

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



TRABAJO DE GRADO DE ESPECIALIZACIÓN EN AUDITORÍA INTERNA:
**“METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA
INTERNA EN LAS EMPRESAS FERRETERAS”**

PRESENTADO POR:

MAURICIO ALEJANDRO CLÍMACO FERNÁNDEZ L10802

MARLON ASTUL GALINDO ESCOBAR L10802

DICIEMBRE DE 2022

“SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA”

AUTORIDADES CENTRALES

Rector : Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Vicerrector Académico : Phd. Raúl Ernesto Azcúnaga López
Secretario General : Ing. Francisco Antonio Alarcón Sandoval

AUTORIDADES DE LA FACULTAD

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas : Msc. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas : Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director de Escuela de Contaduría Pública : Lic. Gilberto Díaz Alfaro
Coordinador General de Seminario de Graduación : Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de Seminario de Proceso de
Graduación de la Escuela de Contaduría Pública : Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente Director : MAFI Inmer Antonio Ávalos Baños
Jurado Evaluador : MAFI Inmer Antonio Ávalos Baños
: Lic. Marco Antonio Orellana Orellana
: Msc. Erinaldo de Jesús Ramos de La Cruz

AGRADECIMIENTOS

Primeramente, agradezco a Dios por brindarme la sabiduría y salud necesaria para poder llegar a este punto de mi vida. A mis abuelos, mis tíos y tías, mi hermana y mis primos, que cada uno de ellos siempre han querido lo mejor para mí. A mis queridos padres por todo el sacrificio y apoyo incondicional que me han brindado siempre, han sido mi ejemplo a seguir, sin ellos nada hubiera sido posible. A mi novia y a mis amigos que siempre han estado pendientes, a mi grupo de trabajo por su sacrificio y dedicación para poder finalizar este proyecto, y a todos los docentes, que a través de sus enseñanzas han formado parte de este proceso.

Mauricio Alejandro Clímaco Fernández.

Agradezco a Dios todo poderoso por permitirme culminar mi Carrera Universitaria, ya que me ha brindado la fuerza, dedicación y perseverancia para seguir este proceso a pesar de cada una de las adversidades. A mis padres por haberme forjado como una persona persistente y a no rendirse, ya que cada uno de mis logros se los debo a ellos, en especial a mi padre Astul Galindo que, desde el cielo, sé que estará orgulloso de mi formación profesional. Agradezco a mis abuelos, hermanos, a mis tíos, a mi novia y a mis amigos que me brindaron sus palabras de motivación y aliento en cada momento de mis estudios. A cada uno de mis compañeros de carrera que compartimos clases y buenos momentos. Gracias a mis compañeros de trabajo de graduación que confiaron en mi para culminar la parte final de mis estudios, y agradecimientos a los asesores por sus consejos y apoyo durante este trabajo.

Marlon Astul Galindo Escobar.

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos Específicos	4
1.4 MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL, TÉCNICO Y LEGAL	4
1.4.1 Antecedentes	4
1.4.2 Conceptos y definiciones	5
1.4.3 Generalidades del Sector Ferretero	6
1.4.4 Generalidades de la Auditoría Interna	10
1.4.5 Importancia de la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna en las empresas ferreteras	10
1.4.6 Limitantes para la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna	12
Rol de la auditoría interna	16
1.4.7 Base Técnica	17
1.4.8 Base legal	20
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	21
2.1 TIPO DE ESTUDIO	21
2.2 UNIDAD DE ANÁLISIS	21
2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN	21
2.4 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	22
2.5 DETERMINACIÓN DE VARIABLES	22
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	23
2.8 DIAGNÓSTICO DE LA INFORMACIÓN	25
CAPÍTULO III. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.	27
3.1 GENERALIDADES	27
3.1.1 OBJETIVO	27
3.1.2 ALCANCE	27
3.2 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO	27
3.4 DESARROLLO DEL CASO PRACTICO	30
CONCLUSIONES	73
RECOMENDACIONES	74
BIBLIOGRAFÍA	75
ANEXOS	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ventajas y desventajas de la gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna	11
Tabla 2: Operalización de variables.....	23
Tabla 3: Cronograma de actividades.....	24
Tabla 4: Matriz de riesgos de la función de la actividad de auditoría interna	59
Tabla 5: Tratamiento del riesgo	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Habilidades de auditoría interna.....	15
Figura 2: Competencias de auditoría interna.	15
Figura 3: Principios, marco de referencia y procesos.....	18
Figura 4: Metodología de gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna	29
Figura 5: Estructura organizativa.....	38
Figura 6: FODA de auditoría interna.....	39
Figura 7: Contexto interno de la gestión de riesgos.....	41
Figura 8: Contexto externo de la gestión de riesgos.....	42
Figura 9: Criterios del riesgo.....	43
Figura 10: Diagrama de flujo de los procesos de auditoría interna de la empresa El Piso Brillante, S.A. de C.V.....	47
Figura 11: Diagrama de flujos del proceso de planificación anual de auditoría	48
Figura 12: Diagrama de flujos del proceso de aseguramiento.....	49
Figura 13: Detalle mapa de calor	52
Figura 14: Mapa de riesgo de planeación de auditoría de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V	60
Figura 15: Mapa de riesgo de ejecución de auditoría de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.....	60
Figura 16: Mapa de riesgo de emisión de informes de auditoría de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V	60
Figura 17: Mapa de riesgo de seguimiento y comunicación de auditoría de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.....	61
Figura 18: Mapa de riesgo de estructura y equipo de auditoría de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.....	61

RESUMEN EJECUTIVO

La gestión de riesgos es una actividad fundamental que toda empresa debe realizar, ya que existen diferentes riesgos a los cuales se está expuesta, como lo son: naturales, económicos, políticos, operativos, y que requieren un adecuado análisis, ya que, al no ser gestionados oportunamente, pueden afectar el cumplimiento de los objetivos; la investigación se desarrolla en la gestión de los riesgos que la actividad de auditoría interna debe realizar en las empresas ferreteras.

Por lo que se propone una metodología de gestión de riesgos con base a ISO 31000-2018, para que el auditor interno cuente con una herramienta adecuada en cada actividad desarrollada de los servicios de aseguramiento y consulta, sabiendo que es una necesidad para los profesionales de conocer los procesos adecuados que les permitan contribuir con el cumplimiento de los objetivos.

El tipo de enfoque aplicado fue el método hipotético inductivo, y el tipo de instrumento utilizado para la recolección de la información fue cuestionario suministrado a través de la técnica de la entrevista, la cual fue dirigida al auditor interno de “El Piso Brillante, S.A. de C.V.”, con el propósito de obtener la información que permita identificar los riesgos críticos que la actividad de auditoría interna está expuesta.

Según con los resultados obtenidos en la investigación, se determinó, que la auditoría interna no cuenta con una metodología de gestión de riesgos en la actividad realizada, por lo que existe la necesidad de implementar una, para que ayude a gestionarlos de forma adecuada y oportuna, ya que tiene deficiencias en las áreas de planeación, recursos, personal y comunicación, teniendo como consecuencia generar diferentes riesgos, los cuales están

afectando el logro de los objetivos, ya que como se sabe, la auditoría interna debe generar valor agregado a la organización.

De igual, en una adecuada gestión de riesgos, la supervisión juega un papel importante porque asegurar que los hallazgos encontrados sean correctamente corregidos en el plazo establecido, donde el encargado de asegurar esto para la actividad de auditoría interna sería la junta directiva máxima autoridad de la ferretería.

Por último, se recomienda a la empresa la implementación de capacitaciones al personal de auditoría interna, ya que un equipo capacitado contribuye a lograr el trabajo de manera eficaz y eficiente, donde la especialización de los auditores en diferentes áreas como tecnología, legal, financiero contribuye al logro de los objetivos del departamento, sin dejar de lado la opción de subcontratación si la empresa considera que es menos costosa para una adecuada implementación del departamento de auditoría.

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo se da a conocer como la actividad de auditoría interna dentro de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V., al igual que otras áreas de la empresa está sujeta a una serie de riesgos, por tal motivo es necesario que exista una adecuada gestión de estos riesgos que contribuya al logro de los objetivos y fortalecimiento de controles internos para asegurar que el trabajo realizado sea eficiente y eficaz para la toma de decisiones tanto del departamento como de la ferretería.

También se exponen las situaciones que podrían enfrentar los auditores internos al realizar su trabajo, que podrían afectar la calidad de los resultados obtenidos para la toma de decisiones tanto del departamento como de la ferretería, por tal motivo la presente investigación trata sobre la implementación de una metodología adecuada para la gestión de riesgos en la actividad de la auditoría interna con base a la norma ISO 31000:2018.

El desarrollo de la investigación se divide en 3 capítulos que son:

El capítulo I, donde se describe la problemática que enfrenta la actividad de auditoría interna, los objetivos, el marco teórico que incluye antecedentes, conceptos y definiciones, sus generalidades y las del sector ferretero, la importación de la gestión de riesgos de dicha actividad y su base técnica y legal.

El capítulo II aborda la metodología de la investigación, donde describimos el tipo de estudio, la unidad de análisis, las técnicas e instrumentos utilizados para realizar la investigación, las hipótesis propuestas, cronogramas de realización de las actividades ejecutadas, finalizando con el diagnóstico de la entrevista realizada al auditor interno.

El Capítulo III se desarrolla una propuesta que consiste en una metodología de gestión de riesgos basado en ISO 31000:2018, para que la actividad de auditoría interna gestione los riesgos que esta podría enfrentar en el desarrollo de su trabajo. Donde se describen las generalidades, el objetivo de la propuesta, alcance, planteamiento del caso práctico, flujograma de la metodología de gestión de riesgos y el desarrollo del caso práctico con los pasos a seguir.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO

1.1 Planteamiento del Problema:

El PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V. (Nombre ficticio) es una empresa dedicada a la comercialización de productos de ferretería, la cual opera en el departamento de San Salvador desde el año 1974. Dicha empresa está conformada por la gerencia general y por los departamentos de: ventas, compras, recursos humanos, contabilidad, bodega, cuentas por cobrar y auditoría interna.

Las empresas ferreteras contribuyen mucho en la economía de El Salvador, estas han alcanzado un fuerte posicionamiento en el mercado del sector comercial, logrando mantener su aceptación y los niveles de demanda de una manera constante. De igual manera estas empresas contribuyen con el crecimiento económico y desarrollo social del país.

La empresa objeto de investigación obtuvo un incremento en la demanda, generando mejores rendimientos económicos y financieros, lo que ha permitido que se invierta en infraestructuras y personal capacitado para brindar un servicio de calidad a sus clientes.

En el año 2018 se creó el departamento de auditoría interna en EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V, esto con el propósito de fortalecer sus procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, lo cual lo hacen a través de los servicios de aseguramiento y consultoría que la actividad de auditoría interna presta a la organización.

Es importante tomar en cuenta que el departamento de auditoría interna al igual que otras áreas de la entidad, está sujeto a diferentes riesgos que podrían limitar la generación de valor y logro de objetivos de una manera óptima y adecuada; sin embargo, no se ha implementado un sistema de gestión de riesgos dentro de la función de auditoría interna y consecuentemente no se han establecido los controles para gestionarlos.

Adicionalmente, en la Norma Internacional para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna número 2000 se establece que; “El Director de Auditoría Interna debe gestionar eficazmente la actividad de Auditoría Interna para asegurar que añade valor a la organización.” Lo que implica implementar un adecuado proceso de gestión de riesgos dentro de dicha área, que le permita gestionar los riesgos a los que está expuesta y con ello aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos.

El departamento de auditoría interna desempeña un papel muy importante dentro de las empresas ferreteras, ya que a través de los servicios de aseguramiento y consultoría fortalecen los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V., a través de informes realizados por los auditores externos en sus cartas de gerencia, le recomendaron implementar un departamento de auditoría interna, debido a que la organización cuenta con un alto crecimiento económico por la demanda de los productos y por las inversiones realizadas en infraestructura y personal, por lo que requeriría de un departamento que contribuyese a fortalecer el proceso de gestión riesgos, para poder cumplir las metas y objetivos establecidos.

Mediante indagaciones realizadas sobre la empresa, en el año 2018 fue creado el departamento de auditoría interna, el cual se encuentra conformado por un solo auditor interno, al consultarle qué procedimientos está realizando para gestionar los riesgos en la actividad de auditoría interna, informó que no se posee una metodología de gestión de riesgos, provocando que muchos riesgos se materialicen y generen situaciones adversas para el logro de los objetivos del departamento y de la entidad.

Por otra parte, se identificó que el logro de los objetivos del departamento de auditoría interna en esta empresa ferretera no se han alcanzado en su totalidad, debido a las deficiencias en la gestión de riesgos de la unidad de auditoría interna y que algunos han llegado a

materializarse, como por ejemplo: Errores en los informes elaborados por la inexistencia de una adecuada supervisión, riesgos importantes no han sido identificados en algunas evaluaciones realizadas, incumplimiento del plan anual de trabajo, trabajos finalizados extemporáneamente, entre otros.

Considerando lo descrito anteriormente, se propuso la implementación de una metodología de gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna que permita identificar aquellos eventos que pueden impactar el logro de los objetivos y valor agregado por auditoría interna e implementar las medidas correspondientes para su gestión.

1.2 Formulación del Problema

Se observó cómo la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V. está sujeta a una serie de riesgos, por tanto, es de suma importancia la implementación de una metodología para gestionarlos, que permita mejorar y fortalecer el departamento de auditoría interna y contribuir al logro de sus objetivos y de la empresa, por tal motivo se evaluó lo siguiente:

¿En qué medida la implementación de un sistema de gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna, contribuye con el fortalecimiento de los procesos de aseguramiento y consultoría, proporcionados por auditoría interna a la organización?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Fortalecer la actividad de auditoría interna mediante la implementación de un sistema de gestión de riesgos basado en la ISO 31000, que permita identificar los riesgos importantes y establecer los controles apropiados para su debida gestión.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos de auditoría interna.
- Determinar mecanismos para el tratamiento de los riesgos de auditoría interna que ayuden a reducirlos a un nivel aceptable.
- Elaborar políticas y procedimientos para la identificación y análisis de los riesgos que contribuyan a la administración para la toma de decisiones.
- Elaborar una matriz de riesgos de la actividad de auditoría interna.

1.4 Marco Teórico, Conceptual, Técnico y Legal

1.4.1 Antecedentes

En El Salvador las empresas ferreteras en el transcurso del tiempo han sabido mantener su presencia en el mercado salvadoreño, jugando un papel importante en el sector ferretero; haciendo que cada una de ellas mejore y presten un servicio de calidad. En el país se cuenta con empresas pequeñas, medianas y grandes que pertenecen a este sector, entre las principales y más grandes en los últimos años tenemos:

Freund, una compañía de El Salvador que inició operaciones en 1913. Una empresa que se dedica al comercio detallista y mayorista de productos de ferretería, herramientas, pinturas, decoración, hogar, jardinería, materiales de construcción, eléctrico, iluminación, fontanería y herrajes. (Freund S.A. de C.V., s.f.)

Vidrí, esta ferretería se fundó en 1917. Actualmente para el año 2022 cuenta con 16 sucursales ubicadas en la zona Metropolitana de San Salvador, zona Paracentral, Occidental y Oriental del país, posicionándose entre las más grandes ferreterías del país. (Almacenes Vidrí, s.f.)

