

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



“PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LOS PROCESOS ADUANERO
Y TRIBUTARIO QUE REALIZAN LAS EMPRESAS PERTENECIENTES A LA
INDUSTRIA DEL PLÁSTICO, DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:

JACINTO CAMPOS, EMERSON STANLEY

NAVAS ERAZO, JOSÉ NICOLÁS

RAMOS LARÍN, VLADIMIR ANTONIO

PARA OPTAR EL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

SEPTIEMBRE 2021

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector : Msc. Roger Armando Arias Alvarado

Secretario General : Ing. Francisco Antonio Alarcón Sandoval

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas : Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez

Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas : Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo

Director de la Escuela de Contaduría Pública : Lic. Gilberto Díaz Alfaro

Coordinador General de Seminario de Graduación : Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Coordinación de seminario de procesos de
Graduación de la Escuela de Contaduría Pública : Lic. Daniel Nehemías Reyes López

Docente Director : Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla

Jurado Examinador : Lic. Abraham de Jesús Ortega
Lic. Benito Miranda Beltrán
Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla

Septiembre 2021

San Salvador, El Salvador Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODO PODEROSO por darme la oportunidad de poner mi confianza en él y luchar junto a mí hasta este momento tan especial, a mis abuelos Francisco López y Silvia Campos que me brindaron siempre su apoyo incondicional, a mí futura esposa Araceli Palacios que ha sido siempre y será mi ayuda idónea, a la Universidad de El Salvador, en especial a nuestro asesor de trabajo de grado Lic. Jorge Luis Martínez Bonilla que ha tenido a bien estar siempre dispuestos en apoyarnos en las dudas durante nuestra tesis. A todos muchas gracias.

JACINTO CAMPOS, EMERSON STANLEY

Doy gracias a Dios y a su madre Virgen María por cumplir con mis sueño de aspirar a una carrera universitaria en alma mater, agradezco a mis padres que en paz descanse que no pudieron ver la finalización de mi carrera, agradezco a nuestro asesor de tesis el Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla, que su tenacidad y apoyo nos dio fuerza para seguir avanzando y culminando el trabajo de graduación, además agradezco a mis compañeros de tesis, a mis amigos y a mi pareja que siempre estuvieron momentos importantes de mi carrera.

NAVAS ERAZO, JOSÉ NICOLÁS

Doy a Gracias a Dios, por darme la oportunidad de cumplir uno de mis sueños; a mi papá y mamá que con esfuerzo y sacrificio han enseñado e inculcado los valores que cada día hacen de mí una mejor persona y por impulsarme a cumplir mis anhelos, a mi compañera de vida por su constante motivación a perseguir mis sueños, a la Universidad de El Salvador y al personal docente que contribuyó en mi formación profesional, y en especial a nuestro asesor de tesis Licenciado Jorge Luis Martínez Bonilla por transmitir su conocimiento y experiencia, a mis amigos que he conocido que de alguna manera han ayudado y contribuido para culminar mi carrera profesional.

RAMOS LARÍN, VLADIMIR ANTONIO

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I-PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	1
1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA	4
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.3.1. Novedoso	5
1.3.2. Factibilidad	6
1.3.3. Utilidad social	8
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	8
1.4.1. Objetivo general	8
1.4.2. Objetivos específicos	8
1.5. HIPÓTESIS	9
1.5.1. Hipótesis de trabajo	9
1.5.2. Determinación de variables	9
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	9
CAPÍTULO II-MARCO TEÓRICO	11
2.1. ESTADO ACTUAL DE LAS INDUSTRIAS DEL PLÁSTICO	11
2.2. MARCO TEÓRICO	12
2.2.1. Antecedentes de la auditoria de gestión.	12
2.3. MARCO LEGAL	15
2.4. MARCO TÉCNICO Y NORMATIVO	16
2.4.1. Auditoria de gestión.	16
2.4.1.1. Objetivos de la auditoria de gestión	16

2.4.2. Metodología para el desarrollo de una auditoría de gestión	17
2.4.3. Marco técnico	18
2.4.3.1 Auditoría de gestión técnico ligado al proceso aduanero y tributario.	18
2.4.3.2 Diferencias y semejanzas de la auditoría financiera y de gestión	18
2.4.3.3 Vinculación de la Auditoría de Gestión con la Ley de Lavado de Dinero y Otros Activos	21
CAPÍTULO III-METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	23
3.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	23
3.2. DELIMITACIÓN ESPACIAL Y TEMPORAL	23
3.3. SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO	24
3.4. TÉCNICAS, MATERIALES E INSTRUMENTOS	25
3.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	26
3.6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	27
3.7. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS	28
3.7.1 Diagnóstico de la información	28
CAPÍTULO IV-PROPUESTA: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LOS PROCESOS ADUANERO Y TRIBUTARIO QUE REALIZAN LAS EMPRESAS PERTENECIENTES A LA INDUSTRIA DEL PLÁSTICO.	30
4.1. GENERALIDADES	30
4.2. ESTRUCTURA DEL PLAN DE SOLUCIÓN	31
4.3. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO	33
4.3.1 Conocimiento del cliente	33
4.3.2 Estructura organizativa	34
4.3.3 Análisis FODA de la compañía.	36
4.3.4. Determinación de indicadores de gestión para la entidad.	37
4.3.5. Determinación de áreas críticas	39

4.3.6. Programas para la realización de una auditoría de gestión	40
4.3.7. Modelo de informe de Auditoría de Gestión	80
4.3.8. Valoración de los riesgos identificados	92
CONCLUSIONES	94
RECOMENDACIONES	95
BIBLIOGRAFÍA	96
ANEXOS	97

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1: DETALLE DE TRABAJOS DE GRADUACIÓN RELACIONADOS CON LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	5
TABLA N° 2: RECOPIACIÓN DE LEYES RELACIONADAS CON LA AUDITORÍA	15
TABLA N° 3: PRINCIPALES DIFERENCIAS ENTRE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	19
TABLA N° 4: FODA DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS PLÁSTICOS	36

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1: UBICACIÓN GEOGRÁFICA DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR INDUSTRIAL DEL PLÁSTICO EL SALVADOR	24
FIGURA N° 2: FASES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	32

RESUMEN EJECUTIVO

La industria del plástico está en constante cambio debido al alto flujo del comercio exterior y se encuentra en la necesidad de desarrollar auditorías de gestión que garanticen el cumplimiento de sus procesos aduanero y tributario.

Dichos sectores están en la obligación de aplicar la normativa legal vigente y en la necesidad de elaborar una planificación de auditoría de gestión que reduzcan los riesgos, costos y gastos, y mejore la eficiencia de estos mismos. Por lo tanto, el profesional de la contaduría pública debe actualizarse y reforzar sus conocimientos, de manera que le permitan realizar programas que evalúen el correcto proceso aduanero y tributario.

Además, el método de investigación utilizado fue el hipotético deductivo ya que a través de este se permitió observar y evaluar el fenómeno de estudio, crear hipótesis, la cual es confrontada con los hechos reales; el instrumento utilizado para la obtención de la información fue la entrevista; las preguntas al entrevistado se formularon abiertas relacionadas al tema de estudio. Del mismo modo, fueron estructuradas de acuerdo a un orden lógico con el objetivo de obtener datos relevantes y comentarios adicionales del punto de vista práctico de la unidad de análisis.

Como resultado al estudio efectuado, la indagación permitió establecer las conclusiones y recomendaciones siguientes:

No cuentan con una planificación de auditoría de gestión, ya que solo ven necesaria la certificación internacional de las ISO y no consideran de cumplimiento obligatorio la aplicación de la misma antes mencionada, Que carecen de una unidad de auditoría para la ejecución operativa de gestión aplicada a los procesos aduanero y tributario en los que la empresa incurre.

El sector industrial no cuenta con una guía que les de las directrices para los procesos antes mencionados, concluyendo como resultado posibles incumplimientos fiscales y tributarios que afectarían económicamente las finanzas de la empresa.

Así como también, recomendamos implementar la auditoría de gestión a los procesos de la entidad, manteniendo siempre sus procesos implementados por las normas internacionales ISO y se recomienda que implementen una unidad de auditoría de gestión para darle seguimiento a las deficiencias de una forma integral, para ello sugerimos la elaboración de una guía que dé los parámetros y los pasos de los procesos en el momento que se tuviera alguna duda o inquietud en la forma de cómo aplicar los procesos que se estén elaborando en dicho momento.

INTRODUCCIÓN

La auditoría de gestión y sus funciones se han incrementado drásticamente en las últimas dos décadas, debido principalmente al aumento en el tamaño y la complejidad de muchas corporaciones. Puesto que los profesionales pasan todo su tiempo en una compañía, su conocimiento acerca de las operaciones y controles internos de las empresas es mucho mayor que el de los auditores externos.

El presente trabajo que a continuación se expone está distribuido de la siguiente manera:

El capítulo I, presenta el planteamiento del problema, la descripción de la situación en la cual se desarrolló la investigación, se describen los objetivos generales y específicos que caracterizan la problemática del trabajo de investigación y se hace referencia a los involucrados en el estudio; es decir, las industrias del plástico, finalizando el capítulo con la formulación de la hipótesis.

En el capítulo II, encontraremos el marco conceptual que incluye la situación actual del problema, las leyes vigentes aplicables, se hace mención de las normas ISO que son certificaciones que como empresas están sometidos y deben poseer, seguidamente se establecen los requerimientos técnicos aplicables en temas de auditoría de gestión.

En el capítulo III, se contempla la metodología bajo la cual se realizó la investigación, la cual comprende el enfoque y el tipo de estudio realizado, la delimitación espacial y temporal, la determinación de la muestra, los instrumentos y técnicas de recolección de información por medio de entrevista, posteriormente los resultados son analizados y expuestos al conocimiento, dando como resultado la elaboración del diagnóstico que refleja las dificultades actuales que presentan las industrias del plástico, lo que permite establecer una respuesta general, global y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

En el capítulo IV, se desarrolla un modelo de programa de auditoría de gestión para verificar por medio de la unidad de auditoría interna los procesos aduanero y tributario del sector de la industria del plástico, se presenta el caso práctico, la descripción de los objetivos de la propuesta, la estructura del plan o solución y una descripción de las limitantes, al finalizar se presenta una propuesta de planificación de auditoría, incluyendo sus programas de aplicación.

CAPÍTULO I-PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

En El Salvador las empresas que se dedican a la elaboración de productos provenientes del plástico han experimentado cambios económicos debido a las leyes aduaneras y tributarias en el territorio nacional, permitiendo de esta manera expandirse a otros mercados extranjeros para establecer relaciones comerciales de productos derivados del petróleo. En los procesos de importación y exportación el profesional contable debe realizar trámites oportunos de los bienes que se están elaborando al incursionar a otros mercados o los que ingresan al mercado local, es ahí que carecen de conocimientos que se limitan a algunos procedimientos o lineamientos aduaneros y tributarios regulado en las leyes vigentes del país.

Asimismo, por dichos inconvenientes surge la relevancia de la participación del profesional de la contaduría pública en la realización de encargos de auditorías especiales en dichas industrias, ante ellas la Auditoria de Gestión, cuyo propósito es dar un servicio que cubra los estándares de calidad hacia a los clientes que la demanden y brindar la información financiera contable y oportuna para la toma de decisiones empresariales.

En materia aduanal tributaria, la mayoría de profesionales de contaduría pública no siempre poseen conocimientos sobre los trámites y procedimientos relacionados con las actividades de importación, exportación y su tratamiento contable. Además, no existe bibliografía apropiada que integre todos estos procesos aplicados a la industria de productos plásticos, lo cual limita al profesional en ésta área a brindar un servicio calificado para ofertar a sus clientes.

Las dinámicas de comercio internacional y regional motiva el desarrollo de diferentes sectores productivos de la industria, el comercio y servicios que permiten a su vez diversificar los productos y servicios que exportan e importan al país, así se tiene el caso de las industrias que

transforman los plásticos en sus diferentes variedades de productos que comercializan, siendo inevitable su participación en procesos asociados con cumplimientos de impuestos y aranceles aduanales, debido a estos casos que se dan día a día en las industrias y comercios en El Salvador, se necesitan procedimientos de auditoría distintos a las auditorías fiscales y financieras.

Desde décadas pasadas, por los acontecimientos geográficos, militares y políticos, la economía salvadoreña ha sufrido un grave retroceso en los sectores de la industria, servicio y comercio en general, lo cual ha producido que dichos sectores busquen la manera de seguir con su negocio en marcha, dejando una experiencia sin precedente alguno en el desarrollo económico de las empresas extranjeras y salvadoreñas.

El sector del plástico salvadoreño desempeña un papel importante en el país debido a que orienta sus esfuerzos a generar beneficios sociales, ofertando nuevas plazas de trabajo para satisfacer las necesidades de sus consumidores o clientes.

Asimismo, las empresas industriales forman parte fundamental en el desarrollo productivo de El Salvador debido a la gran diversidad de productos que ofrecen tales como: Esbozos (preformas) de envases para bebidas, empaques plásticos, bolsas plásticas, vajillas y demás artículos de uso doméstico, polímeros de cloruro de vinilo, escobas plásticas, calzado plástico y muebles plásticos, entre otros; además las industrias del plástico se han enfocado en los reciclajes de los desechos que derivan de tal rama de la economía nacional, agregando valor económico y social a la sociedad salvadoreña, obteniendo nuevos empleos de las zonas que operan, mejorando así el medio ambiente con la reutilización de los productos.

En el sector industrial del plástico existe una participación en las exportaciones del año 2018 en El Salvador del 6.5%, representando este sector un tercer lugar de los distintos sectores industriales y totaliza en términos monetarios a diciembre \$382.9 millones de dólares, el más

representativo es el sector textil y confección con un total del 45.7% y en un segundo lugar el sector alimentos que representa un 7.3%. (Gerencia de Inteligencia Industrial, 2019)

En relación a las importaciones en El Salvador se realizó un total de \$11,829.8 millones en el año 2018 representando un 10.7% de crecimiento en relación al año 2017 que se importó un total de \$10,571.5 millones. Además, los principales productos de importación del sector plástico y sus manufacturas representaron en enero del año 2018 \$52.9 millones de dólares. (Gerencia de Inteligencia Industrial, 2019)

En la actualidad, la industria del plástico afronta muchos problemas entre los cuales se puede mencionar las discrepancias que trascienden determinaciones complementarias tributarias y aduaneras; la auditoría fiscal se limita al alcance en temas de aduana permitiendo recurrencia de sanciones con impactos tributarios por mal clasificación en partidas arancelarias con posibles incidencias en el dictamen fiscal. Además, se da a menudo discrepancias entre el control tributario y aduanero que permiten ambigüedades en los procesos administrativos debido a desconocimiento de trámites comunes y distintos con la Dirección General de Aduanas (DGA) y de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), así como también, desconocimiento del tratamiento contable tributario de los Derechos Arancelarios a la Importación (DAI) y de la identificación de partidas arancelarias con incongruencias por mal procedimientos de Tratados de Libre Comercio, por lo que entidades del sector consideran importante una planta de reciclaje y producción que al obtenerla lograrían un beneficio económico tanto en lo financiero, la producción, en los pagos de impuestos y evitar la importación de plástico.

El sector donde se realizó la investigación, se encuentran conformadas por 48 empresas del departamento de La Libertad que se dedican a la elaboración de productos de policarbonatos (denominación comúnmente conocida en el ambiente científico para referirse a ciertas cualidades

del plástico como es la resina plástica) y el problema fundamental es que no poseen una guía de planificación de auditoría de gestión a sus procesos aduanero y tributario debido a los posibles problemas antes mencionados, por lo que él auditor debería de poseer las herramientas adecuadas para detectar errores significativos y tener en cuenta la mejora continua de su gestión, ante esto el profesional se limita a los procesos aduaneros tributarios por la escasa importancia por parte de los administradores referente a las problemáticas que se dan en el tema. Además, no hay control interno idóneo en tema de tributos y aduanas ya que el personal no está debidamente capacitado en los procesos tributarios y aduaneros que se dan en las actividades de la empresa obligando en la mayoría de ocasiones utilizar empresas por medio de outsourcing lo que generan una serie de ciertos desacuerdos entre el agente aduanero, auditor interno y auditor fiscal que viene a provocar diferencias de controles internos de gestión, financieros y tributos aduanales.

