manuales y que la menor parte el contador es el que se revisa y evalúa, así mismo .

Al igual se detecta que los auditores, conocen los objetivos establecidos para el área de estudio que es la propiedad, planta y equipo, pero al evaluar el control interno la única salvedad, es cuando, ya se da un sondeo para la revisión de el cumplimiento, le falta profundidad y seguimiento conjunto, por que las personas encargadas, solo se limitan a revisar los documentos y la cancelación de cada cuota de las pólizas de seguros de los activos de las empresas encuestadas.

Se puede evaluar que los auditores tienen identificados los posibles escenarios o acontecimientos de riesgo que puedan ocurrir, pero aunque sepan identificar los posibles eventos, se da la influencia que se menciona en el párrafo anterior, que la profundidad y el seguimiento de los objetivos en su profundidad de una forma conjunta y es un factor que puede afectar, para poder determinar el compromiso de cada empleado, se tendría que hacer al prevenir un accidente o catástrofe.

Los encargados de la auditoria de las empresas, entienden que el área de propiedad, planta y equipo y todo el manejo que esta con lleva, posee riesgos inherentes y residuales por el hecho que no todos los riesgo se pueden cubrir, pero evaluando la mayoría de los riesgos se tratan de cubrir y los que no, saben que son posibles eventos y que son residuales. Porque son eventos que aunque se intenten cubrir no se puede cubrir en su totalidad.

La administración de las empresas, creen en la importancia de evitar que catástrofes o eventos, que lleven a la propiedad, planta y equipo, al estar en riesgo y evaluando se puede percibir que los auditores, presentan la revisión de múltiples respuesta como los son los seguros, aunque se puede observar que el auditor no toma en cuenta el dar respuesta al posible efecto que tenga el recurso humano en la manipulación de la propiedad, planta y equipo y sus procesos.

Al evaluar se observa que los encargados de los auditores de las empresas encuestadas, prefieren y le dan la importancia a las actividades de control para evitar los riesgos, así como el contratar compañías de seguro, que sirvan como soporte en alguna catástrofe o el contratar el personal idóneo, aunque este último es algo difícil de cumplir de parte de algunas empresas por la antigüedad del personal y la confianza que se les a dado; otra actividad de control detectada es la revisión, aunque esta necesita mejorarse por ser muy superficial y así disminuir los riesgos que provengan de el factor humano, como también las empresas le dan la importancia a la revisión de los registros de la Propiedad, planta y equipo, y la emisión de reportes y estados puntuales permitiendo así disminuir riesgos, aunque se puede mencionar que se observa que algunas empresas no llevan manuales de procedimientos ni procesos, que servirían de soporte y para minimizar el riesgo.

Además se alcanza a percibir que las empresas mantienen la información necesaria para ser revisada por los encargados y la comunicación que existe de la información es adecuada dentro de la empresa, pero solamente se limitan a proporcionar documentación y no suministran, cuadros de análisis de comparación entre años, integraciones de cuentas, análisis de revaluaciones con sus efectos, ni comparación de políticas de la unidad de estudio versus la normativa contable.

Por último al evaluar se visualiza que la mayoría de las empresas mantienen una supervisión departe de los encargados de los departamentos y de parte de la auditoria, excepto una empresa que contabilidad es la que supervisa los controles y el cumplimiento de objetivos

## **CONCLUSIONES.**

Al finalizar el presente trabajo titulado EVALUACION DEL CONTROL INTERNO COSO ERM PARA LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA GRAN EMPRESA AUTOMOTRIZ EN EL AREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.; se concluyó lo siguiente:

La evaluación del control interno de la Administración de Riesgos Empresariales para la Propiedad, Planta y Equipo, está enfocado en la mejora continua de los procesos a fin de proporcionar a las empresas la

seguridad de que el trabajo realizado por el auditor servirá de instrumento y guía que contribuya a la mejora de los controles y procesos de evaluación del control interno.

Después de obtener y recabar que los auditores de las empresa tomadas de base para la encuesta poseen y aplican evaluaciones, donde las normas y procedimientos están dirigidos al control interno de los activos fijos, los cuales poseen procedimientos que verifican el cumplimiento oportuno, la documentación soporte de los registros, así como también verifican que guarden la forma adecuada para impedir su pérdida o destrucción. Lo anterior es en base a los procedimientos, pero, son pocas las que no tienen manuales de esos procedimientos, en cuanto a las demás solo lo sobre entienden y siguen trabajando en la plataforma de suposición, sin llevar un buen control interno en base a administración de riesgos empresariales.