En 1941 se crea El Instituto de Auditores Internos (IIA), con la intención de brindar a la profesión global de auditoría interna los lineamientos a seguir y un liderazgo dinámico, su sede central se encuentra ubicada en Altamonte Springs, Florida, Estados Unidos. El IIA es una asociación que viene siendo la voz de los auditores internos, siendo reconocida como la principal autoridad líder y educador de esta profesión. Por lo general, la mayoría de sus miembros trabajan en áreas de auditoría interna, manejo de riesgos, gobernanza, control interno, auditoría en tecnología de la información, educación y seguridad. El IIA cuenta con una gran cantidad de miembros alrededor del mundo, alcanzando una cantidad mayor de 180,000 personas. (Instituto de Auditores Internos de Argentina, 2022)

De igual manera en El Salvador existió la necesidad de fortalecer y promover la práctica de la profesión de la auditoría interna, por tal motivo el 13 de julio del año 2007, se constituyó el Instituto de Auditores Internos, siendo el ente que brinda a la profesión de auditoría interna programas de formación continua, que permite tener actualizado a los auditores internos del país. (Instituto de Auditores Internos de El Salvador, 2020)

En el país, según documento publicado por la Universidad Tecnológica de EL Salvador en su biblioteca en línea, el surgimiento de la auditoría interna basada en riesgo se le atribuye al cambio financiero, económico y comercial posterior a los Acuerdos de Paz, la auditoría interna ha venido ganando importancia y generando cambios en el control interno, el desempeño profesional del departamento en sus funciones para apoyar al gobierno corporativo de la organización en la toma de decisiones con un trabajo de aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos

1.4.2 Conceptos y definiciones

Ambiente de control: Se refiere a la actitud y acciones de la junta directiva y de la dirección respecto a la importancia del control dentro de la organización. El entorno de control

proporciona disciplina y estructura para consecución de los objetivos principales del sistema de control interno. (Instituto de Auditores Internos, 2017)

Misión de Auditoría Interna: Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis en base a riesgos. (Instituto de Auditores Internos, 2017)

Procesos de control: Las políticas, procedimientos (manuales y automáticos) y actividades, que forman parte de un marco de control, diseñados y operados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos o nivel que una organización está dispuesta a aceptar. (Instituto de Auditores Internos, 2017)

Riesgo: La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad. (Instituto de Auditores Internos, 2017)

Gestión de riesgos: Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización. (Instituto de Auditores Internos, 2017)

1.4.3 Generalidades del Sector Ferretero

Ferretería

Una ferretería es una empresa que se dedica a vender una gran cantidad de productos como herramientas manuales y eléctricas, plantas, decoraciones, piezas de vehículos, materiales de construcción, artículos de plomería, pinturas, cerámica, entre otros. Estas empresas son muy importantes para el país, ya que aportan al desarrollo económico de El Salvador, siendo fuentes de generación de empleos para la población y contribuyendo con impuestos al estado, de igual forma ayudan a proveer de gran manera con materia prima a las empresas del sector construcción y a las personas en general.

Tipos de ferretería:

- **Proveedores de ferreterías**

Este tipo de ferreterías su principal función es servir como enlace entre el negocio local y las marcas líderes alrededor del mundo en productos ferreteros, que permite ofrecer una calidad garantizada en cada uno de sus productos. (Melanie González, 2017, pág. s/n)

- **Distribuidores de ferretería**

Son ferreterías que su principal actividad es la compra y venta de productos ferreteros; permitiendo ser intermediario entre los fabricantes y otros pequeños negocios, de igual manera con los consumidores finales. (Melanie González, 2017, pág. s/n)

- **Ferreterías minoristas**

“Una ferretería minorista es la que se dedica a la venta de estos artículos al por menor, es decir que se venden los productos por unidad al consumidor final”. (Melanie González, 2017, pág. s/n)

- **Ferreterías en línea**

“Son empresas tradicionales que buscan otro canal de venta, utilizando la web como escaparate y enviando los productos directamente al cliente, quien previamente los solicitó mediante la página de internet de la empresa”. (Melanie González, 2017, pág. s/n).

Ventajas del sector ferretero

Variedad de proveedores.

“Para el negocio ferretero existe una gran variedad de proveedores nacionales, así como importadores, con quienes establecer buenos acuerdos comerciales. Acuerdos que permiten desde el financiamiento hasta mayores márgenes de ganancia”. (Paco Wavin, 2018, pág. s/n)

Asesoría.

Mediante las asesorías se permite dar y recibir información de primera mano sobre tendencias, nuevos productos y soluciones tecnológicas ayudando a entender mejor el mercado entre ferreterías. (Paco Wavin, 2018, pág. s/n)

Amplitud.

El sector ferretero es muy amplio: incluyendo productos de todo precio y marca por ejemplos desde un clavo hasta herramientas industriales para trabajo de contratista, habiendo un amplio margen para decidir qué tan grande puede llegar a ser, de acuerdo con la visión propuesta a largo plazo. (Paco Wavin, 2018, pág. s/n)

Posicionamiento.

Las tendencias actuales de hágalo usted mismo, la realización de reparaciones pequeñas, instalaciones sencillas han hecho que las ferreterías sean negocios muy importantes en nuestra sociedad actual. “Si logramos fidelizar clientes convirtiéndonos en su ferretería de confianza habremos allanado nuestro camino al éxito”. (Paco Wavin, 2018, pág. s/n)

Consideraciones al abrir una ferretería

El espacio.

Toda ferretería empieza poco a poco, lo importante es contar con un local adecuado y bodega para almacenar el inventario necesario de acuerdo con la demanda que se presenta, siendo importante cuidar la fachada del local para que sea llamativo para los clientes.

Evaluar la zona.

Es importante evaluar dónde abrir la ferretería ya que eso contribuirá al crecimiento futuro de la misma, tomando en cuenta la competencia alrededor ya que eso influirá en el nivel de ventas, porque a mayor competencia menor ventas. Todos estos elementos son importantes para decidir dónde colocar la ferretería.

Posicionamiento digital.

Esto facilita al cliente conocer los productos que tienen disponible de una manera más fácil, actualmente la mayoría de las personas buscan primero en internet, por lo que al tener un buen catálogo digital les permite realizar más ventas y se les permite encontrar lo que se busca, traspasando así las barreras del mercado local.

Propuesta de Valor.

Esto es algo necesario ya que contribuye a diferenciarse de la competencia y atraer más clientes como por ejemplos retiro de pedidos en tienda, transporte gratis, sitio web con interfaz amigable para el cliente, entre otras.

Personal.

Son las personas claves que hacen que una empresa crezca y sea querida por sus clientes ya que el trato recibido influye mucho en ello, siendo estos capacitados periódicamente (tanto en servicio al cliente como en el funcionamiento de la empresa) para ofrecer el mejor servicio y que conozcan todos los productos de las áreas en la cual están asignados para ayudar de la mejor manera a los clientes.

1.4.4 Generalidades de la Auditoría Interna

La auditoría interna es un departamento, división, equipo de consultores u otros practicantes con la intención de proporcionar a las empresas servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna permite evaluar y mejorar la eficacia en diferentes procesos de la organización, tales como la gestión de riesgos, control y gobernanza de una manera sistemática y disciplinada, ayudando a cumplir con los objetivos de la empresa. (Instituto de Auditores Internos, 2017).

1.4.5 Importancia de la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna en las empresas ferreteras

La auditoría interna mediante los servicios de consultoría y aseguramiento, agrega valor al cumplimiento de metas y objetivos de la organización, por lo que es importante el fortalecerla a través de un sistema de gestión de riesgos la actividad que está realiza.

La auditoría interna desde la aplicación de una metodología de gestión de riesgos, permite fortalecer los procesos de aseguramiento y consultoría, por lo que podrá prevenir, estudiar y detectar riesgos oportunamente en las áreas que tiene mayor incidencia.

Siendo la gestión de riesgos el “desarrollo de un enfoque centrado en la identificación y el manejo de las posibles amenazas de una organización o un proyecto, para luego establecer las estrategias idóneas para su lanzamiento” (Editorial Etecé, 2021, pág. s/n) pero sin dejar de lado que un riesgo puede ser negativo, neutral o positivo todo dependerá que se está analizando o los objetivos propuestos, sin dejar de considerar que los riesgos no desaparecen por completo solo se reducen a un nivel aceptable según el apetito al riesgo establecido por la junta directiva y la gerencia.

La importancia de la gestión de riesgos es simple: una organización mejor preparada para enfrentar las posibles complicaciones que su proceso particular de producción implica, es también una empresa que sabrá qué hacer si un problema se presenta, pudiendo evitar así que se convierta en una catástrofe, logrando convertirla más bien en una oportunidad de crecimiento e inversión. (Editorial Etecé, 2021, pág. s/n)

Tabla 1 Ventajas y desventajas de la gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna

Ventajas	Desventajas
Fortalece la gestión de actividad de auditoría interna.	Poca regulación del marco legal en El Salvador.
Contribuye con el cumplimiento de metas y objetivos del departamento y de la organización.	Falta de recursos necesarios para desarrollar la gestión de riesgos.
Oportunidad de detectar errores oportunamente.	Pocos seminarios sobre la gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna.
Creación de herramientas que permitan gestionar los procesos.	Complejidad al momento de gestionar los riesgos.
Implementa nuevos controles de gestión de riesgos agregando valor a la organización.	Falta de confianza en la implementación de sistema de gestión de riesgos para un adecuado control
Adquisición de nuevos conocimientos para el departamento de auditoría interna a través de marcos internacionales de gestión de riesgos.	Falta de conocimiento y uso de marcos de gestión de riesgos.

Fuente: Elaboración propia

1.4.6 Limitantes para la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna

Para poder llevar a cabo la gestión de los riesgos de la actividad de la auditoría interna se debe considerar tener algunos factores que permitan que se realice de manera adecuada, factores que en su mayoría dependen de la gerencia de la empresa y no tanto del auditor interno. Algunos de los factores que pueden impedir cumplir con la adecuada gestión de los riesgos de la auditoría son:

Recursos inadecuados

Para que el auditor pueda gestionar los riesgos de la actividad de la auditoría interna es necesario que cuente con los recursos materiales, financieros y humanos necesarios, la falta de estos sería una limitante para ejercer la actividad, dando a la organización un valor muy deficiente. (Auditool, 2013)

Programa de actividad mal seleccionado

El plan de trabajo debe concretarse con base a los riesgos que pueden afectar a los objetivos de la organización, igual se debe considerar los riesgos de la actividad de la auditoría interna, incidiendo en los procesos para gestión, control y gobierno corporativo que se vean afectados. (Auditool, 2013)

Falta de autoridad de la unidad de auditoría interna

La unidad de auditoría interna debe estar en un nivel adecuado en la estructura organizativa, que permita poder tener supervisión de cualquier nivel de gerencial de la empresa y la alta dirección también y que de esta manera no se impida cumplir los objetivos del departamento de auditoría interna. (Auditool, 2013).

Capacidad supervisora limitada

El plan de auditoría debe de contemplar todas las áreas de la compañía, esto incluye al departamento de auditoría interna, con la intención de no dejar excluida las posibles evaluaciones, ni que existan procesos, actividades, aplicaciones o información considerada reservada u oculta a la auditoría. (Auditool, 2013)

Independencia de criterio condicional o limitada

La actividad de la auditoría interna debe realizarse sin la influencia de ningún gestor de la compañía, es decir no ser condicionada por nadie y que se haga de manera independiente para que no influya en la objetividad de los trabajos. (Auditool, 2013)

Buen control interno

La alta dirección es responsable de la estrategia y visión general del negocio. Este apoyo al departamento de auditoría interna contribuirá a reducir su rol para cubrir aspectos estéticos. (Auditool, 2013)

Riesgos relacionados a la actividad de auditoría interna

- **Riesgo inherente:** es aquel que existe de manera esencial en todo momento y puede deberse a factores tanto internos como externos, no pueden ser eliminados por eso siempre debe tenerse presente en los planes de gestión de riesgos.
- **Riesgo de control:** Se dan cuando los controles implementados por la organización son deficientes o inadecuados y no cumplen su objetivo propuesto.
- **Riesgo operacional:** en él se incluyen riesgos internos y externos

- **Riesgos de estructura y equipo:** debido a que no se cuenta con una estructura adecuada del equipo de auditoría de acuerdo con el tamaño y complejidad de la empresa.
- **Riesgo de competencia:** Es la debilidad de la ejecución de los programas de auditoría y en los resultados obtenidos por contratar personal sin conocimiento y experiencia suficiente para desempeñar el cargo.
- **Riesgos de planeación:** Falta de un sistema de gestión que permita identificar los riesgos más críticos de la actividad de auditoría interna dentro de la organización.
- **Riesgo de ejecución:** la falta de conocimiento de la empresa y actualización a los cambios de la organización y la limitación o mínima generación del valor al no evaluar los riesgos relacionados con: cumplimientos, operativos, tecnológicos, legales, financieros, entre otros.
- **Riesgos de informes y reportes:** Dar resultados inadecuados a la organización afectando el cumplimiento de objetivos y metas.
- **Riesgos de cumplimiento de calidad:** Inadecuada práctica de la planeación, ejecución y emisión de informes por ausencia de una metodología de gestión de riesgos, que permita fortalecer los controles y procedimientos, para ejecutar de una manera estandarizada la labor de auditoría interna.

Habilidades y competencias de la auditoría interna

El auditor interno debe de poseer las habilidades y competencias que son necesarias para realizar el encargo de consultoría y aseguramiento de una organización, de las cuales se mencionan las siguientes:

Habilidades



Figura 1: Habilidades de auditoría interna

Fuente: Elaboración propia

Competencias



(Instituto de Auditores Internos, s.f.)

Figura 2: Competencias de auditoría interna

Rol de la auditoría interna

La auditoría interna en las empresas debe cumplir con ciertos roles relacionados al aseguramiento de los procesos de gobernanza, gestión de riesgos y los procesos de control, que permita contribuir al logro de los objetivos de la empresa. De igual manera existen ciertos roles que la auditoría interna deberá ejercer con ciertas limitaciones y en ocasiones funciones que no debe llevar a cabo bajo ninguna circunstancia.

A continuación, se presentan los roles principales, legítimos con limitaciones y aquellos que debe evitar desarrollar según ERM relacionados a la gestión de riesgos:

Roles principales:

- Revisar la gestión de riesgos claves.
- Evaluar la elaboración de informes sobre los riesgos claves.
- Evaluar los procesos de gestión de riesgos.
- Proporcionar aseguramiento respecto a la evaluación correcta de los riesgos.
- Proporcionar aseguramiento respecto a los procesos de gestión de riesgos.

Roles legítimos con limitaciones:

- Ser facilitador en la identificación y evaluación de riesgos.
- Asesorar a la dirección para responder a los riesgos.
- Coordinar actividades de gestión de riesgos.
- Elaborar informes consolidados de riesgos.
- Mantener y desarrollar el marco de gestión de riesgo empresarial.
- Liderar la implementación del sistema de gestión de riesgos.
- Desarrollar la estrategia de gestión de riesgos para la aprobación de la junta directiva.

Roles que auditoría interna no debe desempeñar

- Definir el apetito al riesgo.

- Imponer procesos de gestión de riesgos.
- Asumir funciones ejecutivas en el aseguramiento de riesgos.
- Tomar decisiones sobre la respuesta de riesgos.
- Implementar respuestas a riesgos en nombre de la dirección.
- Responsabilidad sobre la gestión de riesgos.

1.4.7 Base Técnica

Código de Ética del IIA

El Código de Ética es un estándar para el comportamiento del profesional de auditoría interna, que permite cumplir con las mejores prácticas en sus funciones, el propósito principal de este código es promover una cultura ética en la actividad de auditoría interna. El cumplimiento de Código de Ética del IIA hace constar que los informes realizados por el auditor interno están con base a las normas establecidas por IIA, dando confianza, credibilidad al aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección. Este Código cuenta con dos apartados, el cual se detalla a continuación:

1. Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna
2. Reglas de Conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos. Estas reglas son una ayuda para interpretar los Principios en aplicaciones prácticas. Su intención es guiar la conducta ética de los auditores internos.

