

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



**TRABAJO DE GRADO DE ESPECIALIZACIÓN EN:**  
**AUDITORÍA INTERNA**

**“PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD EN BASE AL  
MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE  
AUDITORÍA INTERNA EN UNA DPA DEDICADA A LA INDUSTRIA DE  
HILADOS”**

**PRESENTADO POR**

LUCIA VERONICA NERIO DE RAMOS	L10802
KAREN NOEMY CRUZ DE RAMOS	L10802
LAURA ELISA PÉREZ BARRERA	L10802

**OCTUBRE DE 2022**

**SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA**

## AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	: Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Vice-Rector Académico	: PhD. Raúl Ernesto Azcúnaga López
Secretario General	: Ing. Francisco Antonio Alarcón Sandoval
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	: Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas	: Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Director de la Escuela de Contaduría Pública	: Lic. Gilberto Diaz Alfaro
Coordinador General de Seminario de Graduación:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Méndez
Coordinador de Seminario de Procesos de Graduación de la Escuela de Contaduría Pública	: Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente Asesor	: Lic. Marco Antonio Orellana Orellana
Jurado Evaluador	: Lic. Erinaldo de Jesús Ramos de la Cruz Lic. Marco Antonio Orellana Orellana Lic. Inmer Antonio Ávalos Baños

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios por haberme dado la oportunidad de culminar mis estudios, por haberme dado sabiduría, salud y su fortaleza para poder llegar al final de mi meta, a mi madre por haberme apoyado siempre en mis estudios, a mis hermanas por darme su apoyo y a mi esposo los cuales han sido mis pilares para salir adelante, también agradecer a mis amigos, docentes de la universidad ya que han sido parte de mi desarrollo profesional, a mis compañeras de especialización con las cuales logramos finalizar nuestra especialización y finalmente agradecer a nuestro asesor por su guía en este proceso.

**Lucia Verónica Nerio de Ramos**

Gracias a Jehová Dios por la oportunidad que me dio de poder culminar esta etapa muy importante de mi vida, a mis padres que desde un inicio de mi carrera estuvieron ahí apoyándome, más que todo a mi Papi que con esfuerzos y sacrificios siempre fue quien me proveía de lo básico al inicio de mi carrera superior, a mi hija que ha sido el motor de mi día a día para seguir adelante, a mis compañeras de la especialización, a los asesores que nos apoyaron en cada fase de este proyecto, muchas gracias a todos los que impulsaron a continuar y decirme que nunca era tarde para continuar muchas gracias a todos.

**Laura Elisa Pérez Barrera**

Primeramente, agradezco a Dios por brindarme salud y sabiduría necesaria para concluir mis estudios hasta este momento sin el nada sería posible, gracias a mi familia por estar a mi lado apoyándome; estos años han sido de esfuerzos y retos para seguir adelante, pero con la ayuda de Dios lo he logrado; agradezco a mis compañeras de la especialización que coincidimos muy bien, al asesor que nos brindó su apoyo y conocimiento en el proceso.