La empresas en estudio poseen problemas de carácter organizativo por no poseer las herramientas necesarias para diseñar un plan de gestión que ayude a la operatividad eficiente del giro económico del negocio, razón por la que no hay ninguna persona de manera interna que este velando por el fiel cumplimiento de las Leyes y normativas aplicables, que dé seguimiento a iniciativas de minimizar los riesgos inherentes a las transacciones que la empresa realiza y que pueda proponer medidas para evitar sanciones internas dentro de la entidad.

1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA

De acuerdo al planteamiento anterior se formula el siguiente problema:

¿En qué medida la falta de una planificación de auditoría de gestión aplicada para los procesos aduanales y tributarios de las empresas pertenecientes a la industria del plástico del departamento de La Libertad incide en la efectividad de sus operaciones?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Novedoso

La investigación se considera novedosa ya que la planificación auditoría de Gestión tiene aplicabilidad a diferentes sectores con la ayuda de un profesional entendido en el área y especialista en normativa aplicable, por lo que, se han realizado indagaciones sobre la existencia de investigaciones directas o indirectas relacionadas con el tema en estudio (VER TABLA N°1).

TABLA N° 1: DETALLE DE TRABAJOS DE GRADUACIÓN RELACIONADOS CON LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

Autores	Año	Titulo
Alfaro Alfaro, Brenda Carina; Jovel Acevedo, Alexia Yamileth y Marroquín Rodríguez, Henry Geovany	2018	Procedimientos de auditoría de gestión enfocados al área de registro y control tributario, de las Alcaldías municipales del departamento de San Vicente.
Bernal Miranda, Oscar Amílcar; Flores Claros, Tania Lucila y Pérez de Cornejo, Wendy Aracely	2017	Auditoría de gestión con base a indicadores para Hoteles de cuatro y cinco estrellas, (Área de Restaurantes) del municipio de San Salvador.
Hernández Navas, David Baltazar; Mercado, Daniel Ernesto y Serrano Granados, Yaris Elizabeth	2017	Programa de auditoría de gestión para la valoración de la eficiencia, eficacia y economía en el área de control de calidad del sector farmacéutico.
Barahona Orellana, Carlos Francisco; Lara Flores, Mario Roberto y Rivas Cornejo, Haydee Lorena	2017	Procedimientos de auditoría de gestión como herramienta para la unidad de auditoría interna de la Universidad de El Salvador.
Díaz Díaz, Karla Beatriz; López Sánchez, Jennifer Gisela y Monteagudo Barraza, Rosa Lilian	2016	Auditoría de gestión a la administración de medicamentos en las farmacias de la red de hospitales públicos de El Salvador.
García Gálvez, José Luis; García Pérez, Rene Antonio y Gómez Saravia, José Manuel	2016	Modelo de auditoría de gestión de la seguridad de la información en los procesos de autenticidad, confidencialidad e integridad, en las empresas dedicadas al comercio electrónico por medio de cupones de El Salvador.

Fuente: Elaborado por el grupo de investigación.

Asimismo, no se identifica Planificación de Auditoría de Gestión al proceso aduanero y tributario en las operaciones que realizan las empresas del sector industrial del plástico por lo que es un tema nuevo con importancia para las empresas objeto de estudio debido a que no se cuenta con investigaciones al respecto, por lo tanto, será un estudio con fundamentos originales y aportes propios que enriquecerán la investigación.

1.3.2. Factibilidad

La investigación se consideró factible, debido a que se cuentan con los recursos bibliográficos, económicos y tecnológicos adecuados para la elaboración de una planificación de auditoría de gestión aplicada al proceso aduanero y tributario de las operaciones que realizan las empresas del sector industrial del plástico del departamento de La Libertad.

Así como también, se obtuvo apoyo de un asesor especialista en el tema de investigación para la aplicabilidad de la metodología del trabajo de grado, en cual fue asignado por la Escuela de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de El Salvador. A continuación se detalla la factibilidad bibliográfica, de campo, de recursos financieros y materiales, y el apoyo de la Escuela de Contaduría Pública.

a. Bibliográfica

La información bibliográfica se obtuvo de las de las siguientes fuentes: Asociación Salvadoreña de Industriales (ASI), el gremio de la Asociación Salvadoreña de la Industria del Plástico (ASIPLASTIC), la Dirección General de Estadísticas y Censos (DIGESTYC), así mismo, se poseerá acceso a información de campo de empresas dedicadas a este tipo de operaciones dentro del departamento de La Libertad, Libros de información adecuada al tema de investigación, La ISO 19011: Directrices para la Auditoría de Sistema de Gestión, además del Código Tributario y

su reglamento, la Ley del impuesto sobre la Renta y su Reglamento, la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y su Reglamento, el Código Aduanero Uniforme y su reglamento, Ley de Zona Francas Industriales y de Comercialización de El Salvador, Código de Comercio, Ley de Arbitrios Municipales de los municipios que poseen industrias fabricantes del plástico y sus derivados que están en el departamento de La Libertad.

b. De campo

Al realizar la investigación se dispuso con permisos concedidos por parte de las empresas para las que se labora permitiendo de esta manera contar con la disposición de tiempo para poder visitar las empresas sujetas de estudio que permitirán acceder a profesionales que se desempeñan en las unidades de auditoría interna para recabar la información necesaria y así de esta manera poder realizar dicha investigación.

c. De recursos financieros y materiales

Los gastos en los que se incurrieron para realizar el trabajo de campo y las fuentes de financiamiento de dicha investigación fueron con fondos propios. Se contó, con los siguientes equipos electrónicos:

- 3 Laptops.
- Dispositivos móviles personales e internet de alta velocidad.

d. Apoyo de la Escuela de Contaduría Pública, a través de asesores especialistas y metodológicos

La Escuela de Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador brindó seminario impartido por docentes especialistas en el área, así como también conferencia dirigidas por profesionales los cuales brindaron conocimientos de gran importancia para la investigación.

1.3.3. Utilidad social

Con la investigación se realizó un modelo de Planificación de Auditoría de Gestión aplicable a las unidades de auditoría interna de las empresas pertenecientes a la industria del plástico en el departamento de La Libertad para que puedan obtener mejores resultados en sus operaciones aduaneras y tributarios que realizan, obteniendo mejores controles internos de gestión y ayudando al medio ambiente evitando la contaminación en los lugares en que se ubican, así mismo, será de mucha utilidad a profesionales de la contaduría pública que se interesen en fortalecer sus capacidades y conocimientos para ejercer auditoría gestión especializada.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Objetivo general

Fortalecer los procesos aduaneros y tributarios por medio de una planificación de auditoría de gestión aplicable en las operaciones que realizan las empresas industriales del Plástico en el Departamento de La Libertad.

1.4.2. Objetivos específicos

- Verificar si las industrias del plástico posee control internos de gestión sobre los procesos aduaneros tributarios.
- Investigar la situación actual de las empresas industriales del plástico para determinar cómo afecta la falta de una planificación de auditoría de gestión, que sirva para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de sus áreas críticas desde la auditoría interna.

- Desarrollar un estudio de campo enfocado a la investigación, por medio de entrevistas, para sustentar el estudio.
- Identificar la vinculación existente en un encargo de auditoría de gestión y aplicabilidad de la Ley Contra el Lavado de Dinero y Otros Activos de El Salvador.
- Representar mediante casos prácticos la planificación de una auditoría y su implementación de gestión.

1.5. HIPÓTESIS

1.5.1. Hipótesis de trabajo

En el siguiente párrafo ofrece la siguiente hipótesis:

Una adecuada planificación de auditoría de gestión aplicable a los procesos aduaneros y tributarios contribuye a evaluar el grado de efectividad de las operaciones que realizan las empresas pertenecientes a la industria del plástico en el departamento de La Libertad.

1.5.2. Determinación de variables

- a) Independiente: elaboración de una adecuada planificación de auditoría de gestión para los procesos aduaneros y tributarios.
- b) Dependiente: evaluación del grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos y se logran los objetivos en las áreas críticas de las empresas pertenecientes a la industria del plástico en el departamento de La Libertad.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo de la investigación se presentaron las siguientes limitaciones:

- La base de datos proporcionada por el Ministerio de Economía a través de su dependencia de la Dirección General de Estadísticas y Censos en relación a las 48 entidades del departamento de La Libertad no poseían número de teléfono y direcciones actualizados para poder establecer algún tipo de comunicación para poder entrevistar a sus colaboradores de las unidades internas de auditoría en su totalidad.
- El cierre de las empresas dentro del país a raíz de la pandemia Covid-19 no permitió el acceso a las empresas seleccionadas a pesar de los distintos métodos de comunicación utilizados.

CAPÍTULO II-MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO ACTUAL DE LAS INDUSTRIAS DEL PLÁSTICO

En la actualidad, las industrias que se dedican a la elaboración de productos derivados del plástico realizan transferencias de productos tanto a nivel nacional como a través de la exportación, lo que provoca que el personal encargado de realizar los trámites desconozca ciertos procedimientos o lineamientos en el ámbito aduanero tributario, por lo que actualmente la dirección de la empresa ha optado por una herramienta a través de indicadores de gestión que le permita medir su desempeño en las actividades de aduana e impuestos.

Los indicadores de gestión se toman como un elemento que ayudan a determinar que en las actividades se desarrollen con eficiencia y eficacia, con la finalidad de brindar información de manera estratégica en un periodo de corto, mediano o largo plazo en los procedimientos que realiza el personal en el proceso de importación o exportación.

El sector industrial con los avances tecnológicos, ha desarrollado un ambiente competitivo en sus diferentes áreas, así también como en sus productos finales, lo que permite que se utilice como herramienta los indicadores de gestión, con lo que se logrará medir el desempeño dentro de los procesos en sus actividades diarias, lo que permite reorientar sus estrategias para afrontar los impactos que puedan darse en su ámbito interno como externo.

A medida que se cuente con herramientas para medir parámetros que enfocados a la toma de decisiones son señales para monitorear la gestión, se asegura que los servicios vayan en el sentido correcto y permiten evaluar los resultados de una gestión frente a sus objetivos, metas y responsabilidades. (Bolaños Gonzales, Vasquez Reyes, & Rodriguez Bachez, 2013)

En las empresas que se dedican a la transformación del plástico, la administración solicita obtener indicadores que brindarán información para medir y evaluar los procesos que están realizando, facilitando la toma de decisiones. Los cuales deben de contener características esenciales que se establezcan de acuerdo al funcionamiento, los vínculos entre el sistema, el entorno de su funcionamiento y desarrollo.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Antecedentes de la auditoría de gestión.

La profesión de auditoría es una actividad que se encuentra en constante cambio debido a la importancia de su rol dentro las empresas e industrias de la economía de El Salvador. Asimismo, los auditores internos son empleados por las compañías tanto para las auditorías financieras como para las de gestión. Sus funciones se han incrementado drásticamente en las últimas dos décadas, debido principalmente al aumento en el tamaño y la complejidad de muchas corporaciones. Puesto que los profesionales pasan todo su tiempo en una compañía, su conocimiento acerca de las operaciones y controles internos de las empresas es mucho mayor que el de los auditores externos. Este tipo de conocimiento puede ser crítico para una dirección corporativa eficaz. De hecho, la bolsa de valores de Nueva York ahora exige a sus registrados contar con una función de auditoría interna. (Alvin A. Arens, Randal J. Elder & Mark S. Beasley, 2007, pág. 770)

La Fundación del Comité de Normas internacionales de Contabilidad (IASB en sus siglas en inglés), es el organismo que le da continuidad al desarrollo de la normativa internacional, denominada de forma genérica Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) la cual incluye lo siguiente:

- Norma Internacionales de Contabilidad (NIC's)

- Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (SIC's)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF's).

La auditoría a través del tiempo ha sido de importancia para las entidades públicas, privadas, organizaciones no gubernamental, entre otras entidades que se desempeñan en la economía global y local, lo cual permite evaluar la razonabilidad de los estados financieros y determinar si la entidad puede seguir en sus actividades económicas, como el manejo de la empresa en funcionamiento tal como lo describe (Paucar, Nelson, 2010), es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto, con el objeto de emitir una opinión independiente y competente.

2.2.2. Antecedentes de la industria.

El mayor auge de la industria se dio en la revolución industrial la que marcó las diferencias y el verdadero antecedente de la industria moderna de la humanidad, desarrollándose actividades en las que los gremios trabajan en cadena unos para otros, formando complejas líneas de producción de modo que cualquier producto pueda extenderse y llegar a todo el mundo.

a. Industria en El Salvador.

El origen de la industria en El Salvador se remonta a la producción del añil, donde las principales plantaciones estaban en la zona oriental de la nación, esto se convirtió en años en el principal producto de exportación, el cual fue reemplazado años más tarde por el cultivo del café. En El Salvador, el desarrollo industrial se basa en tres factores fundamentales:

1. El carácter de las posibilidades del país desde el punto de vista de los recursos humanos.

2. La reducida dimensión territorio, y en consecuencia su limitada capacidad para abastecer a una población creciente, con los métodos actuales de producción.
3. La pobreza generalizada de la mayoría de la población, que origina la existencia de un mercado interior muy limitado para la colocación de productos en serie.

b. Clasificación de la industria.

La actividad primordial de las industrias es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas, y se clasifican de la siguiente manera:

- **Extractivas:** cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables entendiéndose por recursos naturales, todas las cosas de la naturaleza que son indispensables para la subsistencia del hombre. Ejemplos: pesqueras, maderas, mineras y petroleras, etc.
- **Manufactureras:** son las industrias que transforman las materias primas que obtienen en productos terminados.

c. Clasificación de la industria del plástico según el Ministerio de Economía.

El Ministerio de Economía, ha adoptado la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) que es un sistema de clasificación, mediante códigos de las actividades económicas y según los procesos productivos.

La CIIU clasifica la industria de plásticos a través de: categorías, divisiones, grupos y clases.

- Categoría de tabulación: Sección C-Industrias manufactureras
- División: 22-Fabricación de productos de caucho y plástico
- Grupo: 222-Fabricación de productos de plástico
- Clase: 2220-Fabricación de productos de plástico. (DIGESTYC, CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE EL SALVADOR REV. 4.0 (CLAEES 4.0), 2016)

2.3. MARCO LEGAL

En El Salvador, la normativa legal aplicable a las empresas pertenecientes a la industria del plástico son las que se muestran en la tabla N° 2.

TABLA N° 2: RECOPIACIÓN DE LEYES RELACIONADAS CON LA AUDITORÍA

Contenido de Ley	Artículo y Capítulos	Descripción
Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y su Reglamento.	Art. 6,7, 11, 14, 17, 23, 24, y 48	Establece un impuesto que se aplicará a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma. Los registros y controles que se utilizaran para representar las ventas y compras de cada periodo en curso, así como la documentación y formularios que amparen dichas operaciones.
Código Tributario y su Reglamento de Aplicación.	Art. 142, 142-A	En relación a los inventarios su registro y formalidad que deben cumplir así como la presentación ante la administración tributaria.
Ley del impuesto sobre la Renta y su Reglamento.	Art. 29	Determina las operaciones y transacciones que se consideran hecho generador de dicho impuesto y todos aquellos servicios a que se obliguen para los cuales aplica una tasa de retención de acuerdo a la calidad que pertenecen ante la administración tributaria.
Código de Comercio.	Capítulo VI Sociedad de Capital Capítulo VII Sociedad Anónima	Menciona el cumplimiento de las obligaciones mercantiles de la sociedad concernientes a la constitución, derechos y obligaciones que regula de acuerdo a su naturaleza y calidad como comerciantes individuales y sociales. Así mismo el sistema generalmente aceptado en materia contable, su custodia y registros obligatorios para las operaciones contables
Ley de Arbitrios Municipales.	Ley arbitraria de los municipios de La Libertad	Cumplimiento de las regulaciones con las alcaldías referente a registro, pago de impuestos y formalidades sobre establecimientos.
Ley de Lavado de Dinero y de Activo	Art. 2 Segundo inciso	Sujetos obligados son todos aquellos que habrán de, entre otras cosas, reportar las diligencias u operaciones financieras sospechosas y/o que superen el umbral de la ley, nombrar y capacitar a un oficial de cumplimiento, y demás responsabilidades que esta ley, el reglamento de la misma, así como el instructivo de la UIF les determinen.