Norma ISO 31000:2018 “Gestión de Riesgos-Directrices”

Es una norma internacional que permite gestionar los riesgos en las organizaciones, proporciona ciertos principios a seguir y una guía muy exhaustiva. La implementación de esta norma dependerá de las diversas necesidades de la organización en relación con los objetivos que desea alcanzar, considerando factores internos y externos que pueden poner en riesgos

dichos objetivos. ISO 31000:2018 está compuesta por sus principios, el marco de referencia y sus procesos. A continuación, se detalla un poco sobre cada uno de ellos:

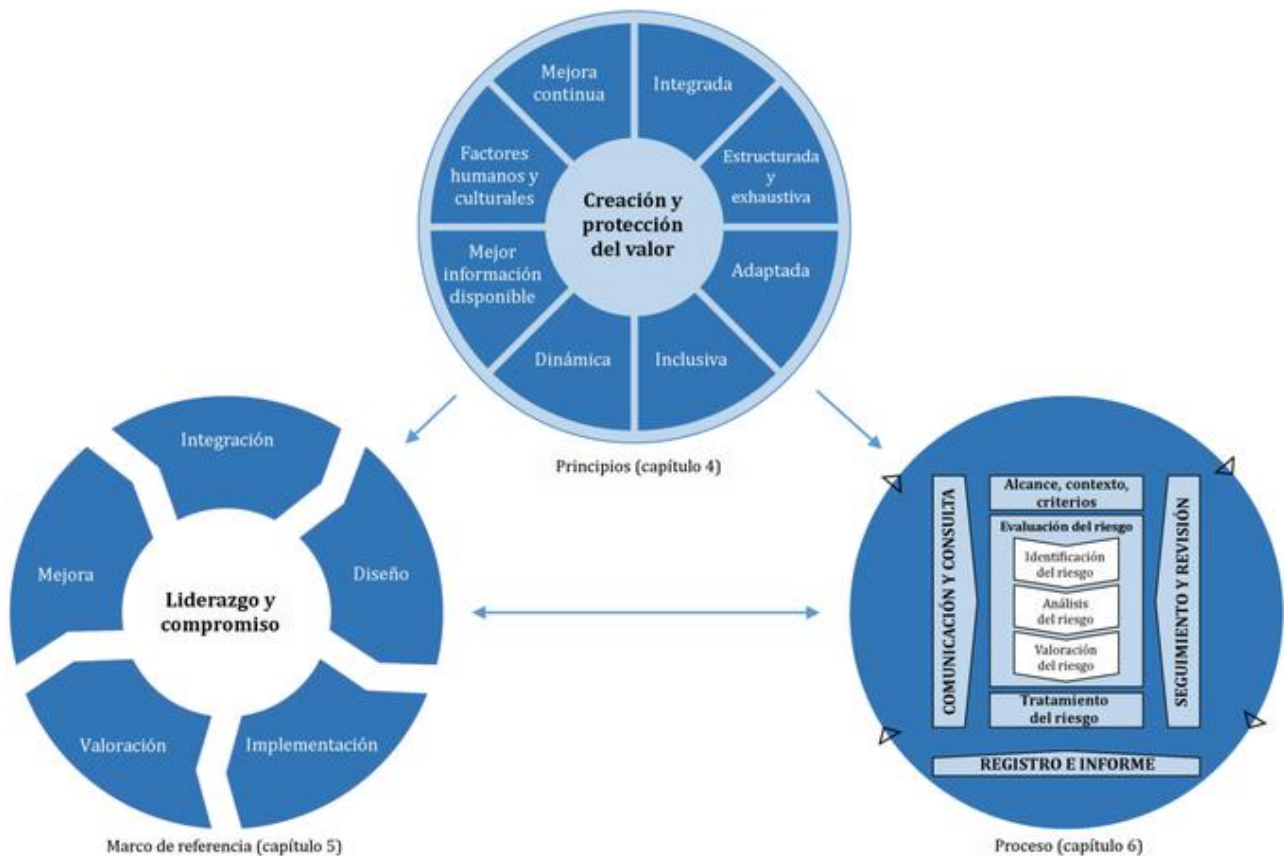


Figura 3: Principios, marco de referencia y procesos. Tomado de *ISO 31000:2018 Gestión de riesgos; directrices*.

Principios

Estos principios, su principal función es la orientación sobre las características de una gestión de riesgos eficaz y eficiente, que permita comunicar su valor y explicando su intención y propósito. Estos principios se deben de considerar a la hora que cree el marco de referencia y los debidos procesos de la gestión de riesgos, ayudando a habilitar los efectos de incertidumbre sobre los objetivos de la organización. La gestión de riesgo eficaz requiere los principios como se muestra en la figura 3. (ISO, Organización Internacional de Normalización, 2018)

Marco de referencia

El marco de referencia integra la gestión de riesgos en cada una de las actividades y funciones más significativas, siendo este su principal propósito. El desarrollo del marco de referencia requiere el apoyo de las partes interesadas, en especial de la alta dirección, que serán los encargados junto con los órganos supervisores a demostrar un liderazgo y compromiso adecuado hacia la gestión de riesgos. El marco implica integrar, diseñar, implementar, valorar y mejorar la gestión de cada uno de los riesgos en las diferentes áreas de la organización. (ISO, Organización Internacional de Normalización, 2018)

Proceso

El proceso de la gestión de riesgo, conlleva a la aplicación sistemática de políticas, procedimientos y prácticas que se realizan a las actividades de comunicación y consulta, conocimiento de contexto y evaluación de cada riesgo, así como las formas y tratamiento que se darán, dándoles el adecuado seguimiento, revisión, registro e informe del riesgo. (ISO, Organización Internacional de Normalización, 2018)

Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna

Estas normas forman parte de los elementos de cumplimiento obligatorio del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP) y su principal función es establecer una doctrina para aquellos que realicen la función de la actividad de auditoría interna. Tienen una serie de propósitos, tales como la orientación en la adhesión de cada uno de los elementos obligatorios del MIPP, proporcionar un marco para ejercer y promover los servicios de auditoría interna y su valor añadido, establecer las bases que permitan evaluar el desempeño de la función de auditoría interna y fomentar las mejoras de cada uno de los procesos y operaciones dentro de las organizaciones. (Instituto de Auditores Internos, 2017)

1.4.8 Base legal

Algunas de las leyes a las que están sujetas las empresas del sector ferretero son las siguientes:

Código de Comercio

Rige a los comerciantes y las actividades mercantiles que realizan, incluyendo las empresas ferreteras que debe cumplir con ciertas disposiciones. (Asamblea Legislativa de El Salvador, s.f.)

Código Trabajo

Regula las relaciones entre patronos y empleados, así como los derechos y obligaciones que tienen cada una de las partes mencionadas. (Asamblea Legislativa de El Salvador, s.f.)

Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y la Prestación de Servicios

Regula el impuesto que se debe aplicar a la transferencia de bienes muebles corporales y a la prestación de servicios. Las empresas ferreteras de igual manera debe cumplir con lo que establece dicha ley. (Asamblea Legislativa de El Salvador, s.f.)

Código Tributario

Establece todas las obligaciones tanto sustantivas como formales que están obligadas las personas naturales o jurídicas que se encuentren inscritas ante la administración tributaria. (Asamblea Legislativa de El Salvador, s.f.)

Ley de Impuesto Sobre la Renta

Establece el impuesto que debe aplicar a la renta obtenida durante un ejercicio fiscal, calculado a través de una tasa. (Asamblea Legislativa de El Salvador, s.f.)

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de estudio

El tipo de estudio aplicado en la investigación fue el método hipotético-inductivo, el cual procede de lo específico a lo general. Con este método se observó el problema, sus variables, se identificó las causas y midió sus efectos; los cuales fueron utilizados como base para proponer un sistema que gestione y fortalezca los procesos de aseguramiento y consultoría dentro de la actividad de auditoría interna de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

2.2 Unidad de análisis

El análisis se realizó al departamento de auditoría interna, específicamente al auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V. siendo esta área de la empresa la encargada de implementar el sistema para el análisis, valoración, y mapeo de los riesgos de la actividad de la auditoría interna.

2.3 Técnicas e instrumentos a utilizar en la investigación

Técnicas

- **Bibliográfica o documental**, se consideró información contenida en libros, documentos y publicaciones en internet relacionada con el tema de investigación.
- **Entrevista**, se obtuvo información a través de preguntas y conversaciones relacionadas a la investigación, del auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.

Instrumentos

- **Entrevista:** instrumento que se utilizó para recopilar información a través de preguntas abiertas, el cual se dirigió al auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

2.4 Procesamiento de la información

La información obtenida se procesó mediante el uso del programa Word de Microsoft Office, donde se transcribió las respuestas que obtuvimos de la entrevista que se realizó al auditor interno.

Análisis e interpretación de la información

Con la información obtenida en la entrevista se realizó el análisis de los diferentes aspectos que concierne a la investigación, por lo que se hizo una valoración del resultado final con el cual se ha obtenido un mejor diagnóstico de la problemática con el propósito de brindarle una solución a la gestión correcta de los riesgos de la actividad de auditoría interna.

Formulación de la hipótesis

Hipótesis de trabajo

La implementación de un sistema de gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna, basado en la Norma ISO 31000, para fortalecer los procesos de aseguramiento y consultoría proporcionados por el departamento de auditoría interna, contribuye al logro de los objetivos de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.

2.5 Determinación de variables

- **Variable Independiente:** Implementación de un sistema de gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna para fortalecer los procesos de aseguramiento y consultoría.
- **Variable Dependiente:** Contribuye al logro de objetivos de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.

2.6 Operacionalización de variables

Formulación del problema	Objetivo General	Hipótesis del trabajo	Variable	Indicadores	Instrumentos
¿En qué medida la implementación de un sistema de gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna, contribuye con el fortalecimiento de los procesos de aseguramiento y consultoría, proporcionados por auditoría interna a la organización?	Fortalecer la actividad de auditoría interna mediante la implementación de un sistema de gestión de riesgos basado en la ISO 31000, que permita identificar los riesgos importantes y establecer los controles apropiados para su debida gestión.	La implementación de un sistema de gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna, basado en la Norma ISO 31000, para fortalecer los procesos de aseguramiento y consultoría proporcionados por el departamento de auditoría interna, contribuye al logro de los objetivos de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.	Variable Independiente: La implementación de un sistema de gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna para fortalecer los procesos de aseguramiento y consultoría.	Análisis técnico de ISO 31000, para la implementación de un sistema de gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna	Cuestionario, instrumento que se utilizará para recopilar datos a través de preguntas abiertas, cerradas y de opción múltiple, el cuestionario estará dirigido al auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V. Información sobre los marcos de gestión ISO 31000, e información contenida en libros, documentos y publicaciones en internet
			Variable Dependiente: Contribuye al logro de objetivos de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.	Identificación de riesgos que pueden impactar el logro de objetivos de la organización	

Tabla 2: Operacionalización de variables

2.8 Diagnóstico de la información

Luego del procesamiento y análisis de la información obtenida por medio de la entrevista administrada al auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V., se diagnosticó lo siguiente:

- a) La actividad de auditoría interna no está gestionando los riesgos a los que está expuesta esto debido a que no ha implementado un sistema para administrarlos.
- b) Con respecto a la gestión de riesgos de la actividad de la auditoría interna la empresa no tiene una directriz a seguir y todo se hace de manera práctica y a criterio de las partes encargadas de gestionar los riesgos.
- c) En los últimos tres años únicamente han recibido una capacitación relacionada a la gestión de riesgos, lo que evidencia una falta de capacitación del personal en temas actuales y en normativa aplicable a la gestión de riesgos como ISO 31000 y COSO ERM.
- d) Políticas, procedimientos y controles inadecuados, incompletos e insuficientes para gestionar de manera adecuada los riesgos identificados y mitigarlos a un nivel aceptable.
- e) No existe un responsable designado para gestionar los riesgos a los que está expuesto el departamento de auditoría interna.
- f) La actividad de auditoría interna no cuenta con el apoyo adecuado por parte de la administración en relación a los recursos humanos y financieros para que auditoría interna desempeñe apropiadamente sus funciones.
- g) No se han definido indicadores de gestión para supervisar el trabajo de auditoría interna.
- h) No se cuenta con una matriz de los riesgos a los que está expuesta la auditoría interna, por lo que consecuentemente no se han implementado controles para gestionarlos.

Lo anteriormente expuesto se debe principalmente a que el personal no ha recibido capacitación continua en temas relacionados a gestión de riesgos y control interno; así como el limitado apoyo de la administración a la actividad de auditoría interna.

Con el fin de fortalecer el proceso de aseguramiento y consultoría que proporciona auditoría interna a la empresa El Piso Brillante, S.A. de C.V. y solventar los problemas diagnosticados, es importante la implementación de una metodología de gestión de riesgos que permita identificar aquellos eventos que pueden impactar el logro de los objetivos y valor agregado por auditoría interna, así como la implementación de las medidas correspondientes para su gestión.

CAPÍTULO III. PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN LA EMPRESA EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.

3.1 Generalidades

En este capítulo se presenta una propuesta con los pasos a seguir para la implementación de una metodología que permita gestionar los riesgos a los que la actividad de auditoría interna está expuesta de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V. permitiendo identificar, analizar y evaluar los riesgos para darles el tratamiento adecuado y en el momento oportuno.

3.1.1 Objetivo

Implementar una metodología de gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna con base a ISO 31000:2018 para la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V. que fortalezca de los procesos de aseguramiento y consultoría para que permita una mejora en el logro de los objetivos del departamento de auditoría interna.

3.1.2 Alcance

La propuesta presentada a continuación, busca gestionar los riesgos a los que está expuesta la actividad de la auditoría interna de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V., de igual manera puede ser utilizado para aquellas empresas del sector ferretero que cuentan con un departamento de auditoría interna y aun no utilizan alguna metodología para gestionar los riesgos en la actividad de la auditoría interna.

3.2 Planteamiento del caso práctico

En este capítulo se plantea la metodología con base a la norma ISO 31000:2018 “Gestión de riesgos – Directrices” a utilizar por la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V. que permita gestionar los riesgos en la actividad de auditoría interna e implementar los debidos controles y programas adecuados para lograr los objetivos y agregar valor a la empresa.

Dando resultados más óptimos y adecuados con el fortalecimiento de los procesos de aseguramiento y consultoría que esta área brinda, ya que el departamento tiene una serie de riesgos, principalmente en los procedimientos de planeación, aseguramiento y consultoría, emisión de informes y seguimiento de las observaciones, que actualmente se gestionan a criterio de la persona encargada y sin planes definidos a seguir.

3.3 Esquema de la metodología

La implementación de la metodología para la gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna se estructura y divide en las siguientes categorías que se muestra en la figura 4. Cada una de estas categorías nos permitirá paso por paso implementar la gestión adecuada de los riesgos y cumplir con los requisitos que la norma ISO 31000:2018 “Gestión de riesgos – Directrices” proporciona.

Metodología de gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna

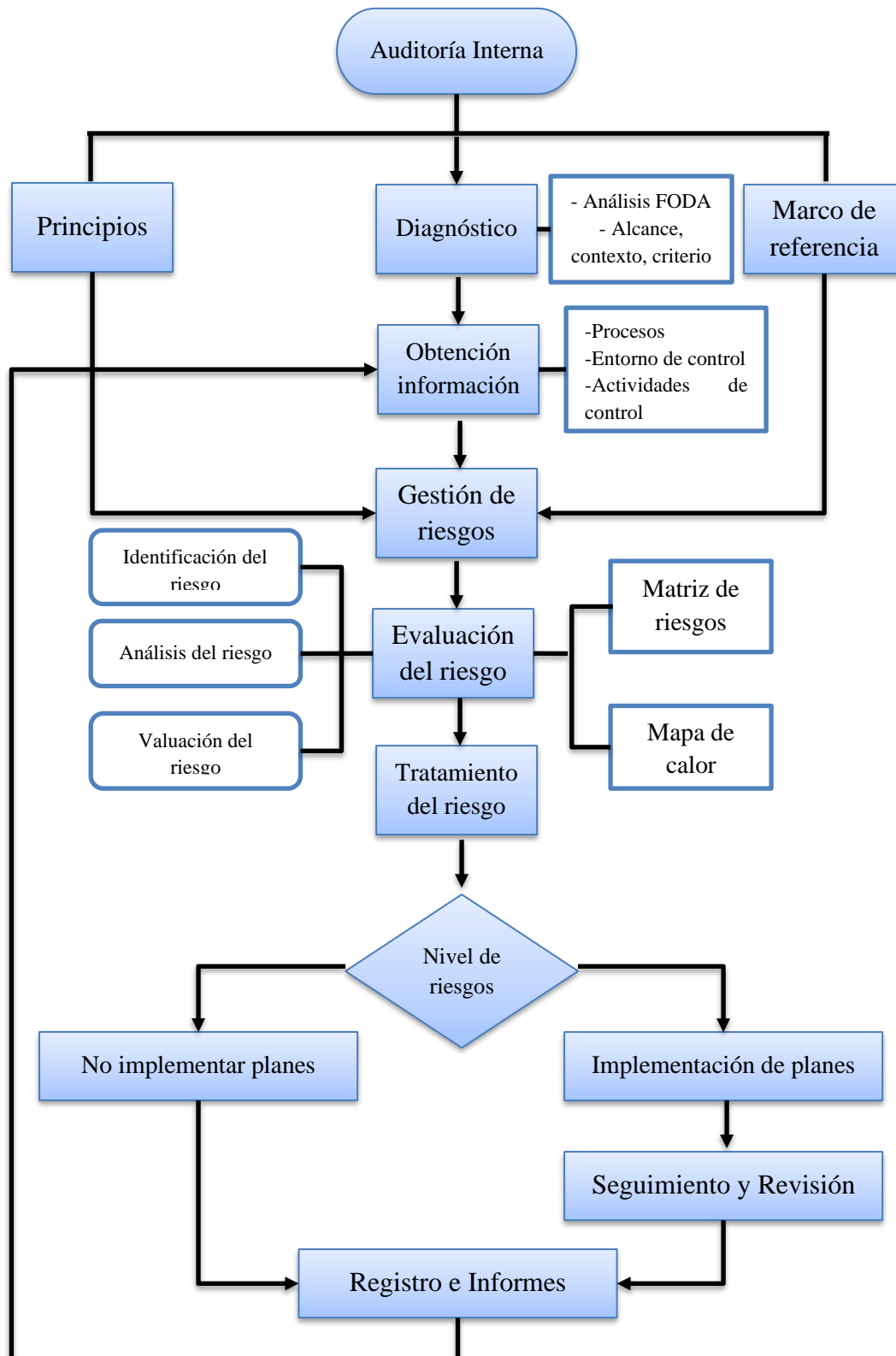


Figura 4: Metodología de gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna. (Elaboración propia con base a la *Norma ISO 31000:2018 “Gestión de Riesgos – Directrices”*.)