En el análisis de información proporcionada por los auditores de las empresas encuestadas, se identifico que ellos conocen los objetivos establecidos en la unidad de estudio, solo se limitan a revisión de documentación, no van mas haya a la revisión y verificación de la información a investigar por parte de los evaluadores.

En el escenario que se ha investigado se encontró que la mayoría de la población prevé los posibles desastres que puedan ocurrir, pero no aplican por parte de los evaluadores a comprometerse a realizar una evaluación tenaz y audaz.

Tomando de base los procedimientos seguidos los auditores deberían de disminuir los riesgos, pero según los resultados se puede concluir que las empresas no tienen manuales de dichos procedimientos y eso expone a los profesionales a que pasen por alto la aplicación de muchos procesos que servirían en la reducción de los riesgos.

Partiendo de las respuestas de la población encuestada, se puede concluir que elaboran metas y objetivos para cada actividad, verificando si estos se cumplen, pero, faltaría una investigación más amplia para verificar el involucramiento del 100% de los colaboradores que evalúan esta unidad de investigación de las empresas.

No ha existido una capacitación para el personal que evalúa, en relación a la entrada de nuevas normas en su aplicación de procedimientos y procesos, en cuanto al control interno, en la propiedad, planta y equipo. Lo que se adquirió es experiencia laboral, que limita a una nueva ejecución a implementar, como

por ejemplo: nuevos programas o guías que den mejor resultados al personal que evalúa los activos fijos de las empresas.

Observando los resultados se puede concluir que algunos de los auditores de las empresas están fallando en el control interno específicamente en el manejo de la información y comunicación, dado que la información en ocasiones, no se les da la importancia que esta lleva y se informan o se comunican muy tarde, quedando expuestas a que los riesgos que sucedan y eventos que se pudieron haber evitado comunicando e informándolo antes de darse los acontecimientos.

Y por último se observa y se verifica que muchos de los auditores de las empresas en el manejo de la supervisión y monitoreo no dan seguimientos a los errores e informes que indican posibles riesgo o no les dan la importancia que se les debería de dar para evitar y subsanar errores y así disminuir riesgos ya detectados.

## **ANEXO 4**

### **(INSTRUMENTO N°1) FORMULARIO COMO LLENAR LOS PROGRAMAS PARA LA EVALUACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

#### **1) Elaboración de Programa.**

Al iniciar los procesos y procedimientos, el auditor procederá a elaborar el correspondiente programa de auditoría, considerando como mínimo, lo siguiente:

- a) Datos generales del cliente.
- b) Proceso del área de Activos Fijos.
- c) Los Objetivos de la evaluación de la auditoría.
- d) Describir la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría que deben realizarse para cada uno de los objetivos de auditoría.

### **INSTRUCCIONES BASICAS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE RIESGOS EMPRESARIALES A LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

Los programas de auditoría, se elaborarán al iniciar la auditoría, apegado al tipo cliente, de acuerdo a lo estipulado en los respectivos planes de evaluación:

RESPONSABLE	PASO No.	INSTRUCCIÓN
Auditor Designado	1	Con base al Plan de Evaluación, y al análisis previo del cliente, determina el proceso crítico a evaluar de la propiedad, planta y equipo.
Supervisor	2	Considerando el proceso crítico, los objetivos y procedimientos generales de evaluación, elabora programa de evaluación de auditoría describiendo paso a paso los procedimientos de trabajo que servirán para examinar cada aplicación. Finalizado el programa llena el apartado, con su nombre y firma, y la fecha de elaboración. Traslada a Supervisor para su revisión.
Auditor Designado	3	Revisa programa de auditoría, si hay observaciones, devuelve a auditor para corrección, si está de acuerdo, llena el espacio que le corresponde en el apartado, con su nombre, firma y la fecha de aprobado (continua paso 5), de lo contrario lo devuelve a auditor. (Continua paso 4)
Auditor	4	Analiza observaciones, y efectúa correcciones. Devuelve a supervisor (paso 3).
Designado/Apoyo	5	<p>Con el programa aprobado, inicia la evaluación de la auditoría y en el transcurso de la misma, el o los auditores deberá(n) completar</p> <p>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Fecha de inicio y evaluación de la auditoría</li> <li>✓ En la columna "Hecho por" deberá anotar la primera letra de cada nombre y apellido del auditor.(Por ejemplo AA.)</li> </ul>