**Karen Noemy Cruz de Ramos**

## ÍNDICE

<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	i
<b>INTRODUCCIÓN</b>	iii
<b>CAPÍTULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO</b>	1
<b>1.1 Planteamiento del Problema</b>	1
<b>1.2 Formulación del Problema</b>	4
<b>1.3 Objetivos de la Investigación</b>	4
<b>1.3.1 Objetivo General</b>	4
<b>1.3.2 Objetivos Específicos</b>	4
<b>1.4 Marco Teórico</b>	5
<b>1.4.1 Antecedentes del Programa de aseguramiento y mejora de la calidad</b>	5
<b>1.4.2 Antecedentes de Depósitos para Perfeccionamiento Activo (DPA)</b>	6
<b>1.4.3 Conceptos</b>	7
<b>1.4.4 Generalidades de Industrias de Hilados DPA en El Salvador</b>	8
<b>1.4.5 Generalidades del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad</b>	9
<b>1.4.6 Base Técnica</b>	11
<b>1.4.7 Base Legal</b>	13
<b>CAPÍTULO II – METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	17
<b>2.1 Tipo de Estudio</b>	17
<b>2.2 Unidad de Análisis</b>	17
<b>2.3 Técnicas e Instrumentos utilizados en la investigación.</b>	17
<b>2.4 Procesamiento de la Información</b>	18
<b>2.5 Determinación de Variables</b>	18
<b>2.6 Operacionalización de Variables</b>	18
<b>2.7 Cronograma</b>	19
<b>2.8 Diagnóstico</b>	20
<b>CAPÍTULO III - PROPUESTA DE SOLUCIÓN PARA PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD EN BASE AL MIPP EN UNA DPA DEDICADA A LA INDUSTRIA DE HILADOS.</b>	22
<b>3.1 PROGRAMAS</b>	22
<b>3.2 PLANTEAMIENTO DEL CASO</b>	22
<b>3.3 ESQUEMA DEL CASO PRÁCTICO</b>	23
<b>3.4 CONTENIDO DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD PARA LA INDUSTRIA DE HILADOS DPA, INDUSTRIA EL SALVADOR, S.A.</b>	24
<b>3.5 PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA EL ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD</b>	26
<b>CONCLUSIONES</b>	81
<b>RECOMENDACIONES</b>	82
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	83
<b>ANEXO</b>	84

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Se presenta una propuesta de programa de aseguramiento y mejora de la calidad que esté conforme al Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna (MIPP), con el propósito que la unidad de auditoría interna de la Industria El Salvador, S.A. de hilado DPA cuenten con una mejor herramienta y así puedan desempeñar mejor sus labores.

En la investigación se presenta una de las mayores dificultades con las que cuenta la unidad de auditoría interna de la Industria El Salvador, S.A. de hilados DPA, la cual es la falta de no contar con un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad, que cuente con evaluaciones internas y externas con las que puedan evaluar que el auditor esté cumpliendo sus actividades que estén conforme al cumplimiento del MIPP del IIA y el Código de Ética, la falta de no contar con programa se debe a la falta de compromiso de una mejora de restructuración de la calidad en sus procesos.

Debido a dicha situación surge la necesidad de la presente investigación, cuyo objetivo es facilitar la determinación de las variables que inciden en controlar los riesgos y cumplir con los objetivos establecidos en los procesos de auditoría interna, con la implementación de Programas de Aseguramiento y Mejora de la Calidad que estén conforme al cumplimiento del MIPP del IIA y el Código de Ética.

La propuesta aporta mejoras en los procesos de auditoría interna al mismo tiempo que facilita que sus actividades se desarrollen conforme a las NIEPAI, lo cual contribuirá a contar con recursos apropiados para la unidad de auditoría interna de la industria para mostrar la realidad de la industria y que su trabajo sea apropiado para la toma de decisiones.

La investigación se desarrolló a través del enfoque usando el método hipotético inductivo cualitativo, en cuanto a la unidad de análisis se consideró como universo a la Industria El Salvador, S.A. de hilados DPA del municipio de Ilopango, departamento San Salvador, se tomó como área específica la unidad de auditoría interna que está conformada por cuatro miembros; tres auditores y uno que ejerce la función de jefe a quien se le hizo una entrevista con el fin de sustentar nuestra propuesta.

Por lo tanto, se puede concluir que la unidad de auditoría interna de la industria no posee una herramienta que ayude a realizar una gestión adecuada que ayude al cumplimiento de sus objetivos.

Por lo cual después de haber recolectado la información y haberla verificado, se procedió a la elaboración de un Programa de Aseguramiento y Mejora de La Calidad, que sea de apoyo para la unidad de auditoría interna de la Industria de Hilados DPA.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el Rol del profesional de contaduría pública, en el área de auditoría interna en las industrias de hilados DPA, es de mucha importancia ya que estas por estar dentro de un régimen aduanero especial se encuentran en la necesidad y la obligación de contar con expertos con alta calidad de experiencia, es ahí donde surge la necesidad de contar con profesionales que contengan un alto grado de conocimiento y formación académica, los cuales puedan desarrollar su trabajo con alto grado de eficacia y eficiencia dentro de la organización.