3.4 Desarrollo del caso practico

METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA CON BASE A ISO 31000:2018 EN LA EMPRESA EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.

CONTENIDO DEL CASO PRACTICO

I. APROBACIÓN DE LA METODOLOGÍA	31
II. CONFORMACIÓN DEL EQUIPO CLAVE.....	32
III. PRINCIPIOS.....	32
IV. MARCO DE REFERENCIA	35
V. DIAGNOSTICO.....	37
ANÁLISIS FODA DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	37
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.....	39
CONTEXTOS INTERNOS Y EXTERNOS DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	39
CRITERIOS DEL RIESGO EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	41
VI. OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.....	42
PROCESOS.....	42
DIAGRAMA DE FLUJOS DE LOS PROCESOS DE AUDITORIA INTERNA	45
DIAGRAMA DE FLUJOS DEL PROCESO DE PLANIFICACIÓN ANUAL DE AUDITORÍA.....	46
DIAGRAMA DE FLUJOS DEL PROCESO DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTORÍA	47
VII. EVALUACIÓN DEL RIESGO	49
IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DEL RIESGO.....	49
MAPA DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	50
MATRIZ DE RIESGOS DE LA FUNCIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.....	52
VALORACIÓN DEL RIESGO	53
TRATAMIENTO DEL RIESGO	56
VIII. SEGUIMIENTO Y REVISIÓN	57
REGISTRO E INFORMES	57

I. Aprobación de la metodología

La junta directiva de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V. por medio del acta número setecientos dos, después de ver la necesidad de gestionar los riesgos de la actividad de la auditoría interna, decide aprobar la implementación de una metodología de gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna con base a la norma ISO 31000:2018 “Gestión de riesgos – Directrices”

A continuación, se detalla el punto de acta donde se acuerda aprobar dicha metodología:

ACTA NÚMERO SETECIENTOS DOS. En la ciudad de San Salvador a las once horas con cero minutos del día 12 de septiembre del año dos mil veintidós, reunidos los miembros de LA JUNTA DIRECTIVA de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V., los señores MANUEL EDUARDO MARTINEZ, PRESIDENTE, JAIME FRANCISCO SANCHEZ, VICEPRESIDENTE, OSCAR FERNANDO PAZ, SECRETARIO, ANA BEATRIZ LOPEZ. PRIMER VOCAL. Para revisar la siguiente agenda: 1- COMPROBACIÓN DEL QUÓRUM, 2- APROBACIÓN DE AGENDA, 3- APROBACIÓN DE METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE RIESGOS EN LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA. DESARROLLO: PUNTO NÚMERO UNO: Se aprueba el quórum con cuatro miembros. PUNTO NÚMERO DOS: Se aprueba la agenda en todas sus partes.

PUNTO NÚMERO TRES: Se reunió con gerencia y después de ver la necesidad y evaluar que el departamento de auditoría interna no tiene una directriz para gestionar sus riesgos, se decide aprobar una metodología de gestión de riesgos en la actividad de la auditoría interna con base a la norma ISO 31000:2018 “Gestión de riesgos – Directrices”.

II. Conformación del equipo clave

El departamento de auditoría interno de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V. está conformado por un único auditor interno, que deberá de cumplir con el siguiente perfil:

- Integro.
- Poseer competencia profesional adecuada en el área.
- Independiente con respecto a su trabajo realizado.
- Buena comunicación y relación social.
- Proactivo y con intención de agregar valor a la organización.
- Eficiente y eficaz con su trabajo.

III. Principios

Siendo esto la base de toda auditoría interna, se entiende que los principios son fundamentales para gestionar el riesgo mejorando el desempeño, generando la innovación y contribuir al logro de los objetivos propuestos por la actividad de auditoría interna. El área de auditoría interna de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V. adopta los siguientes principios establecidos en la norma ISO 31000:2018 “Gestión de riesgos – Directrices”.

Integridad

La gestión de riesgos será incorporada en todas las actividades operativas y procesos del área de auditoría interna y con las demás áreas de la empresa. Desarrollando una adecuada integración en la empresa para dar a conocer la importancia de la actividad de auditoría interna, así como el valor que tienen todos en la organización para gestionar los riesgos, siendo un trabajo conjunto y no individual.

Estructurada y exhaustiva

En este apartado se refiere a seguir pasos ya definidos previamente en el estatúo de auditoría interna, para cumplir con una adecuada gestión de riesgos, donde la supervisión constante por parte de la junta directiva ayuda a cumplir con los procedimientos establecidos y logra una adecuada mitigación de los riesgos, encontrados durante la redivisión de la información prevista por EL PISO BRILLANTE, S.A. de C.V.

Como los siguientes.

- Identificación y notificación del riesgo.
- Valoración del riesgo.
- Procesos que seguir para mitigarlo
- Controles que implementar
- Seguimiento

Adaptada.

La actividad de auditoría interna debe adaptarse a los cambios interno y externos que surjan, siendo necesario hasta cambiar el modo de comunicación con otros departamentos de la empresa, esto para asegurarse que la información obtenida le ayude a comprender como es percibida en el resto de la organización y ver si es sea la establecida según sus objetivos y no otra, asegurando así mejores resultados, un trabajo eficaz, eficiente y de acuerdo a lo que requerido en el momento.

Inclusiva

Esto resulta muy importante, debido a que para tomar las mejores decisiones todos los auditores deben de poder dar su opinión, ya que al escuchar a todos se tiene un mejor

entendimiento de cómo realizan, perciben e informa el trabajo realizado, contribuyendo a entender mejor la entidad y una gestión de riesgo efectiva.

Dinámica.

La actividad de auditoría interna debe poder adaptarse a los cambios que surjan, ya sea anticipadamente a lo planeado o eventos nunca imaginados, siendo necesario que los auditores deben ser capacitados continuamente para saber qué hacer en casos inusuales, sin afectar la calidad del trabajo realizado.

Mejor información disponible.

La información debe ser oportuna, clara y disponible, donde el departamento de auditoría interna es responsable de ello, y tiene que corroborar que la información generada si cumplen con los criterios de elaboración según lo establecido por la empresa, para así brindar la información histórica y actualizada para tomar decisiones adecuada en la gestión de riesgos.

Factores humanos y culturales

Es necesario programar en la empresa reuniones periódicas para discutir temas nuevos o relevantes y para comprobar el ambiente laboral donde los auditores realizan su trabajo, debido a que podrían estar desmotivados, cansados, estresados, entre otros factores que podrían limitar las capacidades cognitivas al momento de analizar la información obtenida.

Mejora continua

Capacitar al personal de auditoría interna es importante porque la gestión de riesgos mejora a través de la experiencia y el aprendizaje, que obtienen los auditores mediante capacitaciones continuas en sus respectivas áreas de conocimientos, logrando realizar un trabajo de mejor calidad para alcanzar los objetivos propuestos.

IV. Marco de referencia

Liderazgo y compromiso

El propósito del marco de referencia es asegurar la gestión de riesgos sea adecuadamente integrada en todos los procesos de la actividad de auditoría interna. Donde una adecuada supervisión de la alta dirección es necesaria para asegurar que los riesgos sean considerados al establecer los objetivos, se comprendan adecuadamente, sean implementados y operados eficazmente y que exista una adecuada comunicación sobre estos y su gestión de la manera apropiada.

El marco de referencia incluye:

Integración.

La actividad de auditoría interna estará adecuadamente establecida en el organigrama de EL PISO BRILLANTE, S.A. de C.V. para dar a entender su importancia dentro de la organización, los auditores internos tienen que tomar en cuenta los riesgos propios a los que podrían estar expuestos y como podría afectar al logro de sus objetivos en los trabajos realizados. Deberán de comunicar estos riesgos a la alta dirección para su adecuado tratamiento y supervisión.

Diseño.

Los auditores internos deben entender el funcionamiento de la empresa y sus procesos, siguiendo el orden de mando, reportarán de manera funcional a la alta dirección y administrativamente a la alta gerencia para que permita asegurar una adecuada comunicación del trabajo realizado, hallazgos y correcciones al plan elaborado. La alta dirección es el encargado de definir las funciones, autoridad, responsabilidades y a quien debe de rendir

cuentas el departamento de auditoría interna sobre el trabajo realizado. Siendo indispensable determinar la asignación de recursos para realizar un trabajo eficaz y eficiente, que cree valor a la empresa, así como la adecuada comunicación entre las partes para obtener la información requerida para realizar su trabajo.

Implementación.

La alta dirección será el encargado de supervisar la adecuada gestión de los riesgos según el plan propuesto, donde se establece los plazos para aplicar los controles necesarios para mitigar los riesgos y recursos necesarios para lograrlo, siendo elaborado entre la gerencia y la alta dirección, pero con la autoridad de aprobarlo solo este último. Debe haber el compromiso y conciencia de todos los involucrados para lograr lo establecido, haciendo las correcciones necesarias para lograrlo.

Valoración.

La alta dirección y la gerencia revisarán periódicamente el plan de gestión de riesgos en la actividad de la auditoría interna conjuntamente para verificar si se está logrando lo establecido en el, y si no fuera el caso realizar los cambios necesarios que deberán ser aprobados por la junta directiva.

Mejora.

Se dará un seguimiento continuo a la actividad de auditoría interna para así poder aplicar los cambios necesarios según eventos externo y/o internos que podrían afectarle. Se realizará capacitaciones continuas del personal de auditoría interna para identificar las oportunidades de mejora pertinentes, desarrollando planes, tareas y asignarlas a quienes tuvieran que rendir cuentas de su implementación.

V. Diagnostico

Organigrama de la entidad.

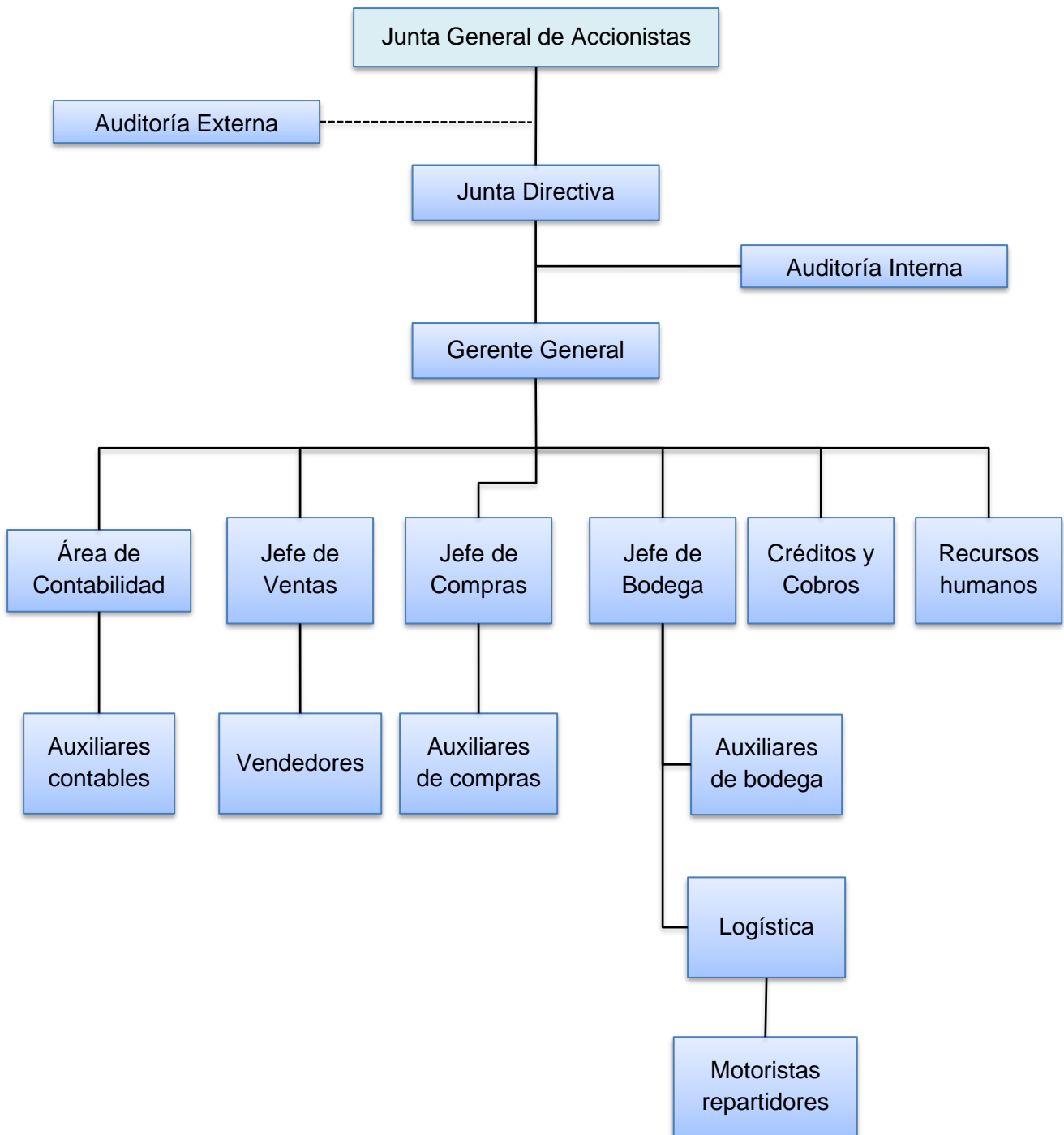


Figura 5: Estructura organizativa de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.