RESPONSABLE	PASO No.	INSTRUCCIÓN						
Supervisor/Auditor Designado	6	<p>✓ En la columna Ref Pt's, deberá anotar, en el espacio donde corresponda, la referencia de la cédula de trabajo que documenta el desarrollo del procedimiento con el que se compruebe la razón habilidad de los ingresos, gastos o costos descritos. Ejemplo:</p> <table border="1" data-bbox="703 837 1385 1025"> <thead> <tr> <th data-bbox="703 837 1070 882">PROCEDIMIENTO</th> <th data-bbox="1070 837 1254 882">HECHO POR</th> <th data-bbox="1254 837 1385 882">REF Pt's</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="703 882 1070 1025">Asegúrese que todos los gastos son deducibles y corresponden al ejercicio declarado</td> <td data-bbox="1070 882 1254 1025">AA</td> <td data-bbox="1254 882 1385 1025">G 20</td> </tr> </tbody> </table> <p>Durante la auditoría, deberá supervisar que los procedimientos determinados en el Programa se desarrollen y documenten apropiadamente, considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pruebas agregadas al expediente demuestran la determinación del hecho generador</li> <li>✓ Fundamento contable y legal</li> </ul> <p>Si en el transcurso de la auditoría determinan la necesidad de ejecutar procedimientos adicionales, los agregarán al programa manteniendo el formato del esquema original.</p>	PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF Pt's	Asegúrese que todos los gastos son deducibles y corresponden al ejercicio declarado	AA	G 20
PROCEDIMIENTO	HECHO POR	REF Pt's						
Asegúrese que todos los gastos son deducibles y corresponden al ejercicio declarado	AA	G 20						



**(INSTRUMENTO N°2)  
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE ACTIVOS FIJOS**

**ANEXO 5**

**Columna 1**

**Columna 2**

**Columna 3**

**Columna 4**

<b>MEDIDAS DE CONTROL (1)</b>	<b>ESTADO DE CUMPLIMIENTO</b>				<b>MEDIDAS PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO (2)</b>	<b>LAS MEDIDAS PARA MEJORAR EL CONTROL (3)</b>
	<b>SI (4)</b>	<b>NO (5)</b>	<b>PARCIAL (6)</b>	<b>N /A (7)</b>		

- (1) Criterios
- (2) Se utilizaran, cuando marque NO o PARCIAL, debiendo desglosar los aspectos que se están cumpliendo Ej. Si el control pregunta, ¿se han documentado de todos los procesos?
- (3) Esta casilla debe llenarse si contesto NO O PARCIAL. Se estipulara la fecha y año en que se iniciara con un proyecto para atender lo que esta pendiente, para cada medida señalada en la casilla 2.
- (4) Marque con una X si: La medida se ha cumplido en un 100% de conformidad con lo preguntado
- (5) Marque con X si: Del todo no se ha cumplido con la medida de control Cuando usted marque esta casilla siempre debe hacer desgloses o comentarios de mejoras en la columna 3, tal como se indica en dicha columna.
- (6) Se marca con X cuando se ha cumplido en algunos casos y en otros no, con la medida de control solicitada. Si marca esta casilla siempre haga comentarios en la columna 3 y desglose uno a uno los aspectos en los que no se esta cumpliendo o en que la medida requiere ser mejorada.
- (7) Marque con X cuando la pregunta o medida de control no es aplicable a la unidad o proceso sujeto a autoevaluación

### CUESTIONARIO DE EVALUACION DE ACTIVOS FIJOS

Objetivo: Determinar el grado de cumplimiento del control interno y establecer las deficiencias en las operaciones o actividades desarrolladas por cada uno de los empleados.