<p>Código Aduanero Uniforme Centro Americano y su Reglamento</p>	<p>Art. 12 Atribuciones Aduaneras</p>	<p>Para supervisar y fiscalizar el correcto cumplimiento de las obligaciones aduaneras, la Autoridad Aduanera está autorizada para visitar empresas, establecimientos industriales, comerciales o de servicios, efectuar auditorias, requerir y examinar la información de sujetos pasivos, auxiliares y terceros, necesaria para comprobar la veracidad del contenido de las declaraciones aduaneras, de conformidad con los procedimientos legales establecidos.</p>
--	---	--

Fuente: Elaboración propia

2.4. MARCO TÉCNICO Y NORMATIVO

2.4.1. Auditoria de gestión.

Es una evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas al proceso de gestión de una organización o entidad, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad, economía, equidad y excelencia. (Valera Urbina & Romero Arévalo, 2008).

Su objetivo principalmente es la verificación de la calidad, eficiencia, eficacia y economía de la gestión financiera, administrativa y operativa de una entidad. Incluye un análisis de la información que orienta las decisiones de políticas, determinando el nivel alcanzado en el cumplimiento del objetivo de la política.

El examen de gestión es aquel que realiza un contador público con la intención de evaluar la eficiencia y eficacia de la organización en relación a los objetivos establecidos; y su actuación competitiva con el propósito de emitir un informe, sobre la situación global de la misma.

2.4.1.1. Objetivos de la auditoria de gestión

- Determinar lo que conviene a la administración de la entidad.
- Supervisar la utilización y el cumplimiento de las políticas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.

- Verificar el uso óptimo y adecuado de los recursos.
- Comprobar la utilización de métodos o procedimientos adecuados de operación evaluando la eficiencia de los mismos.

El propósito de los objetivos de la auditoría se puede llegar a determinar si:

- La administración ha logrado los objetivos propuestos.
- Existe la manera de economizar los servicios prestados.
- Se abordó las medidas adecuadas para el desarrollo de las actividades.
- Todos los servicios prestados son necesarios o si deben de desarrollarse nuevos.
- Brinda información actualizada para conocer la eficacia y eficiencia obtenida.

2.4.2. Metodología para el desarrollo de una auditoría de gestión

a. Determinación de los objetivos de la auditoría

Los objetivos son fundamentos importantes en la auditoría, por lo tanto, deben ser conocidos y deben estar claramente definidos por el auditor para lograr establecer el alcance del trabajo y así realizar procedimientos adecuados.

Se enmarcan desde el diagnóstico de la organización hasta la evaluación de un área funcional, verificando que la información sea fiable, que se cumplan los planes, que se detecten posibles errores, uso eficiente de recursos, entre otros.

b. Identificación del área objeto de trabajo.

Es de importancia que los auditores conozcan el área a auditar, para obtener un amplio conocimiento y así poder realizar un eficaz trabajo.

El auditor puede recurrir a fuentes externas para cumplir con las responsabilidades asignadas, obteniendo así un mayor conocimiento del área en evaluación, de igual manera puede

apoyarse de internas. Dentro de las externas se puede tomar en consideración la contratación de un especialista en el área; revistas financieras, manuales, procedimientos; entrevista con el personal clave de la entidad, videos, papeles de trabajo e informes de periodos anteriores.

Cuando se adquiere un conocimiento amplio del área a evaluar permite al auditor diseñar adecuadamente la planeación, determinando los posibles riesgos y de esta forma poder establecer programas específicos del área.

2.4.3. Marco técnico

2.4.3.1 Auditoría de gestión técnico ligado al proceso aduanero y tributario.

La auditoría de gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad o área específica, orientada a mejorar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos disponibles para el logro de las metas y objetivos propuestos, facilitar la toma de decisiones por la alta dirección ejecutando acciones correctivas que ayuden mejorar la rentabilidad de la organización. (Maldonado, 2011)

Su alcance está dado por las áreas o funciones específicas que se van a evaluar y de los estudios, técnicas y criterios de medición que se utilizan durante la revisión, y estará en función de la naturaleza, magnitud y complejidad de la empresa de que se trate; y en cuanto a la profundidad y precisión abarcará una parte o la totalidad de las áreas o procesos. (Rodríguez Valencia, 1980).

2.4.3.2 Diferencias y semejanzas de la auditoría financiera y de gestión

La auditoría de gestión, a diferencia de la financiera, se encarga de examinar y evaluar la aplicación adecuada y eficiente de los métodos, procedimientos y los sistemas de control interno,

velando por la integridad del patrimonio de la entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas que crean oportunas. Las principales diferencias entre la auditoría financiera y la auditoría de gestión se reflejan en la **Tabla N° 3:**

TABLA N° 3: PRINCIPALES DIFERENCIAS ENTRE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

DIFERENCIAS		
CONCEPTO	AUDITORIA FINANCIERA	AUDITORIA DE GESTIÓN
Alcance	Limitado a las operaciones financieras.	Ilimitado, puede cubrir todas las operaciones o Actividades que realiza la entidad.
Orientación	Hacia la situación financiera y resultados de las operaciones de la entidad desde el punto de vista Retrospectivo	Hacia las operaciones o actividades de la entidad en el presente, con proyección en el futuro.
Propósito	Emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros tomados en conjunto.	Promover mejoras en la eficiencia, eficiencia y economía en las operaciones y en los controles gerenciales de la entidad.
Finalidad	Dar seguridad a los usuarios externos sobre la objetividad de la información financiera.	Ayudar a la más alta autoridad de una empresa o a la dirección de un ente a mejorar las operaciones y actividades en término de eficiencia, en el uso de los recursos y el logro de objetivos operativos mediante la proposición de alternativas de solución.
Enfoque	Persigue la determinación correcta de los estados financieros	Persigue la obtención de eficiencia, economía y eficacia de los recursos materiales y humanos que posee la entidad.
Objetivo de la evaluación del control interno.	Determina la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría financiera a emplear.	Determinar las áreas débiles o críticas más importantes para hacia ellas orientar todos los esfuerzos de la auditoría de gestión.
Objeto de examen	Estados Financieros, registros contables y documentos anexos.	Actividades, operaciones, programas o toda la organización en sí, además de elementos indicadores y normas de rendimiento medibles.
Normas técnicas a utilizar	Normas Internacionales de Auditoría	No existen todavía normas de auditoría de gestión generalmente aceptadas. El método se determina de acuerdo al criterio

			del auditor. Pueden adaptarse a las Normas Internacionales de Auditoría.
Procedimientos		Planeación anticipada de las pruebas a realizar de acuerdo a la actividad económica de la empresa que permita obtener una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.	Planeación estratégica del trabajo que permita una labor integral, oportuna y permanente de las operaciones de la entidad auditada.
Usuarios		Principalmente externos como accionistas, bancos, acreedores y potenciales inversionistas. Y los internos: los directivos de la entidad	Principalmente la gerencia, encargados y empleados de las áreas o procesos auditados.
Periodo de tiempo a ser estudiado		Por lo general fija su alcance a un año calendario.	Podría fijar su alcance en un período que se extienda en varios años o que sea tan corto que solamente comprenda unas semanas.
Frecuencia		Regularmente, preferiblemente anual.	Cuando la entidad lo considera necesario.
Informe a emitir		Dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo a normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados.	Informe con opinión de los resultados del área, actividad u operación auditada tendiente a formular recomendaciones para lograr los objetivos propuestos.
Aporte en de solución problemas	de	No es responsable de proponer soluciones	Si es responsable de buscar alternativas de solución a los problemas.
Labor de seguimiento a problemas	de a	No existe responsabilidad.	Es responsable de dar seguimiento a cada problema surgido.

Nota: Listado de conceptos para el proceso de auditoría (Elaboración Propia, 2019)

Se aplicó la planificación para los procesos aduaneros que son utilizados para las importaciones y exportaciones de su materia prima, debido a que de primera mano es lo que está directamente relacionado con la industria del plástico, las gestiones que tienen relación con la documentación que se debería de presentar oportunamente ante las entidades correspondientes para que la importación y exportación se lleve a cabo efectivamente, seguido de relación y comunicación que se tiene entre la materia aduanera y la tributaria dentro de la industria para que

todo el proceso aduanero cumpla con la ley pagando aranceles e impuestos correspondiente en el tiempo oportuno.

2.4.3.3 Vinculación de la Auditoría de Gestión con la Ley de Lavado de Dinero y Otros

Activos

Según el Convenio Centroamericano para la Prevención y la Represión de los Delitos de Lavado de Dinero y Activos (LCLDA) se deben realizar programas de cumplimiento obligatorios por parte de las entidades de intermediación financiera así como las demás entidades que realizan actividades comerciales, esos programas incluirán como mínimo:

- a) Procedimientos que aseguren un alto nivel de integridad del personal y un sistema para evaluar sus antecedentes personales, laborales y patrimoniales del mismo.
- b) Capacitación permanente al personal, e instrucción acorde a las responsabilidades que desempeñan.
- c) El mecanismo de auditoría independiente para verificar el cumplimiento de los programas establecidos.

La Ley Contra el Lavado de Dinero y de Activos fue creada según Decreto Legislativo N° 240, en fecha 02/12/1998, publicada en el Diario Oficial 240, bajo la publicación DO 23/12/1998, tomo 341. Asimismo, hay que destacar que se reformo dicha Ley en fecha 03/09/2015.

De acuerdo a lo que apunta la normativa, es aplicable para aquellos sujetos tal como lo establece el Artículo 2 y según la Unidad de Investigación Financiera adscrita a la Fiscalía General de la República, donde se menciona que deben de reportar las transacciones financieras que sean catalogadas por sospechosas y/o que superen el umbral que menciona la Ley y además están sujetas

a nombrar a un Oficial de Cumplimiento, o un Delegado, todo esto dependerá de la actividad principal de la entidad, para asumir con las responsabilidades que menciona dicha Ley.

Las industrias del plástico en El Salvador deben de conocer a sus clientes y saber las actividades que realizan, con el fin de alertar a las autoridades, si en dado caso resultan involucrados en los negocios ilícitos que están tipificados en la Ley Contra Lavado de Linero y Activos, como resultado pudieran enfrentar problemas en sus actividades operativas y de imagen empresarial:

- Enfrentar problemas legales, sujeto a investigaciones judiciales y podrían ser penalizados de acuerdo a la Ley.
- Pagar cantidades significativas de dinero en concepto de multas, que afectarían gravemente a la empresa.
- Perder la buena reputación en el mercado.
- Perder la posibilidad de acceder en el mercado financiero.
- Pérdida de inversionistas.
- Pérdida de negocio por extinción de dominio.
- No podrá entablar relaciones comerciales con personas o empresas del país ni con el exterior y perderá todas sus inversiones.

CAPÍTULO III-METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

El modelo de estudio en el cual se aplicó la investigación es el método hipotético-deductivo, ya que a través de este se permitió observar y evaluar el fenómeno de estudio, crear hipótesis y poder aplicar la deducción de consecuencias o proposiciones más elementales a la suposición y verificación de la verdad de los enunciados comparados con la experiencia. Además, demuestra el grado en que las suposiciones o ideas tienen fundamento.

Este tipo de estudio proporcionó una guía que servirá para orientar al profesional de auditoría, poder evaluar los indicadores de gestión dentro de las empresas del sector industrial en el manejo de la efectividad de sus operaciones aduaneras y tributarias.

3.2. DELIMITACIÓN ESPACIAL Y TEMPORAL

3.2.1 Delimitación espacial.

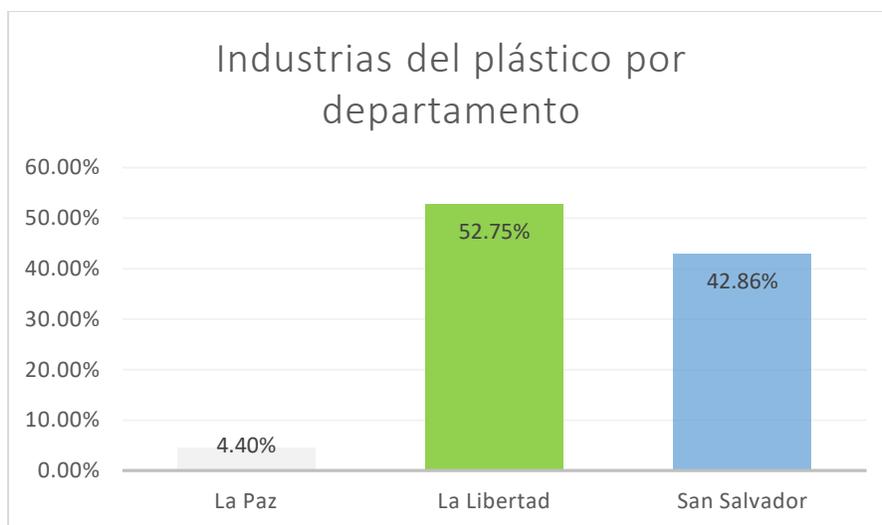
La investigación se desarrolló en las unidades de auditoría interna que poseen las empresas industriales del plástico del departamento de La Libertad, debido a que el 52.75% se encuentran geográficamente la mayoría de industrias dedicada a la elaboración de plástico tal cual se expresa en la figura N°1.

3.2.1 Delimitación temporal.

La investigación se centró en el periodo del año 2016 al 2018 debido a que se considera un lapso de tiempo adecuado para comprender los procesos, procedimientos y controles operativos para poder realizar la auditoría de gestión al proceso aduanero y tributario de las operaciones del sector industrial del plástico en relación a las aduanas y las implicaciones tributarias aplicables según las regulaciones vigentes legales y la información proporcionada por las entidades de la

Dirección General de Estadísticas y Censos, La Asociación Salvadoreña de Industrias (ASI), ASIPLASTIC y empresas directas del sector plástico.

FIGURA N° 1: UBICACIÓN GEOGRÁFICA DE LAS EMPRESAS PERTENECIENTES AL SECTOR INDUSTRIAL DEL PLÁSTICO EL SALVADOR



Fuente: (DIGESTYC, 2017)

3.3. SUJETOS Y OBJETO DE ESTUDIO

3.3.1. Unidad de análisis.

En el desarrollo de la investigación se tomó como unidad de análisis el profesional de contaduría pública relacionado con los departamentos de auditoría interna que poseen las empresas pertenecientes a la industria del plástico ubicadas en el departamento de La Libertad.

3.3.2. Población y marco muestral

La investigación se realizó bajo un enfoque cualitativo, por lo tanto, no se determinó una muestra sino que se eligió tres empresas que se dedican a la elaboración de productos plásticos de 48 entidades ubicadas en el departamento de La Libertad, que conforman el universo de estudio.

3.3.3. Variables e Indicadores

Las variables de la hipótesis de la investigación se presentan a continuación:

- a) **Independiente:** elaboración de planificación de auditoria de gestión para los procesos aduaneros y tributarios.
- b) **Dependiente:** evaluación del grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos y se logran los objetivos en las áreas críticas de las empresas pertenecientes a la industria del plástico en el departamento de La Libertad.

Los indicadores de las variables son las siguientes:

- a) Factibilidad de aplicación de la auditoria de gestión.
- b) Minimización de los riesgos en los procesos de exportación e importación.
- c) Optimizar las actividades del profesional de contaduría pública
- d) Mejorar políticas y procedimientos
- e) Importancia de poseer una planificación de auditoria de gestión.

3.4. TÉCNICAS, MATERIALES E INSTRUMENTOS

3.4.1 Técnicas y procedimientos para la recopilación de la información.

La técnica para la recopilación de la información se utilizó la entrevista, las cuales se realizaron al profesional clave de la unidad de auditoría interna de la entidad que se relacionó con la problemática en estudio. Además, la sistematización bibliográfica por medio del cual se recopiló información por medio de fuentes bibliográficas, entre las cuales se pueden mencionar: libros de texto, normativa técnica y legal, tesis relacionadas a la auditoría de gestión, páginas de internet, entre otros materiales bibliográficos necesarios para el desarrollo de la investigación.

3.4.2 Instrumentos de medición.

El instrumento de medición fue la guía de preguntas abiertas relacionadas al tema de estudio, los cuales estuvieron enfocados en explicar la problemática. Además, se complementó mediante el uso de narrativas realizado por el equipo de investigación, apoyo bibliográfico del fenómeno en estudio y la observación para el desarrollo sistemático en relación a lo observado.

3.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Para llevar a cabo el procesamiento de los datos obtenidos mediante los instrumentos y técnicas de medición, se utilizó como herramienta Microsoft Office Word y Excel donde se agruparon los datos para su respectivo análisis y síntesis de la información, la hoja de cálculo Microsoft Office Excel con la cual se elaboraron tablas de frecuencias e ilustración de gráficos para el adecuado análisis e interpretación de los resultados.