Con base a lo expuesto anteriormente, se presenta el tema a desarrollar sobre la Programa de Aseguramiento y mejora de la calidad en Base al MIPP, en la Industria de El Salvador, S.A. de hilados DPA, el cual le será de beneficio al profesional de contaduría pública para ejercer su labor de manera eficiente, por lo cual se presenta a continuación los componentes de la presente investigación a desarrollar.

El Capítulo I Planteamiento del Problema y Marco Teórico comprende antecedentes históricos relacionado con las industrias DPA, caracterización, formulación del problema y justificación, del porqué se desarrollará el tema de investigación.

Posteriormente se presenta el marco teórico, conceptual, técnico y legal el cual será de apoyo para la comprensión de la investigación.

El Capítulo II presenta la Metodología de la Investigación el cual contiene el tipo de estudio, las unidades de análisis, las técnicas e instrumentos que se utilizaron en el procesamiento, análisis y diagnóstico de la información y la formulación de hipótesis.

El Capítulo III presenta el desarrollo la propuesta de solución, el cual cuenta con programas de aseguramientos y mejora de la calidad que estén conforme a las NIEPAI, dirigido a las industrias de Hilados DPA.

## **CAPÍTULO I - PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO**

### **1.1 Planteamiento del Problema**

Lo que se conoce en la actualidad como Depósitos para el Perfeccionamiento de Activos en El Salvador o DPA, estos inician como una idea de inversión tanto nacional como extranjera, y como parte de los esfuerzos que realiza el gobierno tendiente a que nuestra economía se inserte en procesos de globalización mundial.

Según la Ley de Zonas Francas los DPA, es el área del territorio nacional sujeta a un tratamiento aduanero especial en el cual las mercancías pueden ingresar con suspensión de los impuestos para poder ser sometidos a un proceso de transformación, elaboración, reparación u algún otro legalmente autorizado para su reexportación, cuyo titular ha sido autorizado por el Ministerio de Economía.

Las empresas industriales de fabricación de hilados de Depósito para Perfeccionamiento de Activo (DPA) tienen como iniciativa generar empleos, atraer inversión extranjera e incrementar las relaciones comerciales además poseen algunos beneficios de los que podemos mencionar los siguientes: Beneficios fiscales y garantía en la inversión extranjera, las industrias de hilados por poseer factores especiales se ven en la necesidad de contar con procesos de auditoría interna que estén regulados bajo el MIPP el cual entró en vigor en el año 2017, en este marco se encuentra la norma “1300 Programa de aseguramiento y mejora de la calidad” (IIA, 2017), en la que indica que el Director de Auditoría Interna debe desarrollar y mantener un programa en el que cumpla con todos los aspectos y metodologías a desarrollar contribuyendo a la calidad en todas las operaciones que ejecute la unidad de auditoría interna, también deberá de tomar en consideración las evaluaciones internas, evaluaciones externas, comunicación con la dirección y el consejo, uso correcto de las declaraciones de conformidad y de incumplimiento.

Las industrias de exportación desde sus comienzos se han logrado posicionar en el país, siendo estas unas de las más representativas dentro del sector textil, teniendo una importancia muy significativa en la generación de empleos, inversiones y su participación en las exportaciones.

A pesar del crecimiento de los DPA, estos no han logrado crear la importancia requerida de implementar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad, que esté en base al MIPP; que evalúe el cumplimiento de los auditores internos al momento de aplicar los controles y procedimientos en el desarrollo de la planificación de auditoría interna, ya que al no desempeñar los procedimientos correctamente en el trabajo de auditoría pueden omitir riesgos significativos que puedan perjudicar a la industria con sanciones y multa.