Análisis FODA departamento de auditoría interna,

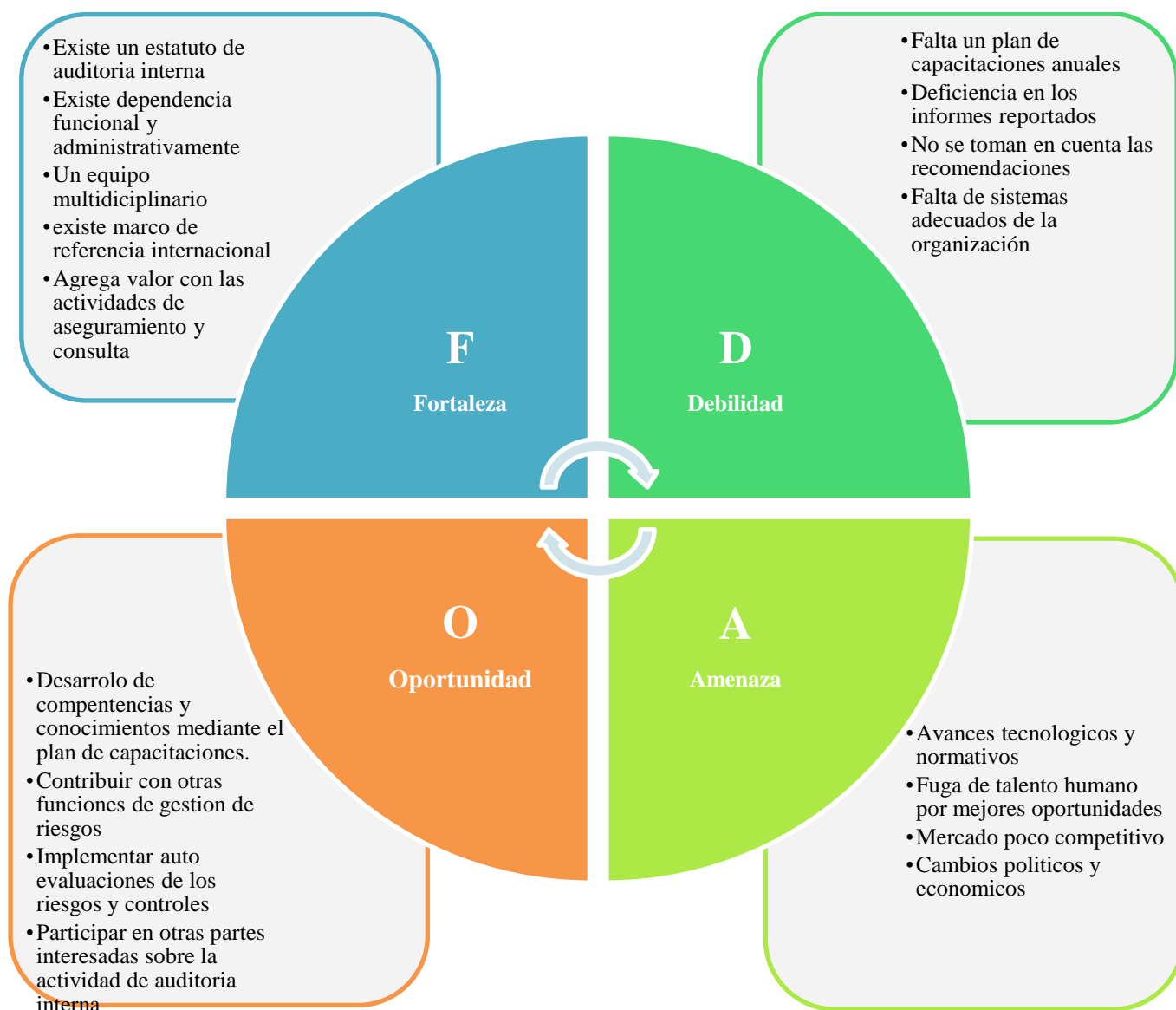


Figura 6: FODA, la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna. (Elaboración propia con base a la *Norma ISO 31000:2018 “Gestión de Riesgos – Directrices”*.)

Como parte fundamental de toda organización, es importante iniciar conociendo las áreas objeto de estudio como son los servicios de aseguramiento y consulta que ofrece auditoría interna, evaluándose por medio de un análisis FODA, el cual ha sido recolectado a través de

una entrevista, y consultas posteriores realizadas al auditor interno de la organización. Por lo que se pudo determinar lo siguiente:

Los resultados se identifican en la figura antes mostrada (Figura No. 6), fortalezas que como departamento de auditoría interna, es que dentro de la organización existe un estatuto de auditoría interna, la cual depende funcionalmente a la junta directiva, y administrativamente del gerente general, por lo cual cumple con principio de independencia, en cuanto a las oportunidades que como departamento tiene se pudo observar lo siguiente: El desarrollo de competencias y conocimientos mediante plan de capacitaciones, enfocado para contribuir con otras funciones de gestión de riesgos y aseguramiento, participando con otras partes interesadas sobre el rol de auditor interno en la actividad de auditoría.,

Las debilidades que como departamento de auditoría interna realiza en la actividad, es que no cuentan con un plan de capacitación continua, en modelos de gestión de riesgos, de los cuales no se ha recibido capacitación en los últimos dos años, por lo que genera deficiencia al momento de los informes reportados a las partes interesadas, lo que perjudica en la toma de decisiones inadecuadas. Hay que mencionar que la deficiencia con los sistemas que la organización cuenta, no son los adecuados, por lo que no contribuye con la estandarización bajo una misma línea de trabajo. Las amenazas como factor externo, es que existen avances tecnológicos y normativos que como actividad de auditoría tendría que contar con el recurso necesario para poder contribuir, además de los cambios políticos y económicos que afectan a que exista fuga del talento humano en el departamento en busca de mejores oportunidades, además de que el mercado tiende a ser poco competitivo, por lo que no existe un interés en mejorar el rol del auditor interno en la actividad de gestión de riesgos.

Alcance de la actividad de auditoría interna

La auditoría interna ofrece y tiene como función principal, el proporcionar aseguramiento a la alta dirección sobre la eficacia de las actividades de la gestión de riesgos, y que contribuya a asegurar que los riesgos críticos de El Pisos Brillante, S.A. DE C.V., sean apropiadamente gestionados, comunicando oportunamente a través de reportes e informes que el sistema de control interno opera eficazmente, por lo que contribuye con el logro de los objetivos.

Contextos internos y externos de la actividad de auditoría interna

El análisis del contexto interno para la actividad de auditoría interna puede verse de la siguiente manera:



Figura 7: Contexto interno, la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna. (Elaboración propia con base a la *Norma ISO 31000:2018 "Gestión de Riesgos – Directrices"*.)

Para comprender y entender cada proceso interno desarrollado en las áreas que auditoría interna evalúa en su plan anual, es importante conocer la visión, misión y valores establecidos por el departamento, así como también su estructura organizativa, es decir el rol que cada uno de los responsables debe de cumplir, con el propósito de conocer el nivel de conocimiento y

talento de cada uno, las fortalezas y debilidades con el fin de proponer estratégicas que permitan cumplir con los objetivos trazados, cada elemento deberá de considerar si se cuentan con los recursos necesarios, presupuestos para planificación de capacitaciones, inversión en más personal, asignación de mayor tiempo, entre otros elementos necesarios que ayuden a cumplir el compromiso que como actividad de auditoría interna se realiza en la organización.

El análisis del contexto interno para la actividad de auditoría interna puede verse de la siguiente manera:



Figura 8: Contexto externo, la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna. (Elaboración propia con base a la Norma ISO 31000:2018 “Gestión de Riesgos – Directrices”.)

El contexto externo considera a cada una de las partes involucradas en la actividad de auditoría interna considerando los factores económicos, políticos, naturales, ambientales, así como las leyes, reglamentos, normativas, entre otros cambios e imprevistos que puedan darse, y aunque el entorno es cambiante, es necesario trazar un objetivo considerando esos riesgos; la perspectivas y expectativas que como auditoría interna pretende realizar como un compromiso

para contribuir con las metas de la organización, es necesario considerar si las dependencias están equilibradas conforme al objetivo plasmado.

Criterios del riesgo en la actividad de auditoría interna

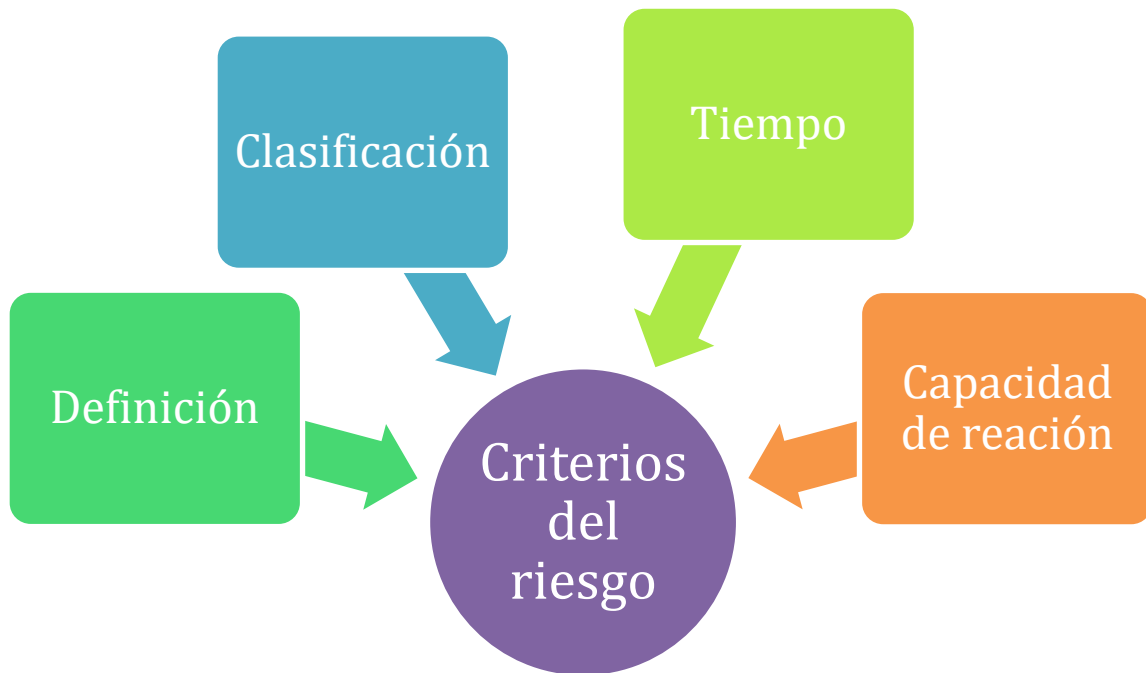


Figura 9: Criterios del riesgo: La gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna. (Elaboración propia con base a la *Norma ISO 31000:2018 “Gestión de Riesgos – Directrices”*.)

Para identificar los riesgos se debe tener en cuenta como poder clasificarlos, es importante definir cada uno de los riesgos críticos que la actividad de auditoría interna tendrá en la empresa ferretera el Piso Brillante, S.A. de C.V., realizando el análisis de los riesgos servirá para poder clasificarlos por su naturaleza y probabilidades de impacto y ocurrencia, el tiempo para poder evaluarlo y la capacidad de reacción mediante implementación o mejora de los controles.

Considerando los criterios de riesgos se dará seguimiento a los riesgos que conforme a su naturaleza sean clasificados, representados en la matriz de riesgos, el análisis se hará utilizando los mapas de calor, para valorar el impacto de probabilidad y ocurrencia.

VI. Obtención de información del departamento de auditoría interna

Procesos

Plan anual de auditoría

El auditor interno de la empresa El PISO BRILLANTE S.A. DE C.V. diseña el plan anual de auditoría, posteriormente la junta directiva lo aprueba o lo sugiere algunos cambios en los que no están de acuerdo. El auditor interno es el responsable del seguimiento de las auditorías. El plan anual de auditoría deberá quedar respaldado en un archivo físico y digital, donde el auditor detallará todos los elementos a considerar en su plan de auditoría interna, tales como: objetivos, universo auditable, matriz de riesgos, cronograma de actividades, normativa aplicable, recursos necesarios, entre otros elementos que considere necesario.

- **Inicio de auditoría**

El auditor debe informar a las áreas involucradas sobre el inicio de la auditoría a través de una carta de oficio, detallando el alcance, la duración, el tiempo y los periodos de revisión de los procedimientos a desarrollar según corresponda el área a auditar. El inicio de la auditoría quedará respaldado con la carta de oficio entregada a los jefes de áreas.

- **Ejecución del trabajo de auditoría**

El auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V. para la ejecución del trabajo, deberá considerar el objetivo del plan anual de auditoría, donde deberá establecer métodos y actividades que permita identificar las áreas a mejorar y establecer los controles necesario para mitigar los riesgos a un nivel aceptable. El auditor será responsable de la información que quedará como respaldo de la ejecución del trabajo de auditoría interna (Papeles de trabajo).

- **Observaciones de auditoría**

El auditor interno deberá asentar aquellas observaciones encontradas en la ejecución del trabajo de auditoría interna en una cedula de hallazgos, estas observaciones deberán ser firmadas por el encargado del área auditada, donde tendrá la oportunidad de exponer su punto de vista y las causas de los hallazgos. Si el encargado se negara a firmar la cedula de hallazgo, el auditor interno creará una carta donde se haga constar que se dio a conocer la observación y se obtuvo una negativa por parte del encargado a firmarla.

- **Emisión de informes**

Una vez ejecutado el trabajo de auditoría y encontrado los hallazgos si existieran, el auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V., deberá presentar el resultado completo a través de un informe de auditoría, deberá ser entregado a la junta directiva y una copia a aquellas áreas que sean necesario.

- **Controles correctivos o preventivos**

Con la intención de sugerir mejoras, se revisan aquellos hallazgos considerados más graves en las áreas auditadas y que necesitan la implementación de controles correctivos o preventivos. El gerente será el encargado de responsabilizar al jefe del área a buscar las causas y definir las soluciones y acciones correctivas para la solución de los hallazgos y cuando sea posible acciones preventivas para evitar que vuelva a suceder.

- **Seguimiento de observaciones**

El auditor interno deberá crear cedulas de seguimiento con los avances del área auditada, donde verificará los resultados de las acciones correctivas y preventivas tomadas por los jefes de las áreas auditadas y que han sido sujetas de hallazgos que requieran atención.

Comunicación y consulta

El departamento de auditoría interna debe asistir a las partes involucradas, para eso es necesario que exista una comunicación efectiva con las demás áreas, de igual manera debe tener una comunicación con la junta directiva y la alta gerencia, permitiendo comprender los riesgos de la entidad y los de la actividad de la auditoría interna. Con la comunicación se crea conciencia y comprensión del riesgo, mientras que con la consulta se obtiene retroalimentación y obtención de información para la toma de decisiones.

La comunicación y consulta se debe de realizar en cada uno de los procesos de la actividad de la auditoría interna y en los procesos de gestión de riesgos, pretendiendo reunir diferentes áreas de experiencia, asegurar que se consideren de manera adecuada los puntos de vista cuando se define los criterios de riesgos y la valoración de ellos, obtener información suficiente para supervisar los riesgos y tomar de decisiones e inclusión entre las personas afectadas por el riesgo

Diagrama de flujos de los procesos de Auditoría Interna

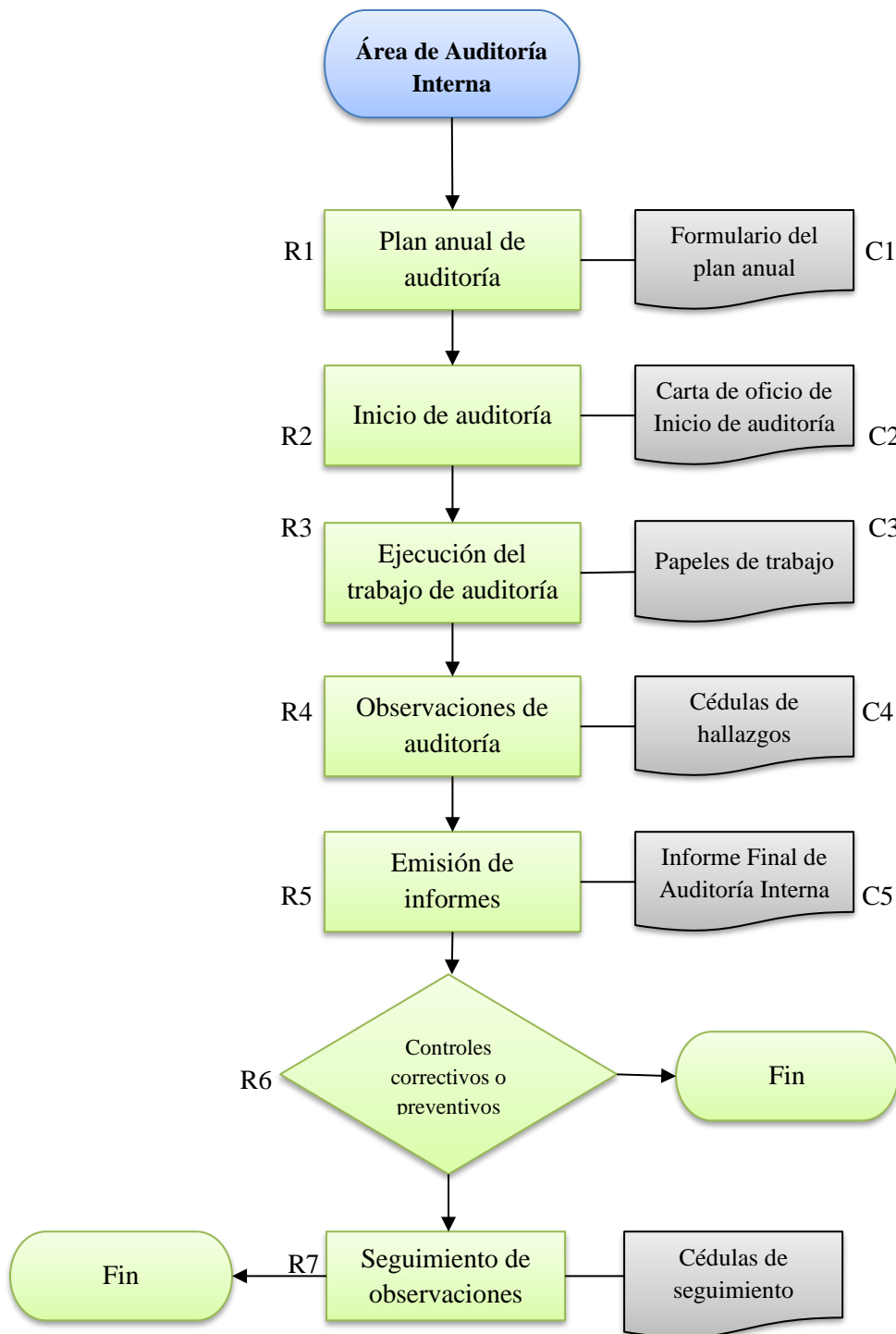


Figura 10: Diagrama de flujo de los procesos de auditoría interna de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