3.6. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	AÑO	2019																							
	MES	MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
	SEMANAS	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Aprobación del anteproyecto final																									
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA																									
Elaboración de capítulo I																									
Entrega del capítulo I																									
Revisión del capítulo I																									
Correcciones del capítulo I																									
Entrega de capítulo I definitivo																									
Aprobación del capítulo I																									
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO																									
Elaboración de capítulo II																									
Entrega del capítulo II																									
Revisión de capítulo II																									
Aprobación de capítulo II																									
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN																									
Elaboración de instrumento de investigación																									
Revisión de guía de preguntas																									
Correcciones a las observaciones realizadas a instrumento																									
Aprobación de guía de preguntas																									
Recopilación de la información																									
Procesamiento de la información																									
Entrega de capítulo III																									
Aprobación de capítulo III																									
CAPÍTULO IV: PROPUESTA																									
Elaboración de capítulo IV																									
Entrega de capítulo IV																									
Elaboración del trabajo final																									
Finalización y presentación de documento																									
Revisión de jurado evaluador																									
DEFENSA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN																									

3.7. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

3.7.1 Diagnóstico de la información

Con la hipótesis propuesta en el trabajo de investigación:

“Una adecuada planificación de auditoría de gestión aplicable a los procesos aduaneros y tributarios contribuye a evaluar el grado de efectividad de las operaciones que realizan las empresas pertenecientes a la industria del plástico en el departamento de La Libertad”. Y como resultado de la investigación de campo a través de la guía de entrevista (como instrumento de medición) realizada a una empresa que se dedica a la producción y elaboración de productos plásticos, se obtuvo el siguiente diagnóstico:

Falta de un sistema de planificación de auditoría de gestión para evaluar los procesos aduaneros y tributarios.

De acuerdo a los resultados obtenidos se identificó que uno de los pilares fundamentales en el cumplimiento de los procesos aduaneros y tributarios de las empresas pertenecientes a las industrias del plástico, es que se lleven a cabo oportunamente y lo constituye a que el profesional de la contaduría pública tenga conocimiento de la aplicación de los procedimientos de una auditoría de gestión de las entidades que lo requieren, ya que de acuerdo a los resultados obtenidos se identificó que la empresa se enfoca únicamente a cumplir requerimientos de certificación de control de calidad exigidas por las ISO en aspectos de estándares internacionales en la importación y exportación de productos.

Por lo que, existe ausencia de profesionales calificados en la materia dentro de las unidades de auditoría interna por los costos que estas representan para empresas pequeñas en El Salvador. Además, se identifica que la empresa no posee una guía que le permita tener claramente los procesos de aduana y pagos de impuestos tributarios incurriendo ante un posible riesgo de

fiscalización y pago de multa por mala clasificación arancelaria, asimismo, existe un posible riesgo potencial que podría impactar negativamente a los resultados financieros de la entidad.

Por lo tanto, ante la ausencia de una planificación de auditoría de gestión a los procesos aduaneros y tributarios aplicadas a las empresas pertenecientes a la industrias del plástico, en su mayoría no tienen un plan y no desarrollan actividades encaminadas a capacitar o entrenar al personal clave de las unidades de auditoría interna y los involucrados en los procesos antes mencionados, solo se guían por sus conocimientos e interpretar a su juicio lo que se ha venido haciendo por años dentro de las empresas. Sin embargo, no cumplen con las especificaciones de un programa estructurado, tal como lo establecen los procedimientos de una auditoría de gestión.

En este aspecto las entidades que no capacitan a su personal en áreas claves de materia aduanera y tributaria, no consideran las implicaciones y sanciones legales en las que podrían incurrir ante alguna mala clasificación dentro una partida arancelaria, es importante mencionar que algunas empresas no dimensionan las posibles las sanciones administrativas y económicas en las que se puede incurrir en caso de incumplimientos, además, carecen de guías de cumplimientos y es porque en su mayoría consideran que son los auditores quienes deberían estar pendientes de las obligaciones tributarias y aduaneras. Las empresas de la industria del plástico reconocen que el agente aduanero, auditor fiscal y auditor interno deberían de manejar un relación vinculante ya que todos los profesionales en sus distintas áreas especializadas forman parte de los eslabones de la cadena de valor de una compañía en su desempeño de roles siempre y cuando exista una independencia.

Por consiguiente, el sector de la industria del plástico del departamento de La Libertad presenta claramente deficiencias en cuanto a la aplicación de un modelo de planificación de una auditoría de gestión aplicada a los procesos aduaneros y tributarios.

CAPÍTULO IV-PROPUESTA: PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LOS PROCESOS ADUANERO Y TRIBUTARIO QUE REALIZAN LAS EMPRESAS PERTENECIENTES A LA INDUSTRIA DEL PLÁSTICO.

4.1. GENERALIDADES

Este capítulo se desarrolló mediante un caso práctico la etapa pre inicial y la etapa de la planificación de una auditoria de gestión, con ello se logra buscar dar solución a las problemáticas que están enfrentado las industrias pertenecientes al sector plástico en el departamento de la libertad, tomando todo los aspectos de las normativas técnicas, recopilación de leyes tributarias y aduaneras de El Salvador, junto a los convenios internacionales que se posean en la actualidad con otros organismos y sus respectivos reglamentos de las leyes antes mencionadas.

La propuesta se ha realizado en base a las leyes aduaneras y tributarias del país, donde se tiene como fin apoyar a los profesionales de la auditoria interna y los profesionales de Contaduría Pública al momento de realizar una Auditoría de Gestión, mostrando el ejemplo de una planeación que se presenta, agregando y reforzando conocimientos de cómo debe ejecutarse, documentarse y compilarse la información de una Auditoria de Gestión en la industria del plástico.

En la propuesta se detallan aspectos que el profesional de la auditoria puede tomar en cuenta en la planificación y ejecución de un encargo de auditoria de gestión para la verificación de los procedimientos técnicos y contables al momento de llevar a cabo operaciones mercantiles que se desarrollan dentro de la industria del plástico en ámbitos de aduana y tributos.

Cabe mencionar que el modelo de planificación de auditoria de gestión, sus instrumentos y procedimientos básicos que se presentan en su contenido, pueden ser utilizados o

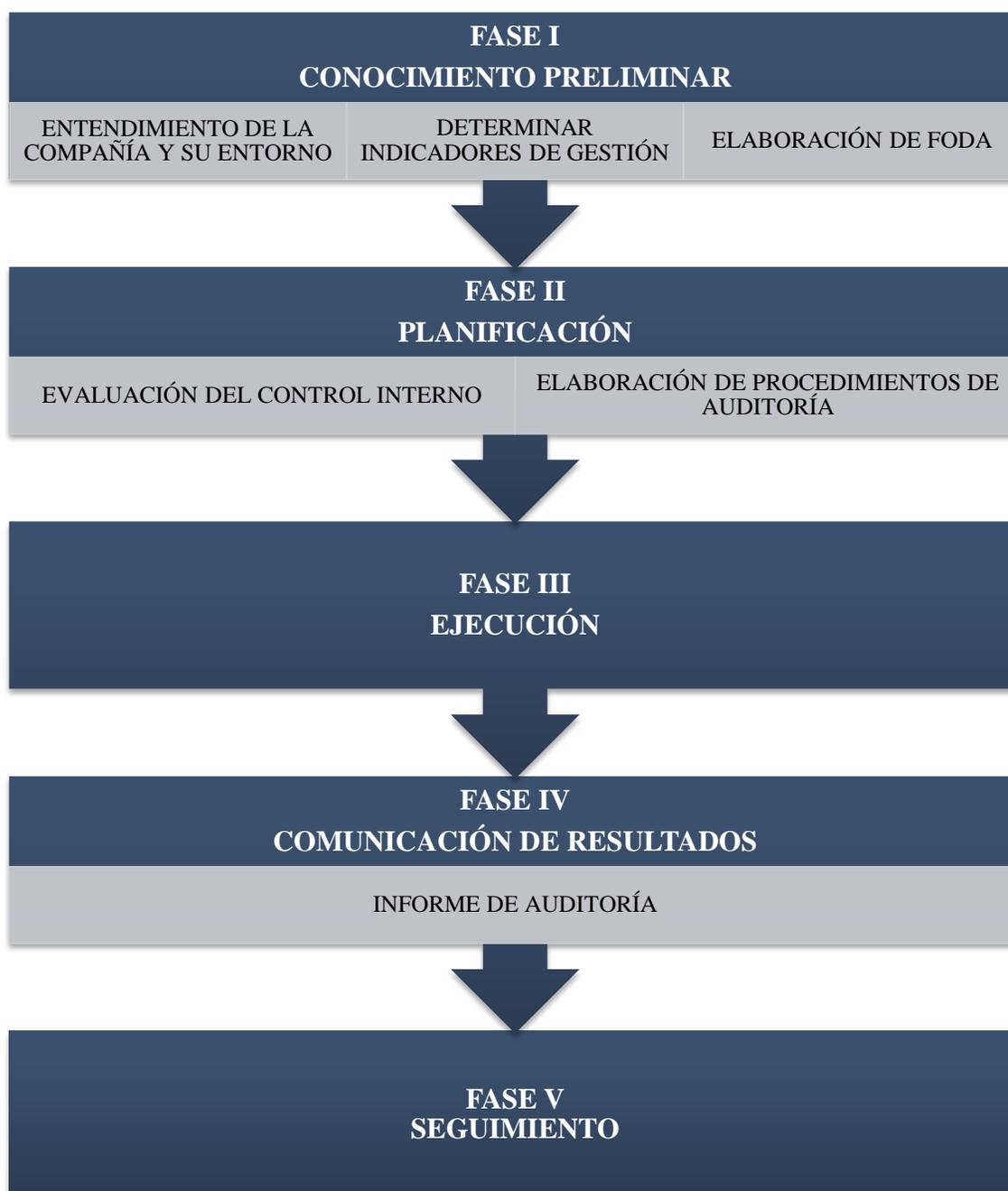
ambientalizarlos, para realizar otros tipos de encargos de auditoría, de acuerdo a la similitud o relación que observe el profesional ejerciente de la auditoría de gestión.

Con el modelo de planificación de una auditoría de gestión se pretende obtener:

- Una herramienta que apoye al profesional encargado de realizar los encargos de la auditoría de gestión, donde la materia de objeto de análisis son las distintas transacciones de importación y exportación que realiza la empresa “Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V”.
- Maximizar la eficiencia y la eficacia en la utilización de los recursos por parte del encargado de la auditoría, mediante el desarrollo de los procedimientos que la propuesta presenta para la planificación de la auditoría de gestión.
- Conocer las áreas claves donde se pueden generar los riesgos inherentes en la exportación e importación de productos del plástico que está expuesta la empresa con la finalidad de realizar las operaciones cotidianas de la industria de forma adecuada.

4.2. ESTRUCTURA DEL PLAN DE SOLUCIÓN

En este documento se presenta una propuesta de procedimientos de auditoría de gestión para las empresas que se dediquen a la industria del plástico, se tomará de base para dicha propuesta la evaluación previa realizada a una empresa que se dedica a dicho giro económico. Del mismo modo, para nuestro caso práctico nos enfocaremos a ciertas tareas de la fase de planificación del desarrollo de una auditoría de gestión las cuales se detallan a continuación:

FIGURA N° 2:FASES DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

4.3. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO

Mediante el desarrollo de la propuesta el caso está basado en datos hipotéticos para fines didácticos del documento.

4.3.1 Conocimiento del cliente

Nombre: Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V

NIT: 0614-300973-123-0

NRC: 64769

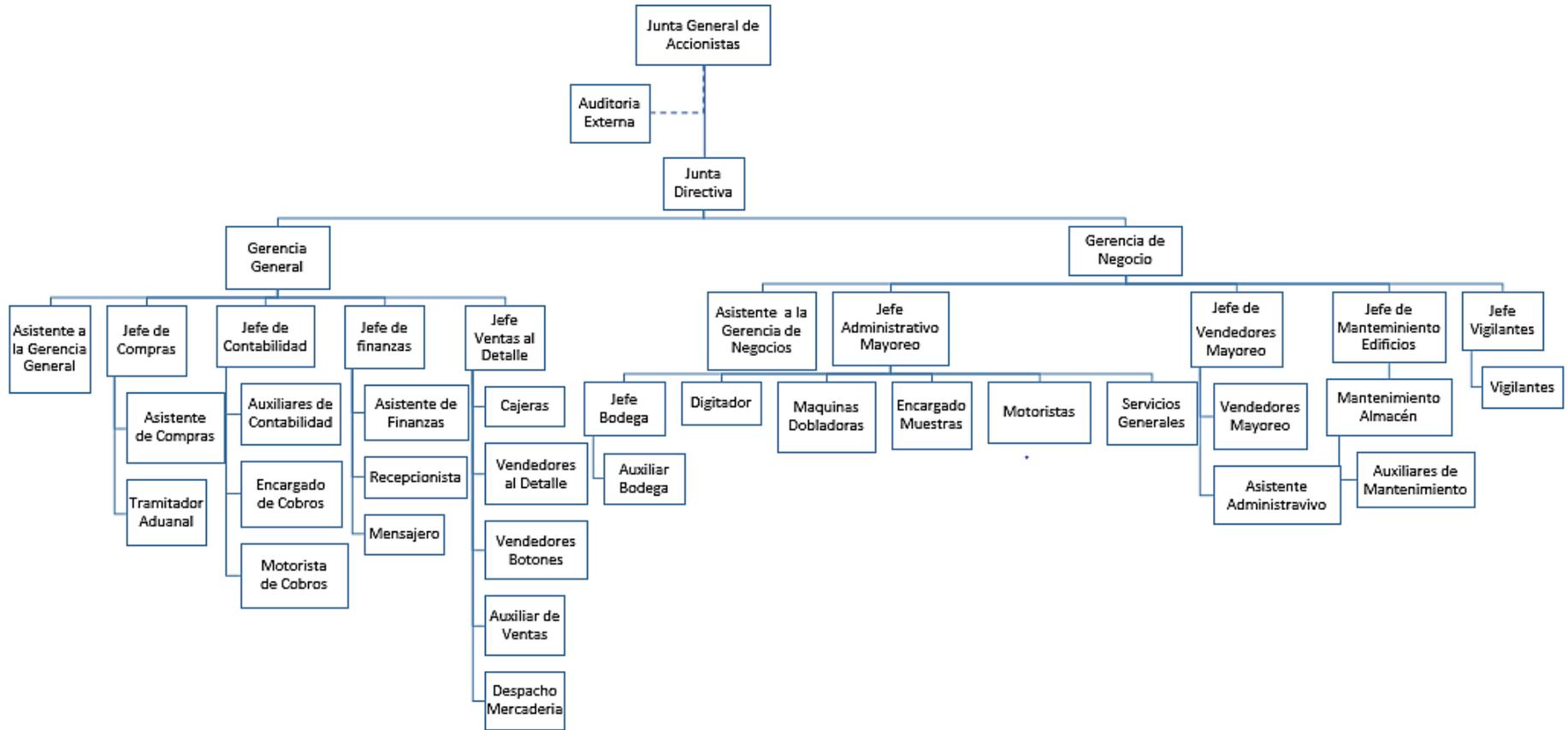
Domicilio: San Juan Opico, Sitio del Niño, La Libertad

Antecedentes: La empresa fue constituida el 30 de septiembre de 1973, bajo las leyes y jurisdicción de la Republica de El Salvador, La administración de la empresa está cargo de Junta Directiva.

Misión: Ofrecer a nuestros clientes la asesoría ideal en la búsqueda de productos de plásticos, proformas y embaces de calidad, con diseños solicitados y siempre a los mejores precios.

Visión: Consolidarnos como una empresa líder en el sector industrial del plástico a nivel nacional siendo reconocidos por nuestros clientes por tener siempre productos de plásticos, proformas y embaces de calidad.

4.3.2 Estructura organizativa



Personal Clave de la entidad.**Junta general de accionistas**

Es la autoridad máxima de la empresa, sus acuerdos son de obligatoriedad y para todos los accionistas, ausentes, conformes o no, siempre que se hubieren tomado según lo prescrito, en la ley o en su reglamento.

Gerente General

Unidad responsable y ejecutora de la gestión administrativa, la que deberá estar dentro de las políticas establecidas por la Junta General de Accionistas, Asimismo, es responsable de definir las jerarquías, funciones, operaciones y tareas, en la unidad y puestos de trabajo de la organización.