El departamento de auditoría interna tiene como objetivo principal la mejora de la calidad en cuanto a sus procesos y así proteger los intereses de la empresa, es allí donde surge la necesidad en las empresas industriales de fabricación de hilados DPA de contar con controles que puedan medir o calificar la calidad profesional que tiene el personal que conforma el departamento de auditoría interna. Las entidades DPA están caracterizadas por contar con beneficios por tanto no pueden cometer inconsistencias en los procesos operativos y legales; actualmente existen casos en los cuales las industrias de fabricación de hilados, el departamento de auditoría interna no cuenta con un programa de aseguramiento debido a la siguiente problemática:

- Los directores ejecutivos de auditoría no implementan un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que esté conforme al MIPP, debido a la falta de compromiso en la reestructuración de sus procesos de auditoría que estén actualizados y que estos vayan de la mano con la tecnología. Al no implementar

programas de aseguramiento y mejora no permite al auditor identificar oportunidades de mejoras y fallas al desempeñar sus labores de auditoría ya que no se actualizan con nuevos procesos para el cumplimiento de las normas y el Código de ética.

- No cuentan con evaluaciones internas como las supervisiones continuas del desempeño de la actividad de auditoría interna como lo requiere la Norma 1311 las cuales deben ser realizadas por personal dentro de la organización con conocimiento suficiente en la práctica de auditoría interna.
- No se están llevando a cabo revisiones externas por lo menos cada cinco años realizadas por un evaluador independiente que no pertenezca a la organización.

Lo anterior impactan a las industrias de fabricación de hilados DPA, ya que si no cuentan con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad pueden ocasionar incrementos en los riesgos claves de auditoría los cuales pueden generar la pérdida de efectividad, integridad y objetividad en el trabajo que esté desempeñando el auditor interno, también puede ocurrir un incremento en los costos por no contar con controles que se estén actualizando en base a lo que la industria requiera por eso es necesario la implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad, el cual pueda ser ejecutado en la unidad de auditoría interna de las empresas dedicadas a la fabricación de hilados de DPA, ya que de esa manera se podrá tener la evidencia que los objetivos de la entidad serán los resultados favorables con las responsabilidades implementadas según las normas para lograr sus metas y así poder generar valor agregado a la organización, al contar con un programa de mejoras a la calidad apropiados en base a las Normas, éstas podrán obtener mayor calidad en sus departamentos de auditoría interna.

La implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad ayuda a que la auditoría interna cuente con lineamientos a seguir en base a la normativa aplicable tomando en cuenta los objetivos de la organización, para poder disminuir los riesgos en las actividades y así lograr un mejor desempeño en las funciones del departamento de auditoría.

## **1.2 Formulación del Problema**

¿En qué medida la implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad, permite al auditor controlar los riesgos y cumplir con los objetivos establecidos en el encargo de auditoría interna en la empresa de industria de fabricación de hilados de Depósito para Perfeccionamiento Activo?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Elaborar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad en base al Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, como una herramienta que permita fortalecer el perfil del profesional para ejercer mejor su rol y así poder ser más competitivo dentro de la Industria El Salvador, S.A. de Hilados DPA.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Analizar el perfil del profesional de auditoría interna de esta industria de hilados con el fin de determinar si tienen el conocimiento con la normativa técnica, legal, y ver la calidad de competencia profesional con la que cuenta el departamento de auditoría interna del sector.
- Desarrollar procedimientos de aseguramiento y mejora de la calidad para el rol del profesional, que se encuentre conforme al MIPP, el cual permita la mejora de los exámenes de auditoría interna.

- Especificar y desarrollar un programa de aseguramiento en base a la normativa, el cual pueda ser implementado por auditor interno, para que pueda lograr tener una mayor objetividad y beneficios dentro de la práctica de auditoría interna en la industria.

## **1.4 Marco Teórico**

### **1.4.1 Antecedentes del Programa de aseguramiento y mejora de la calidad**

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI) el cual fue aprobado en 1999 y emitido en 2002 (IIA 2017) y posteriormente se han realizado actualizaciones, la versión que se encuentra vigente es a partir del año 2017 y dentro de esta describe la norma 1300 programa de aseguramiento y mejora de la calidad, establece el diseño de un programa para la evaluación de la actividad de auditoría interna donde establece que el director de auditoría interna (DAI) tiene la tarea de mantener y desarrollar un completo programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC). Este programa debe comprender todos los aspectos de la operatividad y el mantenimiento de actividad de auditoría interna; será diseñado para hacer posible el cumplimiento de las evaluaciones, es por ello que se debe incluir las evaluaciones continuas, periódicas internas y externas realizadas por un evaluador cualificado e independiente según lo establecido en la norma 1310 NIEPAI.