Diagrama de flujos del proceso de planificación anual de auditoría

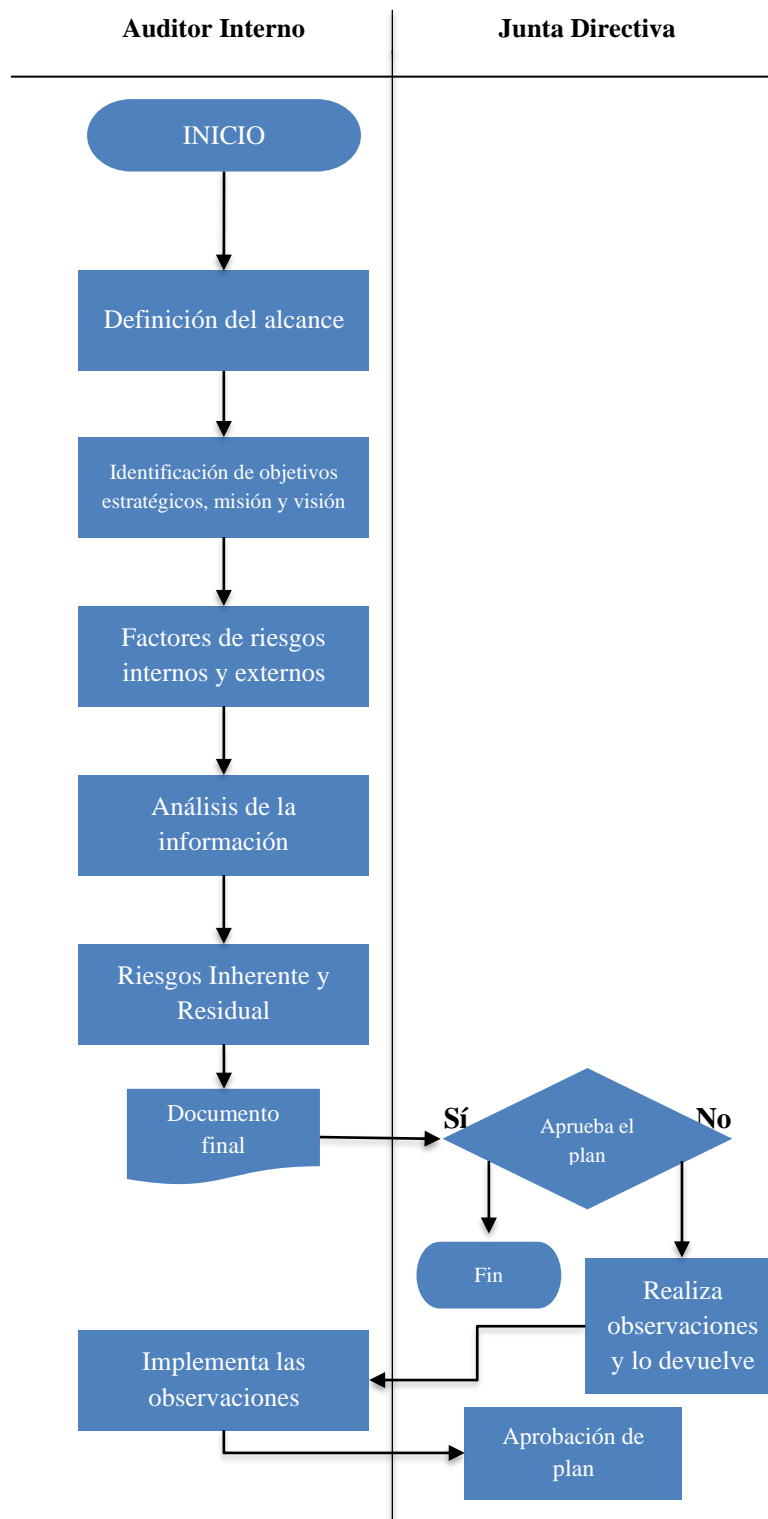


Figura 11: Diagrama de flujos del proceso de planificación anual de auditoría.

(Elaboración propia)

Diagrama de flujos del proceso de aseguramiento y consultoría

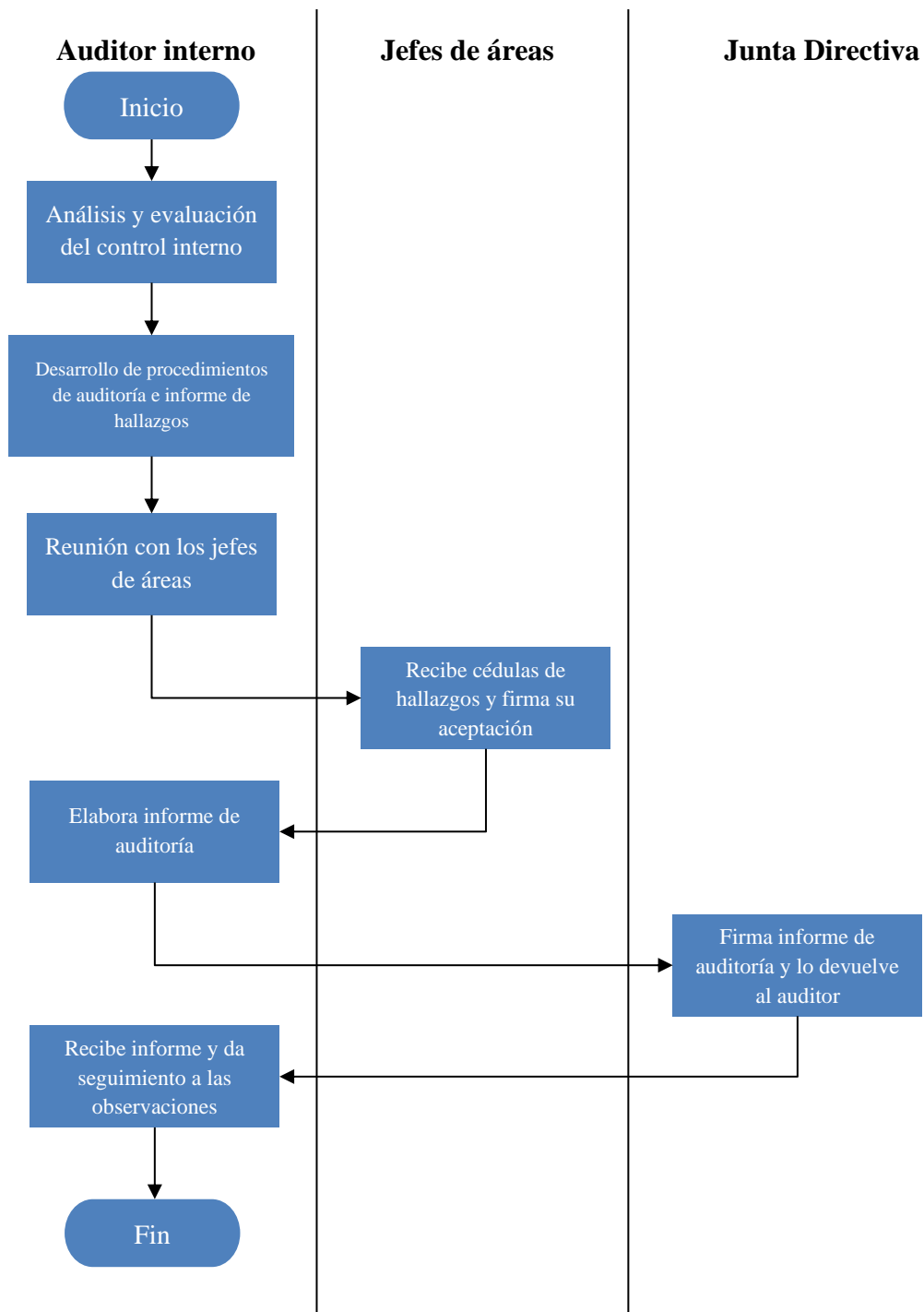


Figura 12: Diagrama de flujo del proceso de aseguramiento. (Elaboración propia)

Principios y valores del departamento de auditoría interna

El departamento de auditoría interna desarrolla todas sus actividades con base a como lo establece el Estatuto de Auditoría Interna de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V., de igual manera implementan los valores que establece el Código de Ética y de Conducta del Instituto de Auditores Internos.

El departamento de auditoría interna de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V. tiene como misión y visión lo siguiente:

Misión:

Proporcionar servicios de aseguramiento y consulta con base a los principales riesgos de la organización, que ayude al cumplimiento del logro de los objetivos y agregue valor a la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V. considerando los requisitos establecidos y la mejora continua.

Visión:

Ser un departamento de auditoría interna conocida por su capacidad profesional y técnica que contribuya a fortalecer el gobierno corporativo, control interno y gestión de riesgos que afecte los objetivos de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.

Normativa aplicable

El departamento de auditoría aplica el Estatuto de Auditoría Interna de la empresa EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V., ya que no existe una obligación legal en El Salvador, de igual manera se aplica los elementos del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

Información del área de auditoría interna

Se realizó un diagnóstico del área de auditoría interna, con la intención de encontrar aquellas deficiencias y riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos del departamento, se hizo a través de una entrevista al auditor interno, donde se pudo obtener información que nos permita identificar la problemática del departamento de auditoría interna.

Los resultados identificados con mayor relevancia, mediante la entrevista realizada al auditor interno de la empresa ferretera “El Pisos Brillante, S.A. de C.V.” para identificar aquellos riesgos o situaciones con mayor deficiencia son los siguientes:

- La actividad de auditoría interna no está gestionando los riesgos a los que está expuesta esto debido a que no ha implementado un sistema para administrarlo.
- La auditoría interna de la empresa no tiene una directriz a seguir.
- Falta de capacitación.
- Pocas políticas para la gestión de riesgos.
- Falta de desarrollo profesional continuo del personal.
- La empresa no cuenta con un responsable del riesgo y con matrices de riesgos.

VII. Evaluación del riesgo

Identificación y Análisis del riesgo

Luego de analizar e identificar cada uno de los riesgos, se debe de establecer los parámetros para la respectiva clasificación y valoración, por lo que se han usado la matriz de

riesgos la cual ha sido elaborada con la recopilación de información realizada a través de la investigación realizada, y considerando los criterios que establece la ISO 31000-2018 “Gestión de riesgos-Directrices”.

Para los riesgos dentro de la actividad de auditoría interna se han asignado los siguientes criterios, según la probabilidad de ocurrencia, tendrá una escala del 1 al 5, siendo 1 bajo y 5 extremo; con respecto al impacto la escala va del 1 al 5, siendo 1 insignificante y 5 extremo.

Mapa de riesgos en la actividad de auditoría interna

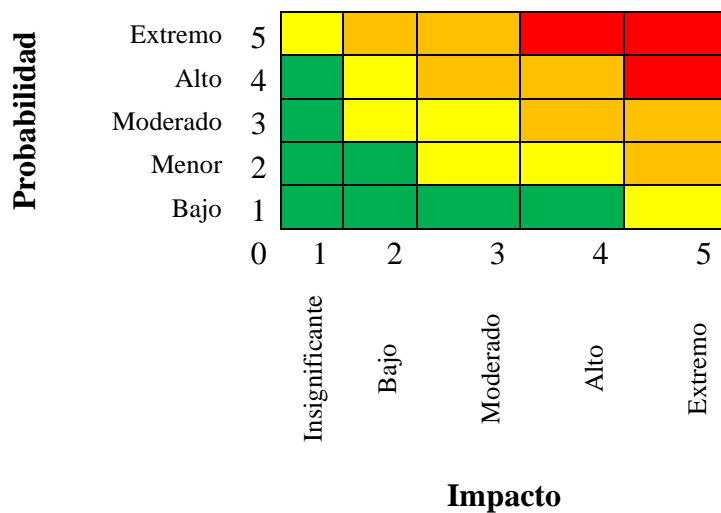


Figura 13: Detalle de mapa de calor. (Elaboración propia)

La matriz de riesgos se representa en 5 actividades claves que como auditoría interna ofrece en los servicios de aseguramiento y consulta, según lo siguiente:

- ✓ Planeación de auditoría: Actividad que realizan partiendo de estudio de la organización, evaluando los recursos con los que cuenta, presupuesto, tiempo, personal asignado,

- ✓ Ejecución de auditoría: Actividad en la que se describe el proceso a realizar, lo que se pretende lograr mediante los conocimientos que cada equipo de auditoría ofrece para el fortalecimiento y valor agregado en el cumplimiento de los objetivos.
- ✓ Emisión de informes: Es la parte en la que se entregan los resultados obtenidos en la ejecución, resultados de mejoras de controles, dirigidos a la alta dirección, comité de auditoría y partes interesadas, en los que se ven plasmado los conocimientos y competencias que se han requerido para poder emitir sugerencias o detección de errores con el propósito de agregar valor ayudándoles a fortalecer e implementar controles de acuerdo al impacto detectado.
- ✓ Seguimiento y comunicación: Parte donde se obtiene información entre las partes involucradas y se les da seguimiento a los hallazgos encontrados en cada una de las áreas auditadas, que posteriormente se le comunica al jefe encargado.
- ✓ Estructura y equipo de auditoría: Actividad donde se evalúa si se cuenta con el personal adecuado y el equipo suficiente para llevar a cabo el plan anual de auditoría.