Recursos Humanos

Es la encargada de la reclutación, contratación y selección de personal de la compañía.

Principales Operaciones

La compañía se dedica a la compra de resina, para la elaboración de productos plásticos.

Principales Clientes

- ArcaContinental
- CBC
- ABInBev

Principales Proveedores

- Mas Intimates (Pvt) Ltd.
- Hasbro International Trading
- Branford, Ltd

Situación Económica

La empresa se encuentra en un período de solidez económica, aunque siempre se puede ver afectada por el entorno social, político y epidémico, tanto por la competencia como factores externos.

4.3.3 Análisis FODA de la compañía.

Análisis FODA es una herramienta de planificación estratégica, diseñada para realizar un análisis interno (Fortalezas y Debilidades) y Externo (Oportunidades y Amenazas) en la empresa. Dentro de las fortalezas que tiene el sector industrial del plástico, están: los constantes estudios de mercado que realizan para adquirir los productos según la demanda de los clientes, poseer los recursos tecnológicos y financieros que les permiten brindar una buena atención, entre otros, Sin embargo, también, tienen debilidades las cuales deben superarse para un mejor desempeño de sus actividades, entre ellas se puede mencionar la falta de controles de procedimientos de compras.

TABLA N° 4:FODA DE UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS PLÁSTICOS

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Constante investigación de mercado para ofrecer a los clientes el producto que necesitan 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de controles de los procedimientos de compra y almacenamiento de productos
<ul style="list-style-type: none"> • Recursos financieros disponibles 	<ul style="list-style-type: none"> • Precios no muy competitivos en comparación con la competencia
<ul style="list-style-type: none"> • Recursos tecnológicos 	

- Venta de productos de buena calidad
- Ubicación estratégica de la planta de producción
- Amplio campo comercial
- Infraestructura limitada para el resguardo de productos
- Falta de habilidad en lanzamiento de nuevos productos
- Falta de políticas escritas de los procesos más importantes de la compañía

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento de mercado • Fidelización de clientes ofreciendo productos de calidad • Ampliación de instalaciones y apertura de nuevas naves industriales. • Gran variedad de productos la cual genera más demanda • Acuerdos comerciales con otros países 	<ul style="list-style-type: none"> • Introducción al mercado de productos más baratos • Aparición de nuevos competidores locales y extranjeros • Problemas con las importaciones y exportaciones por trabas en la aduana en el registro de productos • Innovación de la competencia en los países desarrollados • Bajo crecimiento internacional

Fuente: Elaboración Propia

4.3.4. Determinación de indicadores de gestión para la entidad.

Los indicadores de gestión es una referencia numérica creada desde una o más variables, que refleja aspectos del desempeño del componente que está siendo auditado, para que permita evaluar la gestión administrativa a través de la formulación de niveles de eficiencia, eficacia y economía dentro del proceso administrativo aplicados por la gerencia. El Auditor debe solicitar a la administración los indicadores que ha definido y debe proceder a evaluarlos y corroborar las desviaciones con respecto a lo esperado, en caso de no contar la entidad con indicadores, el auditor debe proceder a elaborarlos. A continuación se presentan algunos indicadores de gestión que se pueden aplicar para evaluar las operaciones de las empresas dedicadas a la industria del plástico.

Los indicadores de eficacia determinan el grado en que se logran los objetivos y metas de un plan, dicho de otra manera, cuántos de los resultados esperados se alcanzaron. La eficacia consiste en definir los esfuerzos de empresa en los procesos que son significativos para el logro de los objetivos establecidos. Por ejemplo:

$$\text{Misión} = \frac{\text{Personal que la conoce}}{\text{Total del Personal}}$$

$$\text{Objetivos} = \frac{\text{Personal que la conoce}}{\text{Total del Personal}}$$

$$\text{Visión} = \frac{\text{Personal que la conoce}}{\text{Total del Personal}}$$

$$\text{Políticas} = \frac{\text{Personal que la conoce}}{\text{Total del Personal}}$$

Estos indicadores sirven para saber si el personal tiene conocimiento o no sobre la misión, visión, objetivos y políticas de la empresa, esto es importante ya que el talento humano que posee la entidad debe estar familiarizado y comprometido con las metas y objetivos establecidos.

Otros indicadores de eficiencia están relacionados con las razones que indican los recursos invertidos en la consecución de tareas y proceso de la entidad, nos permite medir el nivel de ejecución del proceso, concentrándose en cómo se llevaron a cabo las actividades y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso, a continuación el siguiente ejemplo:

$$\text{Personal Capacitado} = \frac{\text{Personal capacitado}}{\text{Total de personal}}$$

$$\text{Asistencia} = \frac{\text{Días laborados}}{\text{\# de días establecidos}}$$

Se pueden establecer indicadores relacionados a la economía de la entidad para distintos tipos de recursos financieros, así también como recurso humano y materiales, gasto

de mantenimiento elevados, desperdicios de materia prima, entre otros, Desde el punto de vista de los recursos, es muy importante la definición previa de las necesidades para evitar problemas económicos futuros.

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

4.3.5. Determinación de áreas críticas

Con el propósito de incluir las principales actividades que se desarrollan en las empresas pertenecientes a la industria del plástico se han diseñado procedimientos de auditoría de gestión de acuerdo a su objetivo de evaluación en las distintas áreas de trabajo que se consideran críticas y determinantes en el rendimiento del desempeño de eficiencia, eficacia y economía; estas se detallan a continuación:

- Área financiera
- Área contable
- Efectivo y Equivalentes al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Inventario
- Propiedad, planta y Equipo
- Cuentas por pagar
- Ventas
- Gastos
- Compras e importaciones

- Recursos Humanos

4.3.6. Programas para la realización de una auditoría de gestión

El programa de auditoría es un esquema detallado del trabajo a ejecutar mediante procedimientos que se emplean en la fase de ejecución de una auditoría en curso en el que se determinan los alcances del mismo.

Los programas serán diseñado y preparados al finalizar la fase de planificación utilizando la información, análisis y evaluación que sea hace por cada una de las áreas identificadas, proceso o aspecto a examinar; sin embargo, estos deben ser flexibles de acorde a la necesidad del usuario.

Se deberá elaborar un programa de auditoría por cada área a examinar y deben contener la siguiente estructura:

- Un encabezado, que contendrá las generales siguiente:
 - ✓ Nombre de la entidad
 - ✓ Nombre del área específica, proceso o aspecto a examinar
 - ✓ Tipo de auditoría que sea realiza
 - ✓ Periodo que comprende el examen de auditoría
 - ✓ Índice que identificará al programa
 - ✓ Iniciales del auditor asignado, responsable de aprobar y revisar el programa
- Una descripción del objetivo general del programa.
- Descripción de los procedimientos a desarrollar paso a paso de los que se consideren necesarios para alcanzar los objetivos propuestos. Esta sección debe de contener una columna que indique el correlativo del procedimiento al lado izquierdo y al lado

derecho una columna para las iniciales del auditor, en ese mismo orden de ideas debe de contener la columna de referencias cruzadas en el que se relacione el documento que da evidencia del procedimiento ejecutado. Además, debe de contener una columna que plasme la fecha en que se elaboró el procedimiento.

BOTIPLASTIC LA LIBERTAD, S.A. DE C.V

AUDITORÍA DE GESTIÓN

ÍNDICE DE PROGRAMAS

N°	Descripción	Ref. P/T
1	Estudio y evaluación de control interno	PROG 1
2	Estudio y evaluación al área contable	PROG 2
3	Estudio y evaluación del efectivo y equivalentes al efectivo	PROG 3
4	Estudio y evaluación de las cuentas por cobrar	PROG 4
5	Estudio y evaluación de inventario	PROG 5
6	Estudio y evaluación de propiedad, planta y equipo	PROG 6
7	Estudio y evaluación de cuentas por pagar	PROG 7
8	Estudio y evaluación de ventas	PROG 8
9	Estudio y evaluación de gastos	PROG 9
10	Estudio y evaluación de compras e importaciones	PROG 10
11	Estudio y evaluación de recursos humanos	PROG 11
12	Estudio y evaluación de lavado de dinero y activos	PROG 12

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 1
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación de control interno

Objetivo: Obtener conocimiento del control interno que implementa la compañía con el fin de identificar las áreas críticas de la misma.

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Posee la empresa su esquema organizacional definido?					
2	¿Tiene la entidad definida su misión y visión?					
3	¿Existe perfil y requerimientos establecidos para contratar personal para la empresa?					
4	¿Posee la entidad un manual de descripción de puestos para los empleados?					
5	¿Posee la entidad una filosofía de gestión de riesgos?					
6	¿Aplica normativa internacional para registrar, presentar y revelar información financiera?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
7	¿Tiene políticas y procedimientos para el control administrativo y contable de las operaciones aduaneras y tributarias?					
8	¿Se ha establecido una cultura de riesgos?					
9	¿El cliente tiene un código de conducta formal u otras políticas escritas sobre materias tales como prácticas aceptables de negocios, conductas y conflictos de intereses?					
10	¿Participa la Gerencia activamente en las operaciones diarias?					
11	¿La Gerencia entiende, valoriza, requiere y usa regularmente los informes contables en el manejo del negocio?					
12	¿La Gerencia tiene una tolerancia al riesgo?					
13	¿La Gerencia actúa cuidadosamente después de un análisis detallado de los riesgos y beneficios potenciales para la empresa?					
14	¿El dueño o Gerente participa significativamente en los procesos de reclutamiento, contratación, evaluación y promoción?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
15	¿Cuándo no existe un documento formal de políticas, la dirección comunica las responsabilidades del personal nuevo y antiguo?					
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
16	¿Posee la entidad los objetivos definidos de acorde a la misión y visión?					
17	¿Los objetivos establecidos en las diferentes áreas de la entidad están relacionados con los objetivos globales?					
18	¿El plan estratégico es de conocimientos de todo el personal?					
19	¿Tienen las áreas determinado el nivel de riesgo aceptado para sus operaciones?					
20	¿Se encuentra preparada la empresa para asumir mayor riesgo del que admite?					
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
21	¿Se ha identificado aquellos eventos que afectan la ejecución del plan estratégico y el logro de los objetivos en las diferentes áreas de la empresa?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
22	¿Se utilizan técnicas para la identificación de eventos que pueden afectar el logro de los objetivos en cada una de las áreas?					
23	¿Se realiza con frecuencia listado de posibles eventos que afecten de manera positiva o negativa la realización de los objetivos?					
24	¿Se realizan talleres o grupos de trabajo con el propósito de obtener del empleado ciertos acontecimientos de interés para la empresa?					
25	¿Se realizan entrevistas al personal operativo con el propósito de determinar los acontecimientos que puedan afectar el logro de objetivos?					
26	¿Se han establecido indicadores de eventos y de alarmas de riesgo?					
27	¿Se realiza un seguimiento a eventos pasados que han ocasionado daños y pérdidas a la empresa?					
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
28	¿Tiene identificado los riesgos inherentes al negocio?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
29	¿Los objetivos globales son difundidos a los empleados y directores?					
30	¿Posee un proceso formal de evaluación del riesgo para identificar de forma oportuna los riesgos relacionados con los procesos de la entidad?					
31	¿Determina el riesgo de control interno al aplicar políticas y procedimientos?					
32	¿Ha cuantificado la probabilidad de que ocurra algún riesgo identificado?					
33	¿Tiene presente el impacto que provocaría la ocurrencia de un evento?					
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
34	¿La empresa posee un plan para mitigar los riesgos identificados?					
35	¿La entidad da a conocer al personal los riesgos identificados y la respuesta establecida para mitigar los mismos?					
36	¿El personal es capacitado constantemente para poder dar una respuesta adecuada a los riesgos?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
37	¿Existen los canales adecuados de comunicación mediante el cual se puedan informar sobre los riesgos identificados?					
38	Dentro de la entidad, ¿Existen personas de monitorear los riesgos identificados y las respuestas a los mismos?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
39	¿Ha establecido políticas y procedimientos para la autorización de transacciones a los niveles apropiados de la Gerencia?					
40	¿Busca la Gerencia mantener en los departamentos de contabilidad y auditoría interna estructuras organizacionales diseñadas para proveer segregación de funciones?					
41	¿Provee la Gerencia supervisión sobre empleados que desempeñan funciones incompatibles que no van de acorde a sus áreas específicas?					
42	¿Comprende la Gerencia la importancia de los principios de segregación de tareas o funciones?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
43	¿El acceso físico donde se resguarda la información financiera es restringido para todo el personal ajeno al área?					
44	¿Es restringida con niveles de acceso los programas y archivos del área de auditoría interna y contabilidad?					
45	¿El personal asignado a la supervisión revisa el funcionamiento de los controles?					
46	¿Existen políticas apropiadas y procedimientos necesarios respecto a cada una de las actividades de la empresa?					
47	¿El área encargada prepara los presupuestos y los ejecuta apropiadamente durante el año?					
48	¿La empresa ha establecido políticas y procedimientos para efectuar en forma periódica las comparaciones analíticas del resultado de las operaciones registradas contra expectativas basadas en índices estándar de desempeño y/u otros datos estadísticos generados externamente del sistema contable?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
49	¿La Gerencia atiende de manera apropiada la revisión y aprobación de procedimientos en la Unidad de auditoría interna de la empresa?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
50	¿Posee la empresa un plan de cuentas, acompañado por un manual contable detallado e instructivo o un equivalente que razonablemente asegure una clasificación adecuada de transacciones similares?					
51	¿El sistema de información y comunicación garantiza el cumplimiento de leyes y reglamentos vigentes en El Salvador?					
52	¿La información que se suministra en cada nivel de la empresa es detallada para los distintos niveles de dirección?					
53	¿Se tiene la misión y visión en lugares visibles que se puedan identificar fácilmente?					
54	¿Se provee a los empleados un manual de políticas u otra documentación escrita que comunique en forma adecuada?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
55	¿Se comunican los riesgos o posibles acontecimientos a todos los grupos de interés del negocio?					
56	¿Se comunica al personal a cargo el reglamento que posee la entidad?					
57	¿Se identifica y presenta a la jefatura inmediata correspondiente la información generada en otras unidades relacionadas?					
58	¿Existe alguna forma de comunicarse por parte de los subalternos a los niveles superiores sin considerar el jefe inmediato?					
SUPERVISIÓN						
59	¿Se verifica que el personal realice sus funciones para los cuales fueron contratados?					
60	¿Se evalúan periódicamente los procedimientos aplicados a cada actividad?					
61	¿Se monitorea el cumplimiento de valores y políticas previamente establecidas?					
62	¿Se evalúan con frecuencia las competencias del personal que se tiene a cargo?					

No	Pregunta	Si	No	N/A	Iniciales y Fecha	Ref.
63	¿Se verifica con frecuencia que los expedientes de los clientes y proveedores se encuentren debidamente archivados por la persona designada?					
64	¿Se verifican áreas de interés específico para recomendar mejoras continuas en la empresa?					
65	¿Se comunican las deficiencias encontradas a los responsables del gobierno de la entidad?					

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 2
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación del área contable y financiera

Objetivo: Obtener información sobre los controles y las operaciones realizadas en el área contable y financiera.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Solicitar el presupuesto elaborado y aprobado por la compañía para revisar y realizar recalcule del mismo.		
2	Indagar sobre el tipo y período en que se elabora el presupuesto.		
3	Indagar sobre el análisis utilizado para la construcción y elaboración del presupuesto.		
4	Indagar si se efectúa un análisis en relación al aumento o disminución de los gastos e ingresos del presupuesto.		
5	Indagar si la compañía solicita a sus empleados cartas de confidencialidad.		
6	Seleccionar mediante una muestra aleatoria cartas de confidencialidad haciendo la verificación respectiva de las firmas del titular.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
7	Solicitar los registros contables y verificar que las operaciones se realizan de forma cronológica		
8	Inspeccionar que las partidas contables posean firma del encargado de elaborar, revisar y autorizar.		
9	Inspeccionar que se tengan adecuadamente resguardados los documentos contables, registros especiales y otras que sustenten las operaciones de la empresa.		
10	Revisar que la documentación contable esté debidamente impresa en los libros legales respectivos juntamente con las firmas del responsable.		
11	Inspeccionar que los libros de compras y ventas estén debidamente firmados por el contador de la entidad.		
12	Solicitar las declaraciones e informes aplicables a la entidad y que se encuentren presentadas en los períodos correspondientes.		
13	Solicitar y realizar las verificaciones correspondientes en la presentación y pago de las retenciones de ISSS, AFP, IPSFA.		
14	Solicitar y verificar mediante recalcu las respectivas conciliaciones bancarias de cuentas corriente y ahorro que posea la empresa.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
15	Indagar sobre los períodos en que se elaboran y presentan los estados financieros de la entidad (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las respectivas Notas Explicativas)		
16	Realizar análisis comparativo a los Estados Financieros de la entidad.		
17	Verificar que los Estados Financieros definitivos posean las firmas respectivas del Representante Legal, Contador Acreditado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) y Auditor si es aplicable.		
18	Solicitar informe de Auditoría Externa e Interna del año anterior al que se está ejecutando la revisión.		
19	Analizar las deficiencias encontradas en los informes de auditorías anteriores.		
20	Realizar las respectiva conclusión o conclusiones de este programa.		