El mundo empresarial actual contempla el concepto “Calidad Total” y todo lo que conlleva para la organización, procedimientos, etc. en la búsqueda permanente de la competitividad de sus productos y servicios, para incrementar y mejorar la productividad. Los múltiples escenarios en los que se ha desarrollado este concepto tienen un elemento común: apoyar los cambios en las empresas implantando programas de mejora continua.

Este enfoque sitúa a Auditoría Interna en la necesidad de que su organización y actividades estén alineadas con el programa de mejora continua imperante en todas las áreas de la empresa. En el ámbito de auditoría interna, la calidad debe verse como el grado en el que

las actividades realizadas por el área están en conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

Cumplir con este requisito normativo global es fundamental para que la actividad de auditoría interna se perciba como “creíble” ante todos los stakeholders (la Comisión de Auditoría, la Alta Dirección, los auditados, etc.), y aportadora de valor a la organización. Por esto resulta esencial implementar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC) efectivo para auditoría interna. Este programa proporciona una seguridad razonable, tanto al director del área como a otras partes interesadas, en que la actividad de auditoría interna y el trabajo realizado por cada auditor interno se ajustan a los componentes obligatorios contemplados en el MIPP (Auditors, 2018).

#### **1.4.2 Antecedentes de Depósitos para Perfeccionamiento Activo (DPA)**

Los DPA fueron establecidos por la legislación salvadoreña como recintos fiscales en los años 70 en la Ley de Zonas Francas y Recintos Fiscales esta fue derogada en 1998, la cual fue reemplazada por la Ley de Zonas Francas y Comercialización (Landaverde Vásquez, Peña Valle, & Zavala Polanco, 2004). Los DPA aparecen según la necesidad de crear empresas que se localicen distintamente a las autorizadas como zonas francas, esto en virtud de atraer inversión extranjera a los países en desarrollo, para crear en el exterior mercados para la exportación. La definición que les da la ley según el área territorial nacional es sujeta a un tratamiento aduanero especial, en que las mercancías que ingresen en ellas para ser reexportadas, serán recibidas en suspensión de derechos e impuestos, para ser ingresado en el proceso de transformación, elaboración o reparación y donde los bienes pueden permanecer por tiempo ilimitado. Un régimen aduanero son los diferentes destinos a los que pueden ser procesadas las mercancías que se encuentran bajo control específico.

### 1.4.3 Conceptos

- Aseguramiento de la calidad: es el proceso de comparar lo que se requiere con lo que realmente se está dando a los usuarios de la actividad de auditoría interna. De este modo, el aseguramiento de la calidad garantiza que las prácticas de control de calidad establecidas están funcionando de manera efectiva, y sus informes correspondientes se emiten conforme a las prácticas (Republica, 2016).
- Depósito para perfeccionamiento de activos o DPA: es el área del territorio nacional sujeta a un tratamiento aduanero especial, en el cual las mercancías pueden ingresar con suspensión de los tributos a la importación, para ser sometidas a un proceso de transformación, elaboración, reparación u otro legalmente autorizada, para posterior reexportación y en el cual los bienes de capital pueden permanecer indefinidamente (Salvador, 2007).
- Programa de Aseguramiento y mejora de la Calidad: es el que está concebido para permitir una evaluación del cumplimiento de las normas por parte de la actividad de auditoría interna, y una evaluación si los auditores aplican el Código de Ética. Este programa también evalúa la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna e identifica oportunidades de mejora. El director ejecutivo de auditoría debería alentar la supervisión del consejo en el programa de aseguramiento y mejora de la calidad (IIA 2017).
- Evaluaciones Internas: es el seguimiento continuo forman parte integral de la supervisión, revisión y medición del día a día de la actividad de auditoría interna. Está incorporado en las prácticas y políticas rutinarias usadas para administrar la actividad de auditoría interna, y utiliza procesos, herramientas e información

considerados necesarios para evaluar el cumplimiento del Código de Ética y las Normas (IIA 2017).