MEDIDAS DE CONTROL	ESTADO DE CUMPLIMIENTO				MEDIDAS PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO	LAS MEDIDAS PARA MEJORAR EL CONTROL
	S I	NO	PARCIAL	N /A		
¿Existe una evaluación donde las normas y procedimientos estén dirigidos al control interno de los activos fijos de la empresa?	◇				Verificar las normas y procedimientos.	Implementar nuevas normas y procedimientos.
¿Al evaluar los procedimientos y programas de control interno al activo fijo, con respecto de las propiedades (terrenos, edificios, bienes de uso y otros) verifica que cumplan de forma oportuna, la documentación soporte de los registros, como también verificar que se guarden de forma adecuada para impedir su pérdida o destrucción?	◇				Encontrar nuevas métodos para poder salvaguardar documentación soporte, guardar bitácoras de revisión de registros contables, memorándum de revisión o cambios a los procedimientos a los activos fijos.	Implementar nuevos controles para evaluar las propiedades y verificando que se cumplan sus depreciación.
¿Al evaluar los programas sobre mecanismos preventivos de bienes, se cubre el riesgo, que los activos estén asegurados contra (incendios, robos, accidentes, daños a terceros y otros)?	◇				Solo se dedican asegurarlos y hay que verificar un mejor control de riesgo para su prevención.	Implementar un mecanismo que facilite el control del riesgo de los activos fijos.
¿Describame un proceso de evaluación del control interno que aplique a este riesgo?			◇		Solo se dedican a revisión de documentación en cuanto a pólizas,	Implementar otro proceso de control interno para evitar el riesgo.
¿Al evaluar considera usted, que el control interno actual que aplica a los activos fijos, cuenta con una indagación que se ha elaborado Objetivos y metas para cada actividad en particular (por ejemplo: adquisición, bajas y traslados de bienes)?	◇				Solo se dedican a reportaría, hay que mejorar el cumplimiento de información sobre las adquisiciones, bajas y traslados.	Implementar un mejor control sobre los reportes, verificación física de los activos que se adquieren y se trasladan de obras en procesos a cuenta de activo.
¿Considera que efectúan periódicamente inventarios a los activos fijos, si su respuesta es afirmativa? ¿Cada cuánto tiempo realiza dicho inventario físico?	◇				Comprobarlo con memorándum de alcanzar metas trazadas para cumplir la revisión física de los activos fijos.	Mejorar el control en los inventarios de activos fijos y realizar memorándum, bitácoras de revisión de información.
¿Existen revaluaciones que afecte como por ejemplo: terrenos, edificios, vehículos u otros?	◇				Revalúan cada año los activos de la empresa en un tiempo determinado.	Mejorar las revaluaciones, ya que se verifica cada año.

MEDIDAS DE CONTROL	ESTADO DE CUMPLIMIENTO				MEDIDAS PARA MEJORAR EL CUMPLIMIENTO	LAS MEDIDAS PARA MEJORAR EL CONTROL
	S I	NO	PARCIAL	N /A		
¿El personal de auditoria interna conoce el proceso que utiliza el departamento de activos fijos como: registro de los bienes que se aplicara, en el cual facilite la codificación e identificación de su naturaleza, ubicación, estado físico, fecha, costo de adquisición y todo esto este debidamente emitido por escrito en un manual.?	◇				No poseen un control de los activos fijos por medio de códigos de barra.	Con el control que se implementara con la vigilancia de códigos de barra, se tendrá un control exacto de cada activo fijo, adquirido.
¿En sus procedimientos que desarrolla, indaga si concilian e integran por lo menos una vez cada mes el inventario físico con el auxiliar que tiene contabilidad?	◇				Mejorar la reportaría de las conciliaciones de las cuentas de auxiliar.	Implementar con control de reportaría mas adecuado para los activos fijos.
¿Considera que el personal de auditoria interna que evalúa la propiedad, planta y equipo, tiene acceso a toda la información por parte de contabilidad?	◇				Presentar la documentación con tiempos determinados.	Implementar un control de medición de tiempos para presentar la documentación solicitada por auditoria interna.
¿Cuando evalúa las integraciones por parte de contabilidad, comprueba si la información es idónea y exacta, cuando se identifica las bajas y ventas de activos fijos de la empresa y éstas están debidamente registradas, cuando elabora el estado de flujo de efectivo?	◇				Solo se basa en la reporteria y no físicamente al dar baja a los activos y en el proceso de traslado de ubicación	Implementar actas de obsolencia de activos y actas de traslados de activos para validar la información.

**(INSTRUMENTO N°3)**

**ANEXO 6**

**MATRIZ DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN LOS RIESGOS DE PROCESOS EN LA PRÁCTICA DE LOS ACTIVOS FIJOS**

OBSERVACION DE NOTAS DE RIESGO PARA CADA PROCESO EN LOS PROGRAMAS A EVALUAR EL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ "X". (1)	RIESGO BAJO 1 (3)	RIESGO MEDIO 2 (4)	RIESGO ALTO 3 (5)	PONDERACION (6)		
COMPONENTES PARA EVALUAR (2)				FACTOR DE RIESGO (7)	COMENTARIOS (8)	CONCLUSION (9)

- (1) Observaciones encontradas después de haber aplicado los programas de auditoria para evaluar el control interno de los activos fijos.
- (2) Componentes que se evaluaran.
- (3) Nota de riesgo bajo: Cuando el riesgo de los programas están mal adecuados al proceso de los activos fijos.
- (4) Nota de riesgo Medio: Cuando el riesgo de los programas están con un nivel limitado en el proceso de los activos fijos.
- (5) Nota de riesgo Medio: Cuando el riesgo de los programas están con un nivel limitado en el proceso de los activos fijos
- (6) Se verifica los diferentes factores al evaluar cada riesgo a los programas efectuados al proceso de activos fijos, donde se ve el factor de riesgo, comentarios y conclusiones de cada evaluación en su proceso implementado.
- (7) Se verifica el riesgo hallado al efectuar los programas en los procesos de los activos fijos.
- (8) Comentarios para mejorar los riesgos encontrados en cada área de los activos fijos.
- (9) Conclusiones de cada proceso y encontrar una solución al efectuar cada programa.