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 3
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación del Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Objetivo: Obtener conocimiento sobre los controles y las operaciones de la cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Obtener política contable aplicable a la cuenta de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.		
2	Verificar en los anexos a los Estados Financieros que cuentas conforman el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.		
3	Realizar un arqueo de Caja Chica y validar lo siguiente:		
a)	Monto establecido por la alta dirección en el manejo de caja chica.		
b)	Indagar sobre los documentos utilizados para respaldar las operaciones de pago de caja chica (Vales de caja, recibos, etc)		
c)	Indagar sobre el manejo y resguardo de los fondos de caja chica.		
c)	Validar los documentos de soporte sobre las erogaciones realizadas contra el efectivo encontrado de caja chica.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
4	Realizar un arqueo de caja registradora y evaluar lo siguiente:		
a)	Inspeccionar que la compañía posea el cartel de autorización de máquina registradora en un lugar visible emitido por el Ministerio de Hacienda.		
b)	Verificar que se posea control de liquidación de las ventas realizadas durante el día.		
c)	Inspeccionar que los cortes de liquidación posean control de firmas de los responsables de elaborar, revisar y autorizar.		
d)	Verificar que la documentación que soporta la liquidación de la caja registradora sean las adecuadas(Comprobantes de Crédito Fiscal, Facturas, Remesas, Cheques, Voucher de Tarjetas de Crédito, Factura de Sujetos Excluidos)		
e)	Indagar sobre la política de envío de remesa al banco correspondiente.		
f)	Realizar la conciliación correspondiente del arqueo y consignar las diferencias encontradas con la firma del responsable de la caja registradora.		
5	Solicitar un listado de las personas autorizadas para firmar cheques y hacer verificación aleatoria de firmas.		
6	Indagar si la compañía posee un programa de pagos.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
7	Solicitar una detalle de pagos realizados con cheques o transferencias electrónicas.		
8	Examinar las conciliaciones bancarias al cierre de mes y hacer las validaciones de saldos respectivos.		
9	Verificar que las erogaciones con cheques o transferencias electrónicas posean soporte que respalde adecuadamente los montos consignados.		
10	Compruebe que los cheques lleven un orden de numeración correlativa.		
11	Validar que el nombre a quien se emite cheque correspondiente corresponda a la persona o empresa del documento que soporta la salida.		
12	Verificar e indagar sobre el método de control de pago y entrega de cheque.		

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 4
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación de Cuentas por Cobrar

Objetivo: Obtener conocimiento sobre los controles y las operaciones en las cuentas por cobrar.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Obtener la política contable aplicable a las cuentas por cobrar		
2	Indagar mediante entrevistas la operatividad de las cuentas por cobrar.		
a)	¿Qué clases de cuentas por cobrar maneja? (Clientes Nacionales, Extranjeros, Empleados, Socios, Accionistas, Propietarios, otros)		
b)	¿Cuáles son sus principales clientes y a qué sector pertenecen?		
c)	¿Qué reportes se generan para el control de las cuentas por cobrar?		
d)	¿De qué manera se manejan las cuentas morosas?		
e)	¿Qué tratamiento le dan a las cuentas de incobrabilidad?		
f)	¿Clasifican las cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
g)	¿Existe control de las cuentas liquidadas y de cobros efectuados?		
h)	¿Cómo crean, incrementan y/o disminuyen la reserva para amortizar las cuentas incobrables?		
i)	¿Se requiere autorización para amortizar las cuentas por cobrar?		
4)	Indagar si existe reglamento vigente y actualizado de cuentas por cobrar		
5)	Verificar si la empresa posee requisitos que debe poseer un expediente de un cliente nuevo o antiguo.		
6)	Indagar si la empresa realiza análisis crediticio sobre sus clientes nuevos antes de otorgar un crédito.		
7)	Verificar que la amortización de la cuentas incobrables sea registrada como un gasto no deducible cumpliendo los requisitos de Ley.		
8)	Verificar que exista evidencia de las gestiones de cobros por las cuentas de dudosa recuperación y/o incobrables.		
9)	Verificar si existe conciliación de las cuentas por cobrar al período de revisión o inspección.		
10)	Realizar confirmaciones externas de saldos a clientes con montos elevados y de forma aleatoria.		

Empresa:	Botiastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 5
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación del Inventario

Objetivo: Obtener conocimiento sobre los controles y las operaciones en la cuenta de Inventario.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Solicitar el control de inventarios de la empresa y verificar que este cumpla con el artículo 142-A del Código Tributario.		
2	Indagar sobre la operatividad de los inventarios en el manejo y control del mismo en bodega.		
3	Indague sobre qué tipo de control de inventarios utiliza la compañía: Registro auxiliares Kardex Requisiciones Retaceos Notas de remisión Otros (Especifique)		
4	Indagar con qué frecuencia efectúan el inventario.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
5	Indagar quien efectúa y supervisa la toma de inventario físico y si se preparan con instrucciones previas y por escrito.		
6	Indagar y verificar si la compañía posee bodegas externas y ubicaciones de las mismas		
7	Indagar y verificar que existan controles de acceso a las bodegas.		
8	Indagar que tipo de sistema de registro de inventario utiliza la empresa: Periódico Permanente Otros(Especifique)		
9	Indagar que método de valuación utiliza la empresa: Costo de adquisición Costo Estándar Costo promedio		
10	Indagar sobre la forma de determinación del costo.		
11	Indagar que procedimientos utilizan en los casos de inventario siguiente: Faltantes Autoconsumo Obsoletos Donados		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
	Desperdicios Devoluciones Mercaderías en consignación Bonificaciones		
12	Verificar si la empresa posee mercaderías en tránsito.		
13	Verificar que se comparen los resultados de los recuentos físicos con los inventarios contabilizados o registros auxiliares.		
14	Inspeccionar si se registran y documentan todas las salidas de productos de las bodegas.		
15	Verificar y observar en las bodegas si los productos están en condiciones ambientales adecuadas para asegurar el correcto almacenamiento de los mismos.		
16	Observar si el espacio físico es adecuado conforme al inventario		
17	Verificar y validar si existe conciliación del inventario al período de revisión y que posea las firmas correspondientes de las personas a cargo.		
18	Indagar como se ajustan las mercaderías en tránsito en caso de robo.		
19	Observar y participar en un levantamiento de inventario físico.		

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 6
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación de Propiedad, Planta y Equipo

Objetivo: Obtener conocimiento sobre los controles y registro de la Propiedad, Planta y Equipo.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Obtener política contable de la Propiedad, Planta y Equipo		
2	Indagar mediante entrevista sobre la operatividad de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo		
a)	¿Qué clases de activos posee la empresa? Inmuebles Terrenos Edificios Construcciones en proceso Mobiliario y Equipo de oficina Equipo de transporte Herramientas Otros (Especifique)		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
3	Solicitar los registros y controles detallados de la Propiedad, Planta y Equipo y verifique la información		
4	Indagar que método de depreciación utiliza la entidad y mediante una muestra aleatoria efectúe recalcule de la depreciación		
5	Indagar si se han realizado reevaluaciones		
6	Verificar si poseen bienes en arrendamiento o arrendados		
7	Indagas y observar si se hacen inventarios físicos y se compara con los registros respectivos		
8	Verificar si tienes bienes inactivos y que tratamiento fiscal se le da estos.		
9	Verificar si se lleva control del Activo Fijo totalmente depreciado y que aún se encuentran en uso, aun cuando se haya dado de baja en libros.		
10	Inspeccionar si se registran las depreciaciones acumuladas por bienes que correspondan con la clasificación del activo depreciable.		
11	Indagar si han cedido bienes en usufructo o comodato		
12	Indagar si se poseen construcciones en propiedades ajenas		
13	Indagar si se han efectuado mejoras o modificaciones que alargue la vida útil o incremente el valor de un activo fijo y su tratamiento contable.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
14	Indagar si se posee una política para diferenciar en las adiciones de la Propiedad, Planta y Equipo, mantenimiento y reparación del mismo.		
15	Observar si la propiedad, planta y equipo posee identificación del bien.		
16	Indagar sobre el procedimiento de entregas o contra entregas de las personas que poseen bienes bajo su custodia.		
17	Indagar sobre el procedimiento utilizado por la entidad para darle de baja a un bien.		
18	Verificar si existe conciliaciones de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.		
19	Realizar un muestreo de verificación de bienes que se poseen de acuerdo a los registros de Propiedad, Planta y Equipo.		
20	Concluya sobre este programa después de ejecutar los procedimientos.		

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 7
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación de las Cuentas por Pagar

Objetivo: Obtener conocimiento sobre los controles de las cuentas por pagar de la entidad.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Solicitar un detalle de las cuentas por pagar al periodo de verificación		
2	Realizar entrevistas sobre la operatividad de las cuentas por pagar:		
a)	¿Qué clase de cuentas por pagar posee? Proveedores nacionales Proveedores del exterior Dividendos por pagar Impuestos por pagar Acreedores varios Otros, especifique		
b)	¿Principales proveedores locales?		
c)	¿Principales proveedores extranjeros?		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
3	Indagar sobre la frecuencia que realiza compras a los proveedores del exterior.		
4	Indagar si se poseen préstamos bancarios a corto o largo plazo verificando los respectivos contratos.		
5	Inspeccionar si se provisionan mensualmente los intereses generados de los préstamos adquiridos por la empresa.		
6	Indagar cuales son las fuentes de financiamiento de la compañía.		
7	Indagar sobre cuál ha sido el destino de los prestamos adquiridos.		
8	Revisar los controles específicos de los préstamos.		
9	Verificar la aplicación de los pasivos diferidos: Ventas a futuro Utilidades Intereses		
10	Verificar si se requiere aprobación para realizar ajustes en las cuentas por pagar		
11	Verificar que las cuentas por pagar estén registradas: Con el valor del documento La fecha de vencimiento de pago Fecha de vencimiento de los intereses Pagos a cuentas de capital y pago de intereses		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
12	Verificar que se cotejen los registros de las cuentas por pagar contra la documentación o estados de cuentas y si existe diferencia si son ajustados.		
13	<p>Indagar si se crean provisiones regularmente para:</p> <p>Impuestos e intereses por pagar</p> <p>Gratificaciones e indemnizaciones al personal</p> <p>Comisiones</p> <p>Primas de seguros</p> <p>Honorarios</p> <p>Cuotas y retenciones de ISSS, AFP y Renta</p>		
14	Solicitar la conciliación de las cuentas por pagar al período de revisión		
15	Indagar y verificar si la empresa posee expediente de sus proveedores.		
16	Solicitar y verificar los requisitos para tener relación comercial con sus proveedores y acreedores.		

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 8
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación de las Ventas

Objetivo: Obtener conocimiento sobre los controles y operaciones de venta de la compañía.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Indagar mediante entrevistas la operatividad de las ventas		
2	Indagar sobre cuáles son las principales fuentes de la compañía		
3	Observar como es el proceso de facturación de la empresa.		
4	Indagar y verificar si efectúan ventas a plazo y quienes llevan el control específico de las mismas.		
5	Verificar contra la declaración de IVA y Pago a cuenta los ingresos consignados.		
6	Indagar si difieren las utilidades y verificar el método de registro que utilizan		
7	Indagar si reciben anticipos sobre las ventas y verificar como lo registran contablemente.		
8	Verificar si la empresa realiza exportaciones y que productos incluye.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
9	Solicitar los reportes de ventas y verificar la frecuencia y utilidad que emiten por cada operación realizada.		
10	Indagar si realizan análisis de precios en el mercado y actualización de los mismos.		
11	Indagar que documentos utilizan para el registro de descuentos, rebajas y devoluciones.		
12	Indagar que tratamiento le dan a las devoluciones después de recibidas después de tres meses		
13	Verificar como son registrados contablemente los descuentos, rebajas y devoluciones.		
14	Validar la conciliación de los ingresos y otros ingresos.		
15	Verificar que tan frecuente realizan operaciones de ventas extraordinarias.		
16	Verifique como son descargado los productos vendidos cuando estos son entregados.		

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 9
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación de los Gastos

Objetivo: Obtener conocimiento sobre los controles y operaciones de gastos de la compañía

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Indagar y verificar la forma de como clasifican los gastos de la entidad de acuerdo a su función o naturaleza.		
2	Solicitar el detalle de los gastos registrados como no deducibles y verificar el análisis tributario y los respaldos de documentación de cada uno de ellos.		
3	Verificar si la empresa lleva un comparativo de gastos reales contra su ejecución presupuestaria y si realiza análisis sobre las variaciones encontradas.		
4	Inspeccione mediante muestra aleatoria que las operaciones registradas posean documentación adecuada del gasto.		
5	Indague sobre el período de pago de los sueldos y salarios juntamente con la forma de pago si es mediante cheque, transferencia o efectivo.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
6	Solicite las respectivas planillas de sueldos, AFP e ISSS		
7	Verifique si existen contratos de los empleados fijos dentro de la compañía		
8	Indagar si conceden bonificaciones a los empleados y en qué período los otorgan.		
9	Verifique cual es la política que posee la empresa para indemnizar el personal.		
10	Indague si se poseen contratos sobre empleados eventuales		
11	Verifique si existe gastos de viajes y si son liquidados correctamente.		
12	Verifique como es el proceso de pago y liquidación de viáticos.		
13	Indague si existen contratos de alquileres y que documentación legal utilizan para soportar el gasto.		
14	Verificar si se pagan comisiones y como se realizan los desembolsos.		
15	Indagar y recalcular el método para determinar las comisiones: Sobre resultados prefijados, Sobre valores de ventas o Sobre unidades vendidas.		
16	Verificar y recalcular como determinar las tasas de depreciación reclamadas.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
17	Indagar si se deprecian los bienes revaluados.		
18	Indagar si se efectúan ajustes entre la depreciación financiera y fiscal.		
19	Verificar si están en uso los bienes por los que se reclama depreciación.		
20	Verificar mediante muestra aleatoria que los bienes depreciados son útiles para la fuente generadora de renta gravada.		
21	Verificar si reclaman depreciación por terrenos, mercaderías o bienes intangibles.		
22	Verificar si reclaman depreciación por terrenos, mercaderías o bienes intangibles.		
23	Realizar un detalle de gasto y hacer comparaciones de uno o más períodos.		

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 10
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación de las Compras e Importaciones

Objetivo: Obtener conocimiento sobre los controles y operaciones del área de compras de la compañía

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Obtener la política aplicable a las compras e importaciones		
2	Realizar mediante observación los procedimientos y controles del área de compras		
3	Comprobar si existe por escrito normas y procedimientos que expliquen a detalle los pasos para realizar las actividades en el área de importaciones.		
4	Verificar si existe archivo de órdenes de compras físico o electrónico para demostrar que se está documentando correctamente el proceso de compras locales y importación.		
5	Solicitar y verificar si se piden al menos tres cotizaciones para llevar a cabo una compra.		
6	Verificar si se valida que los precios cotizados sean los mismos que se facturan al momento de recibir el producto.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
7	Indagar cuanto es el tiempo de entrega de mercadería desde la fecha de envío de la orden de compra hasta la recepción en bodega		
8	Presenciar procedimiento de descarga de producto en una compra de importación y que controles se tienen para almacenar en bodega.		
9	Indagar si los trámites aduanales los hace el encargado de importaciones o se realizan a través de un agente aduanal y de existir verifique las condiciones del contrato entre la empresa y el tramitador para constatar que cumple con los requisitos legales correspondientes.		
10	Verificar si existe un representante legal asignado o apoderado por la empresa ante la Dirección General de Aduanas; en caso de existir, revise que el documento muestre dicha autorización.		
11	Verifique mediante muestreo aleatorio que las importaciones sean documentadas con declaración de mercancías y su respectiva factura de importación.		
12	Solicitar las pólizas de seguros de las importaciones que están vigentes, revisando que los recibos estén cancelados oportunamente.		