Matriz de riesgos de la función de la actividad de auditoría interna

Actividad clave	Objetivo de Actividad clave	Descripción del Riesgo	Causa del riesgo	Propietario del Riesgo	Tipo de Riesgo	Evaluación de Riesgo inherente			Consecuencia	
						Calificación		Riesgo Inherente		
						Probabilidad	Impacto	P*I		
Planeación de auditoria	Establecer un adecuado plan de auditoría que abarque todas la áreas y riesgos más critico	1	Compresión baja de los procesos por rotación constante de auditores internos	Falta de manuales de los procesos de la empresa.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	2	5	10	Evaluaciones inadecuadas a los procesos, mala gestión de riesgos en la identificación, análisis y valuación.
		2	Poca generación de valor a la organización, al no tener planes anuales de auditoría que consideren los riesgos emergentes.	Plan anual de auditoría nada flexible al cambio de factores internos y externos.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	4	5	20	Por no considerar que se pueden dar estos riesgos de emergencia, si se materializan no se podrá realizar una respuesta adecuada estos.
		3	Ejecutar un Plan anual de auditoría sin comunicación o divulgación a la alta gerencia y sin aprobación de la junta directiva	Falta de políticas establecidas para llevar el proceso de ejecución de auditoría.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	3	4	12	No se cumpliría lo que establecen los estatutos de auditoría interna y el trabajo realizado puede no estar alineado a los objetivos de la empresa y se

									malgasten los recursos.	
		4	Determinar un alcance que sea insuficiente para realizar una adecuada gestión de los riesgos	Falta de recursos para cubrir todas las áreas.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	3	4	12	Las tomas de decisiones no serían las correctas debido a que no se tiene toda la información necesaria para lograr logro de los objetivos establecidos por la junta directiva
Ejecución de auditoria	Realizar eficaz y eficientemente su trabajo	1	Desconocimientos por parte de los auditores de las normas usadas para realizar el trabajo	Contratación del personal de auditoría sin realizar pruebas que permita evaluarlos.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	4	5	20	Inadecuado evaluaciones de los riesgos de la empresa, el plan anual a desarrollar podría ser incompleto y no preciso, los resultados del trabajo podrían ser inexactos y de baja calidad o valor.
		2	Falta de apoyo y confianza por parte de la alta dirección ante	Falta de política donde se asigne los recursos	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	2	5	10	Materialización de riesgos detectados en las áreas auditadas y

		sugerencias realizadas para mejoramientos de control interno por parte de los auditores	necesarios al departamento de auditoría interna						realización de los procesos inadecuadamente en las áreas de la empresa.
	3	Interpretación inadecuada de la norma aplicable a la entidad, por falta de conocimiento, actualización y capacitación del auditor.	Falta de capacitaciones al personal de auditoría interna.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	4	5	20	No se tiene los conocimientos necesarios en el momento adecuado para brindar el mejor trabajo posible para la toma de decisiones.
	4	Resultados erróneos de auditoría por información entregada por el auditado con errores y realizar un análisis inadecuado por el auditor.	Falta de verificación de la información entregada por el jefe de área a auditar.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	3	4	12	Los informes con los hallazgos encontrados no serán los correctos o no se podrá detectar aquellos hallazgos por falta información o porque la entreguen con errores.
	5	Programas sin priorizar los riesgos críticos por falta de valoración del	Falta de elaboración de matrices de riesgos de las diferentes	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	4	4	16	La falta de una valoración del riesgo puede hacer que existan riesgos críticos

		riesgo y mapa de calor	áreas de la empresa						que no se han identificado y dado la valoración adecuada y que no se estén tratando adecuadamente	
Emisión de informes	Realizar los informes de una manera adecuada y que contribuyan a la toma de decisiones	1	Emisión de informes con errores u omisión de hallazgos por falta de validación	Falta de validación de hallazgos como lo estable los estatutos de auditoría interna	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	4	4	16	Por realizar los informes con errores u omitir hallazgos significativo, la junta directiva puede perder la credibilidad y ya no tomar en cuenta al departamento de auditoría para la toma de decisiones
		2	Emisión de informes con hallazgos que no cuenta con la evidencia suficiente y adecuada	Falta de política donde se exija la información necesaria para validar los hallazgos.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	3	3	9	Puede existir la probabilidad que los hallazgos no existan o no estén informados correctamente y estos pierden credibilidad por la falta de evidencia

Seguimiento y Comunicación	Asegura la adecuada corrección de los hallazgos según lo programado en un ambiente de buena comunicación	1	Calidad del trabajo realizado inadecuado por falta de comunicación entre las partes involucradas.	Falta de conocimiento de políticas en los estatutos por el personal para proporcionar la información necesaria y correcta.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	2	5	10	Falta de logro de los objetivos propuestos, información insuficiente y solicitudes de información no comprendidas adecuadamente.
		2	Falta de seguimiento a los hallazgos reportados	Falta de supervisión e exigencia de la junta directiva al auditor interno sobre el seguimiento y control de los hallazgos reportados.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	4	5	20	Dificultad para verificar si la corrección realizada por el personal del área fue la correcta o aplicada según las políticas establecidas para el caso.
Estructura y equipo de auditoría	Contar con el personal y recursos suficientes para llevar a cabo el trabajo de auditoría	1	Incumplimiento del plan anual de auditoría o falta de cubrimiento de los principales riesgos por no contar con el personal suficiente y una	Falta de contratación de personal al departamento de auditoría interna	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	4	5	20	Trabajo superficial o con poco valor agregado ya que no se lograría gestionar la totalidad de los riesgos o poca

		estructura adecuada							identificación de nuevos.
	2	Debilidad en la ejecución de los programas de auditoría por contratar personal sin el conocimiento y experiencia suficiente para la labor de auditoría.	Contratación del personal de auditoría sin realizar pruebas que permita evaluarlos.	Director de Auditoría Interna	Riesgo Operacional	4	4	16	Los resultados obtenidos no serán adecuados y correctos ya que no se realizaría como se debe el trabajo de auditoría

Tabla 4: Matriz de riesgos de la función de la actividad de auditoría interna

Grado de aceptación del riesgo inherente

Riesgo Extremo	> 20	Requiere acción inmediata
Riesgo Alto	> 14 y <= 20	Necesita atención de la alta gerencia
Riesgo Moderado	> 7 y <= 14	Debe especificarse responsabilidad gerencial
Riesgo Menor	>= 4 y <= 7	Revisión de la aplicación de procedimientos de rutina
Riesgo Bajo	< 4	Administrar mediante procedimientos de rutina

Valoración del riesgo

Mapa de riesgos planeación de auditoría

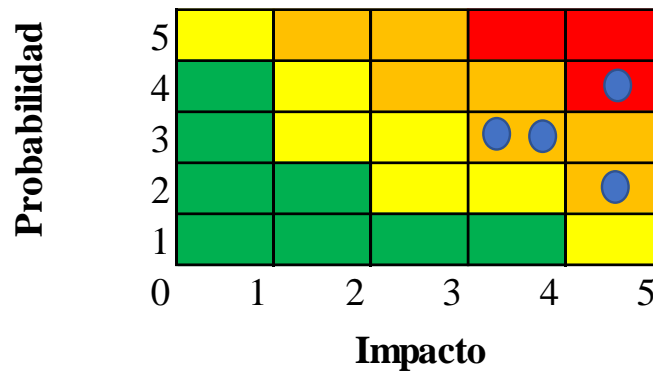


Figura 14: Mapa de riesgo de planeación de auditoría de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

Mapa de riesgos ejecución de auditoría

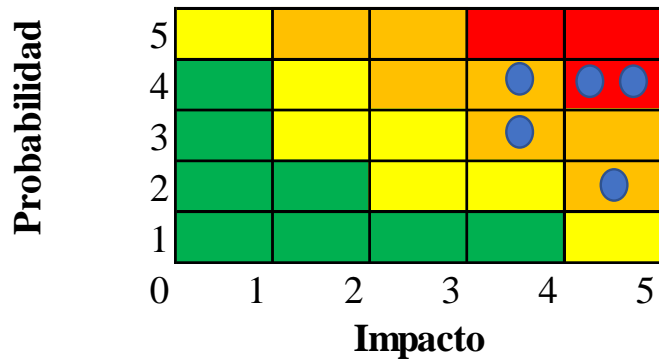


Figura 15: Mapa de riesgo de ejecución de auditoría de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

Mapa de riesgos emisión de informes

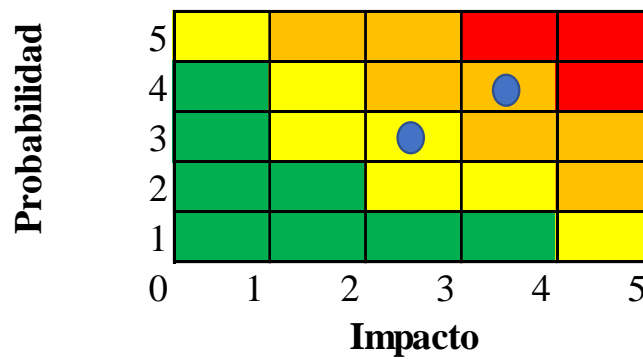


Figura 16: Mapa de riesgo de emisión de informes de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

Mapa de riesgos seguimiento y comunicación

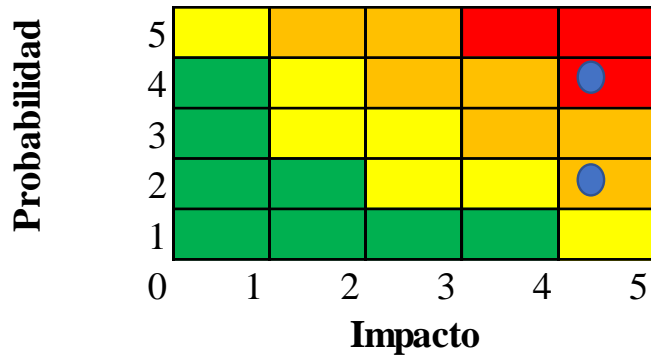


Figura 17: Mapa de riesgo de seguimiento y comunicación de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

Mapa de riesgos estructura y equipo de auditoría

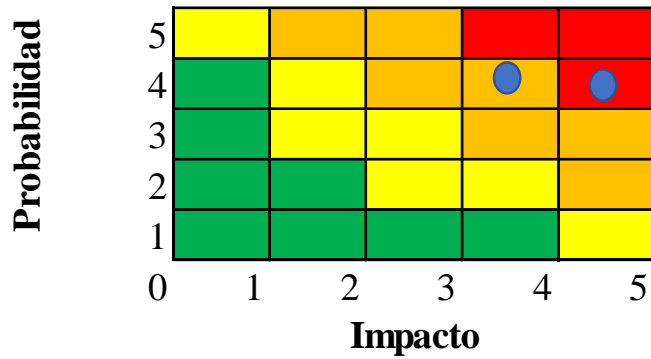


Figura 18: Mapa de riesgo de estructura y equipo de auditoría de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

Tratamiento del riesgo

Lista de Riesgos	Riesgo inherente	Tratamiento	Naturaleza	Tipo de control	Frecuencia	Responsable	Efectividad de control	Riesgo residual
Compresión baja de los procesos por rotación constante de auditores internos	10	La gerencia junto con los encargados de cada área de la empresa, deberán elaborar un manual de los procesos desarrollados, donde detallarán los pasos, recursos, segregación de funciones y el detalle a seguir de cada una de ellas. Luego de elaborar los manuales necesarios la junta directiva deberá de aprobarlos y plasmarlos en el acta correspondiente. La junta directiva evaluará al auditor posteriormente después de un de haber sido contratado, con la intención de saber si comprende los procesos de la empresa.	Manual	Preventivo	Anual	Junta directiva	80.00%	2.00

<p>Poca generación de valor a la organización, al no tener planes anuales de auditoría que consideren los riesgos emergentes.</p>	<p>20</p>	<p>El auditor interno deberá diseñar un plan anual de auditoría flexible donde se consideren aquellos riesgos emergentes y adecuarlo en su momento si fuera necesario; la junta directiva evaluará si estos riesgos emergentes han sido considerados y que exista un apartado donde se detalle el tratamiento a seguir antes de aprobar dicho plan anual.</p>	<p>Manual</p>	<p>Preventivo</p>	<p>Anual</p>	<p>Auditor Interno</p>	<p>75.00%</p>	<p>5.00</p>
<p>Ejecutar un Plan anual de auditoría sin comunicación o divulgación a la alta gerencia y sin aprobación de la junta directiva</p>	<p>12</p>	<p>La junta directiva establecerá una política donde el director de auditoría interna les presente a ellos y a la alta gerencia el plan anual de auditoría en un periodo prudencial antes de empezar a desarrollar dicho plan. Posteriormente deberá ser aprobado por la misma junta directiva y proveerá los recursos necesarios al auditor para que desarrolle su trabajo solamente si fue aprobado el plan anual de auditoría.</p>	<p>Manual</p>	<p>Dirección</p>	<p>Anual</p>	<p>Junta directiva</p>	<p>85.00%</p>	<p>1.80</p>
<p>Alcance insuficiente para realizar una adecuada gestión de los riesgos</p>	<p>12</p>	<p>El auditor interno debe de establecer un calendario para saber cuándo los auditores no están disponibles para realizar su trabajo y poder distribuir mejor las responsabilidades en este tiempo.</p>	<p>Manual</p>	<p>Preventivo</p>	<p>Mensualmente</p>	<p>Auditor Interno</p>	<p>60.00%</p>	<p>4.80</p>

Desconocimientos por parte de los auditores de las normas usadas para realizar el trabajo	20	La junta directiva junto con la gerencia deberá de realizar evaluaciones antes de contratar al personal y evaluaciones periódicas una vez contratados para medir el nivel de desempeño, conocimiento y competencia sobre el área. Si fuese necesario se debería de contratar servicios externos que permitan evaluar de una mejor manera el departamento de auditoría interna	Manual	Preventivo	Semestralmente	Junta directiva	82.00%	3.60
Falta de apoyo y confianza por parte de la alta dirección con recursos para el desarrollo del trabajo y antes las sugerencias realizadas para mejoramientos de control interno por parte del auditor.	10	La junta directiva debe establecer una política donde al departamento de auditoría interna se le asigne los recursos necesarios para desarrollar su función adecuadamente. De igual manera el auditor dará el seguimiento necesario a las mejoras propuestas y si no se han hecho, retomarlas en los informes hasta tratar que se cumplan.	Manual	Dirección	Anual	Junta directiva.	90.00%	1.00

<p>Interpretación inadecuada de la norma aplicable a la entidad, por falta de conocimiento, actualización y capacitación del auditor.</p>	20	<p>La junta directiva establecerá una política donde se establezca que se mandará a capacitaciones al personal de auditoría interna periódicamente para que se mantengan actualizado y en constante desarrollo profesional continuo. La cantidad de veces será decisión de la junta y se deberá de hacer al menos una vez al año.</p>	Manual	Dirección	Anual	Junta directiva	65.00%	5.00
<p>Resultados erróneos de auditoría por información entregada por el auditado con errores y realizar un análisis inadecuado por el auditor.</p>	12	<p>El auditor interno deberá de solicitar la información de los diferente jefes de área vía correo para que quede en evidencia o si es físicamente que firmen donde aceptan que la información entregada es la correcta y si el auditor tiene accesos para corroborar esa información deberá de hacerlo.</p>	Manual	Preventivo	Mensualmente	Auditor Interno	90.00%	1.20
<p>Programas sin priorizar los riesgos críticos por falta de valoración del riesgo y mapa de calor</p>	16	<p>La junta directiva deberá establecer una política que permita la valuación de los riesgos de todas las áreas de la empresa y darle la valoración adecuada para gestionarlos de una manera adecuada a través de la matriz de riesgos, que permita al auditor realizar su trabajo con base a los objetivos de la empresa.</p>	Manual	Dirección	Anual	Junta directiva	76.00%	3.84

Emisión de informes con errores u omisión de hallazgos por falta de validación	16	El auditor interno deberá de validar los hallazgos con los jefes de áreas donde firmen que están de acuerdo y aceptan dicha observación y a la vez asegurar de abarcar en su trabajo todas las áreas requeridas y necesarias para evitar la omisión de hallazgos.	Manual	Preventivo	Anual	Auditor Interno	84.00%	2.56
Emisión de informes con hallazgos que no cuenta con la evidencia suficiente y adecuada	9	La junta deberá establecer una política donde cada hallazgo encontrado por el auditor debe de ir con sus respectivos papeles de trabajo siempre y cuando sea posible, de lo contrario no serán admisibles cada uno de estos hallazgos.	Manual	Dirección	Anual	La junta directiva	82.00%	1.62
Calidad del trabajo realizado inadecuado por falta de comunicación entre las partes involucradas.	10	La junta directiva deberá definir las líneas de comunicación en el estatuto de auditoría y darlas a conocer al personal de la empresa para que sea de su conocimiento y facilite el desarrollo del auditor interno y que permita resolver cualquier discusión según los canales establecidos.	Manual	Dirección	Semestralmente	Junta directiva	74.00%	2.60
Falta de seguimiento a los hallazgos reportados	20	El auditor interno deberá de presentar periódicamente a la junta directiva un reporte con los avances de seguimiento de los hallazgos reportados hasta superar dichos hallazgos.	Manual	Preventivo	Mensualmente	Auditor Interno	85.00%	3.00

<p>Incumplimiento del plan anual de auditoría o falta de cubrimiento de los principales riesgos por no contar con el personal suficiente y una estructura adecuada</p>	<p>20</p>	<p>La junta directiva deberá de establecer en los estatutos de auditoría interna un equipo de trabajo con el perfil adecuado y el auditor interno deberá de solicitar a la junta la contratación del personal necesario donde se explique el motivo del porque se debe contratar y las consecuencias de la falta de personal.</p>	<p>Manual</p>	<p>Dirección</p>	<p>Anual</p>	<p>Junta directiva</p>	<p>89.00%</p>	<p>2.20</p>
<p>Debilidad en la ejecución de los programas de auditoría por contratar personal sin el conocimiento y experiencia suficiente para la labor de auditoría.</p>	<p>16</p>	<p>La junta directiva debe definir en los estatutos de auditoría interna los perfiles con las competencias y características necesaria del personal del departamento de auditoría interna. De igual manera deberá de realizar entrevistas y las pruebas necesarias donde se pueda medir la capacidad del personal a contratar y que llene los perfiles establecidos</p>	<p>Manual</p>	<p>Dirección</p>	<p>Anual</p>	<p>Junta directiva</p>	<p>93.00%</p>	<p>1.12</p>

Tabla 5: Tratamiento del riesgos.