## MATRIZ DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN LOS RIESGOS DE PROCESOS, EN LA PRÁCTICA DE LOS ACTIVOS FIJOS

OBSERVACION DE NOTAS DE RIESGO PARA CADA PROCESO EN LOS PROGRAMAS A EVALUAR EL CONTROL INTERNO DEL ACTIVO FIJO DE LA EMPRESA AUTOMOTRIZ "X".				RIESGO BAJO 1	RIESGO MEDIO 2	RIESGO ALTO 3	PONDERACION			
COMPONENTES PARA EVALUAR				FACTOR DE RIESGO	COMENTARIOS	CONCLUSION				
<b>ANALISIS DE LA INTEGRIDAD Y VALORES, COMPROMISOS DE LA ESTRUCTURA JERARQUICA.</b>	Integridad y Valores Éticos		■		Conocimientos de la normativa actual	El personal falla en el conocimiento de la normativa actual.	La falta de actualización del conocimiento de la normativa le puede acarrear ala empresa futuros riesgos.			
	Compromiso, conocimiento de la estructura organizacional y escala jerárquica.	■			El compromiso de cada empleado se basa en la jerarquía que posee, falta de manuales de procedimientos	Los empleados del área conocen los procedimientos, pero no tienen manuales de los procedimientos más acordes para verificar si los cumplen.	No posee todos los manuales de procedimientos más acordes y completos.			
	Políticas y Prácticas del capital humano.	■			No cumplir con la etapa de capacitación del personal por parte de la empresa	Los empleados al entrar a la empresa solo tienen inducción, pero no tienen capacitación.	En la empresa no tiene capacitación dirigida al personal, y no conocen todas las políticas de la empresa			
	Establecimientos de Objetivos de la empresa.	■			Cumplimientos y seguimiento de los objetivos de la empresa.	Muchos empleados solo se dedican a hacer su trabajo sin conocer los objetivos de su trabajo.	Los empleados no dan seguimiento para lograr objetivos y saber en que momento se va o no cumpliendo.			

<p><b>ALCANCE DE LOS RIESGOS Y DEFINICION DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS DE LOS ACTIVOS.</b></p>	<p>Planificación e identificación de riesgos y gestión.</p>		■		<p>Identificación de los riesgos</p>	<p>Los empleados en ocasiones no saben identificar los riesgos futuros</p>	<p>Para poder dar respuesta a los riesgo es necesario identificarlos</p>
	<p>Análisis de Riesgos identificados y gestión.</p>		■		<p>Análisis de los riesgos</p>	<p>Cuando se analizan los riesgos se pueden omitir elementos que pueden ser riesgos futuros.</p>	<p>Para poder analizar los riesgos identificados se hace necesario tocar todos los puntos.</p>
	<p>Actividades de control en políticas y procedimientos.</p>		■		<p>Falta de control en la aplicación de políticas y procedimientos.</p>	<p>Los encargados en ocasiones no publican a los empleados las políticas por miedo a competencia.</p>	<p>Muchos de los empleados no conocen todas las políticas de la empresa y solo conocen empíricamente los procesos-</p>
	<p>Diseño de las políticas y procedimientos en el uso de documentación física.</p>		■		<p>Diseño de las políticas y procedimientos</p>	<p>Los encargados del diseño no colocan de forma específica las políticas para evitar</p>	<p>En el momento del diseño de las políticas los encargados lo hacen de forma general y no específica omitiendo así puntos que pueden ser claves.</p>
<p><b>TECNICAS DE REVISION DE PAPELES DE TRABAJO Y SISTEMA DE COMUNICACIÓN.</b></p>	<p>Sistemas de Información y Comunicación.</p>		■		<p>Supervisión con periodicidad de los mecanismos de comunicación</p>	<p>Comprobar que los encargados tengan canales de proporcionar información adecuada</p>	<p>Mejorar los canales de comunicación existentes para tener un mejor funcionamiento en el traslado de información</p>
	<p>Monitoreo del negocio en marcha.</p>		■		<p>Información fluida de los canales de comunicación en su seguridad y confiabilidad</p>	<p>Comunicación y verificación del negocio como se va encaminado en su desarrollo</p>	<p>Verificar el diseño del plan de comunicación de la empresa</p>