Empresa:	Botiastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 11
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación del área de Recursos Humanos

Objetivo: Obtener conocimiento sobre el área de recursos humanos.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Indagar si existe manual de contratación de personal		
2	Verificar el proceso de selección del personal y realice lo siguientes:		
a)	Indagar sobre los perfiles de puestos		
b)	Indagar si existe procedimiento o técnicas para la evaluación, selección y aprobación del personal nuevo.		
c)	Indagar si existe programa de capacitación al personal nuevo y antiguo de la entidad		
d)	Indagar la existencia de inducción a personal nuevo		
e)	Solicitar el plan de capacitación anual para su verificación		
f)	Verificar las descripciones de puestos		
3	Verificar la existencia de un listado de requisitos que debe poseer un expediente de personal.		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
4	Indagar si existen métodos o procedimientos de evaluación de desempeño y los períodos en que los someten a evaluación.		
5	Verificar la existencia de un adecuado sistema de registro de asistencias y tiempo de trabajado.		
6	Verificar mediante muestreo contratos de personal y si cumple con los requisitos mínimos legales.		
7	<p>Verifique si existe manuales de funciones, procedimientos, políticas y verifique lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Si han sido revisados y autorizados por los niveles correspondientes. b) Si son de conocimiento de todo el personal c) Si se encuentran actualizados conforme a las necesidades prácticas de la empresa. 		
8	Verifique la existencia de reglamento interno de trabajo.		
9	Verificar la existencia de un plan de trabajo que incluya los objetivos y metas a alcanzar en determinado período.		
10	Verificar si la empresa posee comité de Seguridad y Salud Ocupacional y que estos sean ad-honorem según el artículo 18 de la Ley General de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo.		

Empresa:	Botiplastic La Libertad, S.A. de C.V	Ref. P/T	PROG 12
Preparado:		Período a examinar:	
Revisado:		Autorizado:	

Programa de Auditoría de Gestión

Estudio y evaluación de lavado de dinero y activos

Objetivo: Obtener conocimiento sobre el cumplimiento que tiene la entidad contra la Ley de Lavado de Dinero y de Activos.

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
1	Verificar si dispone de la copia legalizada de Acuerdo de la alta dirección por el nombramiento del Oficial de Cumplimiento.		
2	Verificar si se ha notificado dicho nombramiento a la Unidad de Investigación Financiera.		
3	Verificar si se ha actualizado la Estructura Organizativa y Manual de Puestos y Funciones con la designación del Oficial de Cumplimiento.		
4	Verificar si se ha capacitado al personal de nuevo ingreso en prevención del Lavado de Dinero y de Activos		
5	Verificar si existe evidencia de las capacitaciones impartidas al personal de la entidad.		
6	Verificar si la entidad posea un Código de Ética		

No.	Procedimiento	Iniciales y Fecha	Ref.
7	Realizar un monitoreo del estilo de vida de los empleados que trabajan dentro de la empresa.		
8	Verificar si se posee el manual de cumplimientos contra la prevención del lavado de dinero y activos y aprobado por la alta dirección de la empresa.		
9	Verificar si se exige el llenado del formulario para el control de operaciones en efectivo iguales o mayores a US\$10,000.00		
10	Verificar si el departamento de informática de la empresa genera un reporte sobre transacciones iguales o mayores a US\$10,000.00		
11	Verificar si se ha definido una Política de conocimiento del Cliente, y está aprobada por la alta dirección de la empresa.		
12	Verificar si existe un adecuado archivo de toda la documentación que genera la empresa.		
13	Verificar si se ha elaborado una política de confidencialidad de la información y documentación relacionada con la prevención del lavado de dinero y de activos.		
14	Verificar si la política antes mencionada es del conocimiento de todo el personal.		
15	Verificar si se han definido señales de alerta que permitan identificar oportunamente posibles operaciones irregulares o sospechosas		

4.3.7. Modelo de informe de Auditoría de Gestión

El informe de una auditoría de gestión es el documento donde el auditor expone las conclusiones y recomendaciones que servirán para que la empresa mejore. Para que el trabajo de auditoría de gestión sea eficaz, su informe final debe reflejar determinadas situaciones:

- Si las cifras ofrecidas por los responsables de las distintas áreas de la empresa auditadas son correctas o han tenido que ser rectificadas por el auditor.
- Cuáles son los puntos fuertes y cuáles los puntos débiles de la empresa detectados.
- Contemplar la existencia de hechos o situaciones que hayan podido dificultar o impedir el trabajo del auditor.

El informe de la auditoría de gestión deberá ser objetivo, completo, claro y constructivo. Es imprescindible que sus conclusiones y recomendaciones estén redactadas con total claridad, ofreciendo respuestas claras a las preguntas de la auditoría y que a la vez formule las recomendaciones relativas a los cambios que conviene efectuar para solventar las deficiencias contrastadas.

El objetivo del informe final de una auditoría de gestión no es otro que reflejar e interpretar los resultados derivados de la aplicación de sus procedimientos, narrando los resultados de su trabajo y llamando la atención sobre las cuestiones más importantes. Sus recomendaciones deben estar orientadas a corregir las deficiencias detectadas, en ellas se guía a la administración de la empresa a solucionar los hechos susceptibles de ser mejorados y, en la medida de lo posible, debe estimar los probables ahorros o mejoras de su aplicación.

La auditoría de gestión se distingue de la auditoría financiera en que, mientras la segunda pretende dar una información objetiva de que determinados estados representan fielmente una situación económico financiera determinada, la auditoría de gestión examina las prácticas de gestión y si bien en una auditoría financiera el auditor no formula recomendaciones sobre la gestión de la empresa, en una auditoría de gestión las recomendaciones deben ser extensas analizando las causas de las ineficiencias y sus consecuencias.

Un dato muy importante es que el auditor debe ser profesional y responsable a la hora de valorar los hechos y las evidencias antes de emitir un informe que será la base para la toma de decisiones. En la auditoría de gestión no se puede cometer el error de informar un hecho irregular que no existe, u omitir informar un hecho irregular que si existe, situación que se evita si el trabajo se basa en evidencia adecuada y suficiente. En relación a los hallazgos presentados estos deberán contener los siguientes atributos:

1. Título
2. Condición
3. Criterio o normativa incumplida
4. Causa
5. Efecto
6. Comentario de la administración
7. Comentario del auditor

A continuación se presenta un modelo de informe de auditoría de gestión, el cual puede ser usado por parte del auditor, para la comunicación de los resultados del trabajo realizado:

MODELO: CONTENIDO PROPUESTO COMO MÍNIMO DEL INFORME FINAL DEL TRABAJO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

INFORME DE AUDITORÍA GESTIÓN

Señor (es)

XXXX XXX XXXX XXXX (Colocar el destinatario que identifica al usuario o a los usuarios a quienes se destina el informe. El informe se dirige, por lo general, a la parte contratante, pero en algunos casos pueden existir otros destinatarios a quienes se les dirige el informe)

Presente.

I. Antecedentes

Pueden identificar las unidades y actividades revisadas de la organización y proporcionar información aclaratoria. Puede incluir la situación de las observaciones, conclusiones y recomendaciones de informes anteriores; indicar si se refiere a un trabajo planificado o si responde a una petición.

II. Resúmenes

Son una expresión equilibrada del contenido de la comunicación del trabajo.

III. Propósito (Objetivos)

Describe los objetivos del trabajo y puede informar al lector sobre las razones que motivaron la realización del trabajo y lo que se espera conseguir.

IV. Alcance de la auditoría

Identifica las actividades auditadas y puede incluir información de soporte (Periodo revisado, actividades relacionadas que no fueron revisadas) con el fin de definir los límites del trabajo.

Se describe la naturaleza y extensión del trabajo realizado.

V. Resultados del Examen

Debe de incluir lo siguiente:

Título del Hallazgo

1. **Observaciones:** son exposiciones pertinentes de los hechos, que apoyan sus conclusiones y recomendaciones.
2. **Criterio:** refiérase a “lo que debe ser”.
3. **Condición:** Evidencia que descubre en el trabajo el auditor “lo que es”.
4. **Causa:** la razón de la diferencia entre las situaciones esperadas y las reales (el por qué existe la diferencia).
5. **Efecto:** el riesgo o exposición en que se encuentra la organización, realidad no coincide con los criterios “impacto de la diferencia”.
6. **Conclusiones y Opiniones:** son las evaluaciones que hace el auditor interno sobre los efectos de las observaciones y recomendaciones en la actividad revisada. Identifican claramente las conclusiones del trabajo en el informe del trabajo. Puede definirse a todo el ámbito o solo a aspectos determinados.
7. **Recomendaciones:** Puede comunicar recomendaciones para mejoras, reconocimiento de desempeño satisfactorio y acciones correctivas. Están basadas en las observaciones y conclusiones obtenidas. Demandan acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones, corrijan o mejoren la gestión y que sirvan de guía a la alta dirección en la obtención de los resultados deseados.

8. Planes de acción: Describe cualquier acción a realizar para mejorar las operaciones. Puede comunicarse los logros obtenidos por el cliente, en términos de mejoras realizadas desde el último trabajo o del establecimiento de una operación adecuadamente controlada.

VI. Análisis de informes de auditoría interna y firmas privadas de auditoría.

Por ser una auditoría de gestión al cumplimiento de los procesos podría incluirse si efectuó o no se efectuó análisis de informe de auditoría interna y externa. Este apartado queda a juicio y criterio profesional de la persona que emite el informe y si está dentro del alcance de su revisión del periodo auditable del encargo.

VII. Usuarios del Informe de Auditoría de Gestión

Un informe de auditoría de gestión tiene por lo general varios usuarios.

Entre ellos tenemos:

- La máxima autoridad (Alta Dirección, Consejo de Administración)
- Las unidades administrativas y/u operacionales (Gerentes, Administradores)
- Auditoría interna
- Partes ajenas a la organización (Instituciones Financieras, Entidades Gubernamentales,

Por lo que en este párrafo se puede dejar identificado quien o quienes serían los usuarios de interés de dicho informe.

VIII. Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores

Se deben de establecer procedimientos para dar seguimiento a las decisiones tomadas en relación a los resultados obtenidos. Los cuales incluyen:

- El marco de tiempo dentro del cual se requiera la respuesta de la dirección a las observaciones y recomendaciones del trabajo.
- La evaluación de las respuestas de la dirección.
- La verificación de la respuesta (si corresponde).

- La realización de un trabajo de seguimiento (si corresponde).
- Un proceso de comunicación a los niveles adecuados de la alta dirección o del consejo de administración, que haga hincapié en las respuestas o acciones insatisfactorias, incluyendo la asunción del riesgo.

Asimismo, por el tipo de auditoría de gestión que se realiza, el seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores no se ejecuta si se trata de una revisión inicial; mas sin embargo, si se tratara de una auditoría de gestión recurrente dicho seguimiento debe realizarse en próximas auditorías.

IX. Párrafo aclaratorio.

En este párrafo el informe debe aclarar y referirse a la auditoría de gestión en áreas específicas de acuerdo al contrato de entendimiento o si se tratara de una auditoría de gestión global de todas las áreas identificadas.

Atentamente,

XXXX XXX XXXX

(Nombre y Firma del Responsable de la Auditoría de Gestión)



San Salvador, XX de XXXXX de 20XX

X. ANEXOS

El responsable de llevar acabo el encargo de auditoría de gestión puede anexar al informe asuntos que a juicio o criterio profesional considere importantes comunicar a la alta dirección y Consejo en relación al periodo en que se informa.

Ejemplo:

A continuación se propone un modelo de una matriz de “Planilla de deficiencias, inconsistencias y excepciones de control interno”, dicho modelo pudiese anexarse al informe como información complementaria al examen de auditoría de gestión realizada.

PLANILLA DE DEFICIENCIAS, INCONSISTENCIAS Y EXCEPCIONES DEL CONTROL INTERNO

Referencia P / T	DEFICIENCIAS	IMPORTANTE	REGULAR IMPORTANCIA	INMEDIATAMENTE ARREGLABLE	ANALIZADA CON:	RECOMENDACIONES	QUE AREA PERTENECE	QUE AL CICLO PERTENECE	INCLUIDA EN MEMO DE C.I.
	En el arqueo de caja menor se encontró un faltante de \$_____.				Auditor y gerente financiero, no era frecuente el faltante se pidió el reembolso inmediato	Se recomienda el estricto cumplimiento de los procedimientos de la caja menor, porque puede haber faltante continuos.	Caja bancos	Adquisición y pagos	
	Los fondos por consignar no son consignados oportunamente, se encontraron que los ingresos del día __ de ____ y del				Auditor y gerente financiero, fueron en días de mucho	Se recomienda hacer las consignaciones al día hábil inmediatamente posterior,	Caja bancos	Tesorería	

	___ de _____ fueron consignados hasta con tres días hábiles de atraso				movimiento el cual por eso no se consignó.	porque se puede dar a entender que se están haciendo malos manejo en la caja.			
	Las conciliaciones bancarias tienen 2 meses de atraso, especialmente las del Banco de ___ y la del Banco de ___ que son las que más tienen movimiento				Auditor y contador, se le pidió al auxiliar que para próxima revisión las tuviera al día	Se recomienda tener al día las conciliaciones para poder hacer mejor un flujo de tesorería y pagos	Contable	Información	
	Posteriormente no fueron entregadas las conciliaciones bancarias y aparecen varias partidas conciliatorias de importancia que pueden afectar _____				Auditor y gerente financiero, se hizo el llamado de atención y dio sus descargos del porque no había terminado las conciliaciones.	Se recomienda lo antes posible verificar a quienes pertenecen esas partidas conciliatorias para poder contabilizarlas inmediatamente.	Contable	Información	
	El inventario físico de elementos de materia prima fue realizado en _____ y a _____ solo se practicó el de productos terminados				Auditor y gerente financiero, se mandó a elaborar el inventario físico a la fecha.	Se recomienda hacer por lo menos dos inventarios físicos al año, para tener un control sobre los mismo con respecto a la valuación en libros	Almacén	Información	
	No hay registro individual de propiedad, planta y equipo				Auditor y contador, se mandó a hacer las plantillas de registro individual de activos.	Se recomienda llevar por separado el registro de los activos para poder ejercer un mejor control contable sobre ellos	Contabilidad	Información	
	No hay control de vencimientos para las obligaciones por pagar				Auditor y tesorero, se hizo inmediatamente el cuadro de control de obligaciones	Se recomienda tener al día el cuadro control de vencimiento de obligaciones para así evitar posibles olvidos y pago de intereses	Tesorería	Tesorería	