Grado de aceptación del riesgo residual

8 a 9		Inaceptable
6 a 7		Aceptable con restricción
4 a 5		Aceptable con seguimiento
2 a 3		Aceptable con procedimientos rutinarios
0.5 a 1.99		Aceptable, gestión adecuada de riesgo

Seguimiento y Revisión

Con la intención de asegurar y mejorar la calidad y ver la eficacia del diseño, en la implementación del proceso de gestión de los riesgos de en la actividad de auditoría interna, se debe de hacer el proceso de seguimiento en todas las etapas, considerando los siguientes puntos:

- Seguimiento a los riesgos más según la matriz de la función de la actividad de auditoría interna.
- Determinar un periodo de revisión y valuación de la matriz de riesgos.
- Seguimiento a aquellas observaciones identificadas en el proceso, la entidad debe considerar la contratación de evaluaciones externas que permitan determinar si la gestión de riesgos en la actividad de auditoría se está desarrollando de buena manera.

Registro e informes

El auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V. deberá de informar a la junta directiva sobre la forma de gestión de riesgos en la actividad de auditoría interna, donde demuestre su objetividad e independencia profesional. La junta directiva con la información proporcionada deberá evaluar si la gestión se hace de manera adecuada o no, de igual manera tendrá la oportunidad de tomar las decisiones que crea convenientes.

AUDITORÍA INTERNA DE EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V.

Informe de auditoría interna,

10 de octubre 2022.

Autoevaluación de la función de auditoría interna.

Objetivos y alcance:

La autoevaluación abarcó la función de la auditoría interna de EL PISO BRILLANTE S.A. DE C.V. de los meses de agosto y septiembre del año 2022. El alcance incluyó la autoevaluación de los siguientes procesos: planificación anual de auditoría, ejecución de auditoría interna, emisión de informe, seguimiento y comunicación y a parte la se autoevaluó la estructura y equipo de auditoría interna.

Opinión:

Como resultado de la autoevaluación se identificó inconsistencias en la ejecución de auditoría interna a la hora de tomar en cuenta la información brindada por el jefe del área auditada (Bodega) generando informes de auditoría erróneos.

Aspectos positivos.

La función de la auditoría interna reporta funcionalmente a la junta directiva y administrativamente a la alta gerencia, que permite de una mejor manera realizar el trabajo con relación a independencia y objetividad.

Planes de acción:

El auditor debe verificar y comprobar que la información sea la correcta para la próxima auditoría del área de bodega.

- Información errónea entregada por el área auditada.

Valoración: Moderado.

Condición:

El informe entregado por el departamento de auditoría interna entregado sobre el área de bodega se realizó con base a información errónea a la hora de llevar a cabo la auditoría a dicha área.

Criterio:

Incumplimiento de estatutos de auditoría interna, donde establece que los jefes áreas deberán de entregar la información correcta y a tiempo cuando el auditor la solicite para llevar a cabo su trabajo.

Causa:

El jefe de bodega entregó información al auditor que había sacado del sistema antes de que se hicieran algunos ajustes a las entradas y salidas de algunos productos.

Efecto:

Ejecución errónea del trabajo de auditoría sobre el área de bodega, falta de identificación de hallazgos, informes con hallazgos y recomendaciones incorrectos.

Recomendaciones:

Elaborar nuevamente la auditoría interna al área de bodega con la información correcta.

Plan de acción:

- ✓ El jefe de bodega debe entregar la información vía correo y si es física tiene que estar firmada donde asegura que es correcta como lo establece los estatutos de auditoría interna.
- ✓ El auditor interno si es posible, verificará que la información entregada es la correcta, confirmando de recibido y que está de acuerdo si es vía correo o físicamente.

Empleados responsables:

- Auditor interno.
- Jefe de área del departamento de bodega.

Fecha límite:

01 de noviembre de 2022.

CONCLUSIONES

- La empresa no desarrolla la gestión de riesgos en la actividad de la auditoría interna con base a normativa vigente como sería la ISO 31,000:2018, dificultando tener información histórica estandarizada para corroborar si las mejoras hechas o hallazgos corregidos ayudan a lograr los objetivos propuestos.
- EL volumen del trabajo requerido para realizar una gestión de riesgos eficaz y eficiente no la puede realizar un solo auditor interno debido a que no tiene las competencias y habilidades requeridas en todas las áreas de la ferretería para realizarlo, lo que genera una serie de riesgos para el departamento de auditoría interna.
- Es necesario realizar supervisiones continuas al departamento de auditoría interna para gestionar los riesgos que esta enfrenta, pero por personal ajeno al departamento no permite asegurar una adecuada gestión de estos.
- No existen capacitaciones para el personal sobre gestión de riesgos que permita contribuir al logro de los objetivos de la ferretería, y que ayude al auditor interno a realizar su trabajo de una manera más eficiente y eficaz.
- La implementación de la metodología de gestión de riesgos en la actividad de la auditoría interna con base a ISO 31000:2018 logró fortalecer los procesos de aseguramiento y consultoría brindado por el departamento de auditoría interna a través de la identificación de los riesgos y sus debidos controles.

RECOMENDACIONES

- Implementar una metodología de gestión de riesgos en la actividad de la auditoría con base a ISO 31000:2018 para el fortalecimiento de los procesos de aseguramiento y consultoría.
- Realizar un co-sourcing para tener el personal mejor capacitado en las respectivas áreas, reduciendo los riesgos dentro del departamento de auditoría y a la vez aportando nuevos conocimientos al auditor interno por interactuar con otros profesionales.
- Contratar a auditores externos para realizar una consultoría sobre el departamento de auditoría para verificar si los procesos se realizan de la manera correcta e identificar los riesgos que este enfrenta al realizar su trabajo, logrando así una mayor independencia y objetividad.
- Implementar un comité de auditoría interna que se encargue y se responsabilice de la supervisión del departamento de auditoría interna al que se le pueda reportar funcionalmente, permitiendo tener una mejor atención y conocimiento del trabajo realizado por los auditores.
- Contratar más personal para el departamento de auditoría interna para su fortalecimiento que permita integrar un equipo que audite todas las áreas de la empresa, debido a que la empresa cuenta con muchas áreas y es posible no cubrirlas con un solo auditor.

BIBLIOGRAFÍA

Asamblea Legislativa de El Salvador. (s.f.). Transparencia.gob.sv. Obtenido de <https://www.transparencia.gob.sv/institutions/gd-usulután/documents/192280/download>

Asamblea Legislativa de El Salvador. (s.f.). Obtenido de ASAMBLEA LEGISLATIVA: https://www.asamblea.gob.sv/sites/default/files/documents/decretos/171117_072920482_archivo_documento_legislativo.pdf

Asamblea Legislativa de El Salvador. (s.f.). Obtenido de http://www.sice.oas.org/SME_CH/SLV/Codigo_Tributario_Decreto_230_s.pdf

Asamblea Legislativa de El Salvador. (s.f.). Transparencia.gob.sv. Obtenido de <https://www.transparencia.gob.sv/institutions/dgii/documents/277663/download>

Asamblea Legislativa de El Salvador. (s.f.). Transparencia Fiscal. Obtenido de https://www.transparenciafiscal.gob.sv/downloads/pdf/DC9226_Ley_del_Impuesto_a_la_Transferencia_de_Bienes_Muebles_y_a_la_Prestacion_de_Servicios.pdf

ISO, Organización Internacional de Normalización. (2018). ISO 31000:2018 "Gestión de riesgos- Directrices.

Almacenes Vidrí, S. D. (s.f.). *Almacenes Vidrí, S.A. DE C.V.* Obtenido de <https://www.vidri.com.sv/acerca-de>

EALDE BUSINESS SCHOOL. (s.f.). Gestión de Riesgos. Obtenido de <https://www.ealde.es/iso-31000-para-que-sirve/>

Freund S.A. de C.V. (s.f.). Acerca de Freund. Obtenido de <https://www.freundferreteria.com/AcercaDe>

Instituto de Auditores Internos – IIA. (2017). *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.*

Instituto de Auditores Internos – IIA. (s.f.). *Código de Ética.*

Instituto de Auditores Internos de Argentina. (2022). The Institute of Internal Auditors. Obtenido de <https://iaia.org.ar/>

Instituto de Auditores Internos de El Salvador. (2020). Nosotros. Obtenido de <https://www.iaiel salvador.org/nosotros/>

ISO Tools. (s.f.). Beneficios de implementar un sistema de gestión de riesgos en base a ISO 31000. Obtenido de: <https://www.isotools.cl/guia-iso-31000-para-la-gestion-de-riesgos/>

Melanie Gonzalez. (Febrero de 2017). Revista Ferrepat. Obtenido de <https://www.revista.ferrepat.com/ferreteria/los-distintos-tipos-de-ferreterias-mas-importantes-en-mexico/>

Nuevas Normas ISO.(18 de mayo de 2021). ¿Qué significa gestionar los riesgos?. Obtenido de: <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2021/05/iso-31000-que-significa-gestionar-los-riesgos-en-las-organizaciones/>

Organización Internacional de Normalización. (2018). *ISO 31000:2018 Gestión del riesgo – Directrices*. Obtenido de: <https://iso.cat/es/norma-iso-31000/>

Paco Wavin. (Octubre de 2018). *Descubre por qué una ferretería puede ser el negocio de tu vida*. Obtenido de <https://pavcowavin.com.co/blog/ferreteria-conoce-las-ventajas>

ANEXOS

ANEXO 1 ENTREVISTA



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



**“IMPLEMENTACIÓN DE UNA METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE RIESGOS EN LA
ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS FERRETERAS”**

Dirigido a: Auditor interno de la empresa EL PISO BRILLANTE, S.A. DE C.V.

Objetivo: Recopilar información necesaria para identificar los diferentes riesgos que afectan a la actividad de auditoría interna y recomendarle implementar una metodología de gestión de riesgos con base a las directrices de la norma ISO 31000, que contribuya a fortalecer los procesos de aseguramiento y consultoría.

1) ¿El departamento de auditoría interna a quién reporta funcional y administrativamente?

En cuestión de funciones como aprobación de la remuneración del auditor interno, aprobación del plan de auditoría y estatuto y de otras actividades desarrolladas por el departamento se le reporta a la junta directiva, cada dos semana se pasa un informe que de igual manera lo lee gerencia, pero solo para uso de su conocimiento. Administrativamente se reporta y depende de la gerente general de la empresa.

2) ¿Cuenta la empresa con un estatuto de auditoría interna? En caso la respuesta sea no, ¿cuál es la razón de no contar con un estatuto? Y si es así, ¿Quién lo aprueba?

Sí, como departamento se cuenta con estatutos o reglamento interno que define la función y naturaleza de las actividades efectuadas como AI, ya que al ser un ente de supervisión debe poseer en su equipo, personal con una integridad sólida, y conocimientos específicos de todas las áreas de la entidad, ya que la información suministrada servirá para buscar mejoras continuas y reducir riesgos de fraude en áreas críticas. Lo aprueba la junta directiva.

3) ¿De qué manera considera que el departamento de auditoría interna contribuye con los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de la entidad?

Suministrando información y sugiriendo mejoras continuas en los procesos, así como mejorando el nivel de ambiente de control, ejerciendo procesos de revisión rutinarios, que envíen un mensaje de supervisión a todas las áreas identificadas como de mayor riesgo de fraudes.

4) ¿Cómo mide el cumplimiento de los objetivos del departamento de auditoría interna?

Se mide por el impacto en sus recomendaciones ofreciendo cambios positivos en la organización.

También por la cantidad de veces que se repiten las observaciones. Otra buena medida es la cantidad de incidentes o eventos que se puedan generar o detectar con los procesos ejecutados por la AI.

5) ¿De acuerdo con su criterio, cree usted que la actividad de la auditoría interna al igual que otra área está sujeta a riesgos? sí o no ¿por qué?

Si existen los riesgos.

Porque toda actividad conlleva un riesgo, ya sea inherente, detección y entre otros que puede depender de otros factores interno y externos a la empresa.

6) A su criterio, ¿Cuáles son los riesgos a los que está expuesta la actividad de auditoría interna?

Considerando como riesgo, que AI tenga una independencia comprometida a algún puesto de la alta dirección. Conlleva a que el resultado del trabajo de AI sea limitado a intereses particulares.

Riesgo por no poseer recursos adecuados y no tener la capacidad de detectar fraudes o riesgos por limitantes tecnológicas, de conocimientos y no cubrir todas las áreas.

Cubrir un fraude por dos razones,

1. No poseer el conocimiento del área auditada.
2. Por estar de acuerdo y beneficiarse de la situación.

Perder la confianza de la dirección a quien le rinde informes por errores en la información presentada.

7) ¿Alguna vez se ha materializado alguno de estos riesgos que menciona? Si o no. Puede comentar cómo se han materializado los riesgos y cuáles considera más significativos.

Si, la identificación de un fraude en cuentas por cobrar. Por falta de un sistema en línea de sucursales. Y el fraude fue efectuado por individuos que conocían la falencia interna de la empresa. Y al no tener un sistema adecuado no se pudo cubrir por completo el área y la información proporcionada en los informes fue errónea.

8) ¿Cómo cree que afectaría la materialización de estos riesgos al departamento de auditoría y a la entidad?

Pues queda en duda la efectividad del trabajo efectuado, se da una pérdida de confianza en el departamento, que al final si estos riesgos se dan no se estaría apoyando a los procesos y controles de la entidad adecuadamente. No habría ningún aporte de parte del departamento.

9) ¿Quién es el encargado o responsable de la gestión de riesgos del departamento de auditoría interna? Comente cómo se determinó el cargo o función de la persona encargada o responsable de la gestión de estos riesgos.

Gerente o en ocasiones la junta directiva. Ellos son los responsables de diseñar los procesos de evaluación, así como la clasificación de los riesgos para diseñar la calendarización de las actividades.

También evaluar cambios en los procesos y métodos de las actividades, y ajustar los procesos de AI a cambios, tecnológicos y de políticas, los altos mandos de la institución es la que se encarga de designar por funciones y naturaleza de la AI de la evaluación de los riesgos. Siempre se ha hecho así, no existe un proceso para determinar el cargo o la función.

¿Sabe por qué no existe este proceso? Creería que porque no existe una política o no está establecida en el reglamento interno o estatuto. **¿Se ha tratado de implementar una política o proceso de este tipo?** Solamente se ha sugerido, pero no se ha llevado a cabo.

10) ¿De qué manera se lleva a cabo la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna?

Identificando y clasificando los riesgos por su nivel de incidencia. Y elaborando planes con procesos y controles que abarquen los riesgos por prioridad. **¿Cuáles son las principales dificultades a la hora de gestionar estos riesgos?** Principalmente considero que la falta coordinación y comunicación entre las partes involucradas para la implementación de controles y medidas aplicados a la actividad de la auditoría interna y no solo a áreas operativas y que no existe una directriz que seguir para llevar a cabo y todo se hace de manera práctica y a puro criterio.

11) ¿Qué políticas y procedimientos han definido para gestionar los riesgos de la actividad de auditoría interna?

Actualmente no se cuentan con muchos, únicamente la revisión y evaluación periódica de la junta sobre los informes y el impacto que estos tienen para ver si la actividad se lleva a cabo con normalidad y se firma como una carta compromiso donde se refleja la

independencia como auditor interno. **¿Considera que pudiera haber más?** Sí, porque entre más políticas o procedimientos sin importar el área siempre será mejor y genera más confianza.

12) ¿Qué tipo de modelos de gestión de riesgos conoce?

Principalmente COSO ERM, NTS ISO 31000 E ISO 31000.

13) ¿En los últimos tres años se han recibido capacitaciones sobre modelos de gestión de riesgos, tales como COSO ERM e ISO 31000?

Si una vez, fue hace más de dos años quizás, terminando casi el 2019 pero no lo recuerdo con exactitud.

14) ¿Ha aplicado alguna vez una metodología para la gestión de riesgos de la actividad de auditoría interna? En caso la respuesta sea sí, ¿Cuáles conoce?

Si, COSO ERM en otra empresa.

15) ¿De qué manera considera usted que las aplicaciones de modelos de gestión de riesgos pueden contribuir a mejorar el cumplimiento de los objetivos de la actividad de auditoría interna?

Ayuda a tener una sistematización de las actividades, y provee de una directriz que permite evaluar las áreas de riesgo incluyendo nuestro departamento y de esta forma desarrollar procesos y controles que cubran esos riesgos y contribuir a la entidad con un mejor aseguramiento en nuestro trabajo y las demás áreas.