	El análisis de cartera por edades solo lo elaboran al final del año				Auditor y gerente financiero, se mandó a llevar el cuadro de control mensualmente	Se recomienda llevar el control de cartera por edades ya que existen varias cuentas vencidas que no han sido reclasificadas	Cartera	Ingresos y ventas	
	Los almacenes no tienen las seguridades logísticas suficientes, el personal tiene que atravesar para ir a su sitio de trabajo las bodegas todos los días				Auditor y Gerente, se está planeando el cambio de lugar físico de dichas bodegas	Se recomienda el cambio inmediato a otra área las bodegas ya que se presta para posibles hurtos	Almacén	Transformación	
	Se encontraron varias diferencias en la no amortización adecuada en los cargos diferidos y los gastos pagados por anticipado				Auditor y contador, se hizo los ajustes necesarios por que se no se estaban tomando las fracciones de mes	Se recomienda amortizar los cargos y gastos pagados por anticipado teniendo en cuenta las fracciones de mes, para que se lleve su adecuado control en los gastos aplicables a cada mes.	Contable	Información	
	El IVA y las retenciones ISR 10% correspondiente al _____ del año y octavo mes de retención se declararon extemporáneamente				Auditor y gerente financiero, se explicó que el revisor fiscal no se encontraba en el país y no había más formatos firmados.	Se recomienda tener formatos adicionales y firmados con anterioridad para no tener que cancelar sanciones por extemporaneidad	Contable	Información	
	No hay oficial de cumplimiento ante la Unidad de de Investigación Financiera				Auditor y gerente, habían los papeles donde se nombraron los suplente pero no se habían radicado todavía las actas, se enviaron el mismo día.	Se recomienda tener los requisitos legales y estatutarios al día ya que son importantes para la información de cámara y comercio.	Administración	Información	
	El tesorero de la empresa tiene tres periodos de vacaciones pendiente				Auditor y jefe de recursos humanos, se programará la salida a disfrutar sus	Se recomienda dar los periodos de vacaciones al tesorero puesto que la	Recursos Humanos	Información	

				vacaciones para el próximo mes.	fatiga puede hacerlo rendir en menor escala y cometer errores			
	La entidad es productora de bienes y produce y distribuye 14 items diferentes, sin embargo no existe sistema de contabilidad de costos			Auditor y gerente financiero, se tomaron decisiones con el fin de adoptar un modelo de contabilidad de costos	Se recomienda tener una contabilidad de costos ya que esto permite llevar un mejor manejo sobre los costos de la empresa.	Contable	Información	
	El programa de inventarios permanentes solo funciona para productos terminados, sin embargo las salidas no son cuadradas mensualmente contra las cuentas mayores, solo se hace cuadro al final del año, para efectos de la administración del costo de ventas la empresa utiliza un porcentaje de utilidad dependiendo del número de productos vendidos			Auditor y gerente financiero, se tomó la determinación que se costee todos los inventarios para poder sacar un costo de ventas real mensualmente	Se recomienda llevar un sistema de costeo para todos los inventarios ya que el costo final que están sacando no es el real para cada periodo	Costos	Transformación	
	La empresa construyó un edificio que ya está en uso, desde agosto de 1999, sin embargo, aún aparece como construcciones en curso y además la carga financiera de intereses sigue llevándose como mayor de esa construcción			Auditor y contador, el acta de entrega solo la recibió hasta este mes donde se va hacer el traslado correspondiente.	Se recomienda hacer los ajustes financieros necesarios para ajustar el edificio a su costo real si llevarle costos financieros de intereses	Contable	Información	
	En la circularización de cuentas por cobrar encontramos reclamos de varios clientes que abonaron a finales de _____ (mes			Auditor y jefe cartera, los abonos de dichas cuentas no han sido aplicados ya que en la	Se recomienda aplicar inmediatamente estos pagos para que dichos clientes no aparezcan en cartera morosa	Contable	Información	

	circularizado) los cuales aún no están registrados en libros			conciliación aparecen como partidas conciliatorias				
	Se hizo un análisis de las cuentas por cobrar y se determinó que existen una sub-valoración de \$_____ aproximadamente			Auditor y jefe de cartera, las provisiones de cartera están muy altas en comparación a los periodos en los cuales se encuentran se hizo ajuste.	Se recomienda hacer el ajuste necesario en las provisiones ya que esto hace sub-valorar las cuentas por cobrar	Contable	Información	
	En la prueba de inventario físico encontramos más de \$_____ de inventarios obsoleto, dañados o de lento movimiento, para los cuales no existe contablemente provisión de inventarios			Auditor, contador y jefe de almacén, se tomó el inventario de estos elementos para hacer las provisiones necesarias	Se recomienda hacer el inventario necesario para darles de baja contablemente para que dichos elementos no me sobre valoren el inventario	Contable Almacén	Información	
	La DGII efectuó visita detectando que al IVA y declaración de renta por el año de _____ y entregó a la empresa una liquidación oficial que difería con los impuestos pagados en más de \$ _____, los asesores jurídicos presentaron recurso de reposición, sin embargo según nuestro concepto es muy difícil rebajarlos ya que las pruebas presentadas son muy contundentes.			Auditor y gerente, se tomará una segunda opinión para poder determinar qué decisión tomar	Se recomienda un asesor tributario para determinar si la liquidación hecha por la DGII es la acertada o no.	Contable	Información	

	Al final de la auditoría se recomendaron seis ajustes al P y G por valor de \$_____ y reclasificaciones de cuentas por más de \$ _____			Auditor y contador, se pondrá más atención en las contabilizaciones ya que no se están codificando bien los registros	Se recomienda la aplicación de las normas de contabilidad generalmente aceptadas y los principios contables para el registro de las transacciones.	Contable	Información	
	La actualización de información al Registro de Comercio por efectos de estados financieros y novedades decretadas por la asamblea general, fueron hechas extemporáneamente por más de _____ meses			Auditor y contador, se actualizará al siguiente mes las informaciones correspondientes.	Se recomienda no pasarse de los plazos para la presentación de dicho estados	Contable	Información	
	Para los aportes de capital hay títulos_____ que no han sido entregados a los accionistas			Auditor y gerente financiero, se elaborarán los títulos correspondiente a los aportes efectuados por ellos	Se recomienda tener los títulos entregados por aportes de los socios al día ya que se han sobrepasado los límites de tiempo para la entrega de dichos documentos	Administración	Información	

4.3.8. Valoración de los riesgos identificados

Es de suma importancia que el profesional en contaduría pública luego de realizar los procedimientos necesarios de conocimiento del cliente, estudio y evaluación del control interno y operacional de la compañía proceda a realizar una valoración de los riesgos que se identificaron para definir la forma y el enfoque para realizar la auditoría de gestión. Para tener una mayor comprensión de lo expuesto anteriormente, se presenta a continuación una técnica a utilizar para el análisis de las posibles calificaciones que pudieran resultar:

TABLA DE PROBABILIDAD		
NIVEL	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN
1	Muy baja	El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales
2	Baja	El evento puede ocurrir solo en algún momento
3	Moderada	El evento podría ocurrir en algún momento
4	Alta	El evento probablemente ocurrirá en la mayoría de circunstancias
5	Muy alta	Se espera que el evento ocurra en la mayoría de circunstancias

El impacto se medirá utilizando los siguientes criterios:

TABLA DE IMPACTO		
NIVEL	DESCRIPTOR	DESCRIPCIÓN
1	Insignificante	Si el evento llegara a presentarse, tendría consecuencias o efectos mínimos sobre la entidad
2	Leve	Si el evento llegara a presentarse, tendría bajo impacto o efecto sobre la entidad
3	Moderado	Si el hecho llegara a presentarse, tendría mediana consecuencias o efectos sobre la entidad
4	Grave	Si el hecho llegara a presentarse, tendría altas consecuencias o efectos sobre la entidad
5	Catastrófico	Si el hecho llegara a presentarse, tendría desastrosas consecuencias o efectos sobre la entidad.

MATRIZ DE CALIFICACION, EVALUACION Y RESPUESTA A LOS RIESGOS					
PROBABILIDAD	IMPACTO				
	Insignificante (1)	Leve (2)	Moderado (3)	Grave (4)	Catastrófico (5)
Muy Baja (1)	B (1x1)	B (1x2)	B (1x3)	M (1x4)	M (1x5)
Baja (2)	B	M	M	A	A
Moderada (3)	B	M	A	A	MA
Alta (4)	M	A	A	MA	MA
Muy Alta (5)	M (5x1)	A (5x2)	MA (5x3)	MA (5x4)	MA (5x5)
Calificación Zona de Riesgo y Repuesta					
Categoría	Zona de Riesgo	Repuesta al Riesgo			
B	Bajo	Asumir			
M	Moderado	Asumir, Reducir			
A	Alta	Reducir, Evitar, Compartir o Transferir			
MA	Muy Alta	Reducir, Evitar, Compartir o Transferir			

Nivel o Escala del Riesgo

Símbolo	Zona de Riesgo	Rango de Puntuación
B	Bajo	1 - 3
M	Moderado	4 - 6
A	Alta	7 - 12
MA	Muy Alta	13 -25

CONCLUSIONES

Mediante la investigación realizada en relación a la Planificación de auditoría de gestión para los procesos aduanero y tributario que realizan las empresas pertenecientes a la industria del plástico, del departamento de la libertad, se ha podido recabar información que permite realizar un análisis sobre el cual se generan las siguientes conclusiones:

- a) Se comprobó que el sector cuenta con una auditoria ISO internacional, más no cuenta con una auditoría de gestión. Ya que no para el sector no es una auditoría de requerimiento obligatorio, sin embargo, se observó que el sector es adecuado que exista este tipo de procesos.
- b) Se determinó que tienen ausencia de una unidad de auditoria interna especializada en la planificación de los procesos que incurre la empresa al momento de hacer sus operaciones.
- c) La entidad no cuenta con una guía del proceso aduanero y tributario, que le permita verificar el procedimiento completo.

RECOMENDACIONES

Se recomienda como parte del cumplimiento a las obligaciones, se diseñen políticas y procedimientos adecuados. Además, es necesario actualizarse en normativa técnica y legal sobre los requerimientos en materia de procesos aduanero y tributario.

- a) Se sugiere que como parte de las obligaciones se diseñe una planificación de auditoría de gestión, manteniendo los estándares internacionales con las que ya cuentan el sector industrial del plástico.
- b) Se recomienda implementar una auditoría interna especializada en los procesos de gestión y aplicarlos de forma integral a las transacciones que se ven involucradas las operaciones aduaneras y tributarias.
- c) Sugerimos elaborar una guía de los procesos en los que incurre la entidad, si en algún momento llegasen a tener alguna duda, el personal tendrá la base para la orientación para concluir hasta las partidas arancelarias.

BIBLIOGRAFÍA

- (ASI), A. S. (2018). Ranking de Exportadores Industriales. *Ranking de Exportadores Industriales*.
- (BCR), B. C. (2017). Glosario de términos técnicos y conceptos económicos del BCR. *Glosario de términos técnicos y conceptos económicos*.
- Alberto Reynaldo Ayuso. (2002).
- Alvin A. Arens, Randal J. Elder & Mark S. Beasley. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Decimoprimer edición Pearson Educación.
- Arévalo, Varela Urbina & Romero. (2008).
- Auditoria Operativa y Administrativa*. (2011).
- Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA), 223 (Resolución No. 223-2008 2008).
- Cortez, O. P. (2002). *Cortez, Otho, Patricia Hernandez, Tesis, Universidad Francisco Gavidia, El Salvador*.
- DIGESTYC. (03 de 2016). CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE EL SALVADOR REV. 4.0 (CLAEES 4.0). El Salvador.
- DIGESTYC. (2017). *INDUSTRIAS PLÁSTICAS. LA LIBERTAD*.
- DIGESTYC. (2017). Registro de solvencias solic #MINEC-2019-0151. El Salvador.
- Elaboración Propia. (2019).
- Gerencia de Inteligencia Industrial, A. (2019). Informe Trimestral de Desempeño Económico. *Informe Trimestral de Desempeño Económico*.
- Instituto de Ciencias Matemáticas, Auditoría de Gestión y Control*. (s.f.).
- Ministerio de Hacienda. (2019). *Ministerio de Hacienda*. Obtenido de Ministerio de Hacienda: http://www7.mh.gob.sv/pmh/es/Temas/Manual_Unico_de_Operaciones_Aduaneras/Definiciones.html#APMHAP744
- Paucar, Nelson. (2010).
- Puchaicela. (2016).
- Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUCA), 224 (RESOLUCIÓN No. 224-2008 2008).
- Stephen Covey, s. (2019). <https://www.sonria.com/glossary/efectividad/>. Obtenido de <https://www.sonria.com/glossary/efectividad/>.

ANEXOS

ANEXO 1

CUESTIONARIO PARA ENTREVISTAS A REALIZAR AL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LAS EMPRESAS.



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



Dirigido a: Profesionales de contaduría pública de empresas pertenecientes a la industria del plástico ubicadas en el departamento de La Libertad.

Tema de Investigación: “PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA DE GESTIÓN PARA LOS PROCESOS ADUANERO Y TRIBUTARIO QUE REALIZAN LAS EMPRESAS PERTENECIENTES A LA INDUSTRIA DEL PLÁSTICO, DEL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD”

Objetivo: Obtener información relevante sobre los procedimientos de auditoría de gestión en procesos aduanero y tributario del personal clave a cargo de los departamentos de auditoría interna de las empresas pertenecientes a la industria del plástico ubicadas en el departamento de La Libertad, como consecuencia nos permitiría sustentar la investigación con el fin de proporcionar una herramienta útil a los profesionales en contaduría pública.

Indicaciones: De la manera más atenta, se le solicita su valiosa colaboración, con el fin de hacer efectiva la recopilación de datos que servirá de base para el desarrollo de la investigación.

Preguntas para la Entrevista.

- 1) ¿Podría describir sus funciones principales y de manera general como encargado del departamento de auditoría interna dentro de la empresa?

Objetivo: Identificar las actividades que desarrolla y que grado de participación tiene según el cargo asignado.

- 2) En este tipo de industria, ¿Cuáles son los problemas más comunes y frecuentes por las que se les puede presentar una discrepancia por mala clasificación arancelaria?

Objetivo: Determinar los factores más relevantes que pueden ocasionar problemas de índole legal y económica para este tipo de empresas.

- 3) ¿Qué grado de utilidad le atribuiría a un trabajo técnico, que contenga la forma de cómo proceder ante la ocurrencia de una mala clasificación arancelaria con impacto económico ante una posible sanción en materia aduanera y tributaria?

Objetivo: Conocer el grado de importancia y aplicación del documento técnico a elaborar.

- 4) ¿Qué participación tienen como departamento de auditoría interna en los procesos contables de la entidad, o en los cumplimientos de las obligaciones tributarias y aduaneros?

Objetivo: Identificar la relación entre departamentos dentro de la empresa en la ejecución de las operaciones contables, tributarias y aduaneras.

- 5) De acuerdo a su experiencia ¿considera que existe discrepancias en el control tributario y aduanero en trámites comunes y distintos con la Dirección General de Aduanas (DGA) y de la Dirección General de Impuestos Internos (DGII)?

Objetivo: Identificar las diferencias entre direcciones correspondientes del Ministerio de Hacienda en procesos aduanero y tributario.

- 6) ¿Poseen alguna herramienta de gestión de auditoría y bajo qué normativa técnica sustenta su trabajo?

Objetivo: Identificar el marco normativo que aplica la empresa en materia de auditoría interna.

- 7) ¿Podría mencionar las áreas críticas en el proceso de la auditoría de gestión en las empresas del sector industrial del plástico?

Objetivo: Identificar áreas críticas que poseen el sector industrial del plástico en las empresas del departamento de La Libertad.

- 8) Ante la materialización de alguno de los riesgos potenciales que asechan las áreas críticas de la entidad ¿qué tipo o tipos de procedimientos de auditoría de gestión considera más importante a la aplicabilidad de las empresas que se dedican a la industria del plástico?

Objetivo: Identificar procedimientos que están ejecutando los profesionales encargados del departamento de auditoría interna dentro de la entidad.

- 9) De acuerdo a su conocimiento profesional en la materia ¿Cuál es la importancia por las que este tipo de empresas deben contar con una auditoría de gestión?

Objetivo: Conocer la importancia de contar con una auditoría de gestión dentro de las empresas.

- 10) Según su opinión, ¿Cuáles serían las limitantes que intervienen en la realización de una auditoría de gestión por parte de los profesionales de contaduría pública en una empresa que se dedica a la industria del plástico?

Objetivo: Identificar las limitaciones al alcance en una ejecución de auditoría de gestión.

11) Según su criterio, ¿Cuáles son las principales causas por las que algunos profesionales en contaduría pública no participan en la ejecución de una auditoría de gestión?

Objetivo: Conocer las limitantes a las que se enfrenta el profesional de contaduría pública ante una auditoría de gestión.

12) Según su experiencia, ¿Cuáles son las deficiencias más frecuentes que se podrían encontrar en una auditoría de gestión de las empresas pertenecientes a la industria del plástico?

Objetivo: Identificar las deficiencias comunes que se podrían encontrar en la ejecución de una auditoría de gestión.

13) Como unidad de auditoría interna, ¿Qué tipo de partidas arancelarias poseen incongruencias por mal procedimiento de Tratado de Libre Comercio en la industria del plástico?

Objetivo: Conocer los problemas frecuentes que enfrenta el sector del plástico.

14) Según su opinión, ¿Existe vinculo en común entre el agente aduanero, auditor fiscal y auditor interno?

Objetivo: Identificar las relaciones existentes entre los diferentes profesionales en el ejercicio de su área de ejecución.

15) ¿Considera que los graduados en la profesión de Contaduría Pública están capacitados para ejercer la auditoría de gestión con el estudio adquirido en la universidad?

Objetivo: Identificar la deficiencia de la aplicabilidad de la auditoría de gestión.