- Evaluaciones Externas: son las que pueden realizarse como una evaluación externa completa o una autoevaluación con validación externa independiente. El evaluador externo debe pronunciarse sobre el cumplimiento con el Código de Ética y las Normas; la evaluación externa puede incluir también comentarios operativos o estratégicos (IIA 2017).

#### **1.4.4 Generalidades de Industrias de Hilados DPA en El Salvador**

El sector textil y confección incluye dos grandes categorías de actividades: La fabricación de productos textiles y la fabricación de prendas de vestir de materia textil. En la primera categoría se incluyen la hilatura, tejeduría y acabado de productos textiles, entre otras actividades. La segunda categoría está constituida exclusivamente por la confección de prendas de vestir. Según la ASI el sector textil es la joya de las exportaciones. Por un largo periodo (1990-2005) el rubro de mayor dinamismo y peso en la producción de la confección de prendas, especialmente bajo la modalidad de maquila, un rubro que es intensivo en mano de obra, por lo que el Sector ha llegado a convertirse en la principal fuente de generación de empleo formal en el sector industrial (Editores).

- Tejeduría es el proceso de convertir hilos en telas.
- Fibras son las materias primas básicas de toda producción textil. Dependiendo de su origen, las fibras son generadas por la agricultura, la ganadería, la química o la petroquímica.
- Hilandería es el proceso de convertir las fibras en hilos.

- Accesorios de material textil, son aquellos insumos de la confección como encajes, y elásticos.

### **Importancia del Sector**

La industria textil de Hilados DPA es un sector con una de las actividades industriales más significativas dentro de la economía del país ya que contribuye a la generación de diversos empleos para las personas (Editores).

### **1.4.5 Generalidades del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad**

#### **1.4.5.1 Importancia del programa de aseguramiento y mejora de la calidad en base al MIPP en los DPA**

La importancia de una herramienta, como este es que sirva de apoyo para los profesionales, y así poder ser más competitivos dentro de la organización para obtención de mejores resultados dentro del encargo y del departamento, éste será de gran importancia y ayuda para:

- Todos los usuarios de la información, para tener un mejor servicio y de calidad dentro de la organización con mejores resultados de calidad, en base a una normativa legal.
- El trabajo del profesional que realice un encargo de auditoría interna esté acorde a estándares, que se regulen bajo una base técnica que le permitirá tener mejores resultados en su labor.
- La organización, pues al contar con una herramienta el auditor interno tendrá una mayor capacidad de llevar a cabo su rol dentro de la misma y de esa manera este será un profesional con alta capacidad competitiva, dentro del departamento de auditoría interna.

## **Beneficios de su Implantación**

- Mejora el reporte a la Comisión de Auditoría o equivalente.
- Permite el acceso completo y sin restricciones a la información necesaria y apropiada para desempeñar las actividades de auditoría.
- Fomenta el uso de las nuevas tecnologías en los procesos de Auditoría Interna.
- Facilita que Auditoría Interna tenga procedimientos documentados en un manual.
- Incentiva a que los auditores internos reciban más horas de formación y es más probable que se formalicen y doten económicamente de programas de formación adecuados y suficientes.

Dota de un marco creíble a la actividad de auditoría interna, lo que debería traducirse en la dotación de recursos económicos suficientes (Auditors 2018).

### **1.4.5.2 Ventajas de un programa de Aseguramiento en base al MIPP en los DPA.**

Dentro de las ventajas que podemos tener al utilizar un programa de aseguramiento en base al MIPP podemos mencionar:

- Comprobación del cumplimiento de la normativa aplicable
- Determinación de objetivos de manera inmediata
- Revisiones periódicas de cada uno de los procesos dentro del departamento de auditoría interna.
- Supervisiones continuas, al profesional responsable del encargo o del departamento.
- Un seguimiento continuo del desempeño del perfil del profesional.
- Autoevaluaciones por parte del profesional

## **1.4.6 Base Técnica**

### **1.4.6.1 Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.**

Esta Norma establece los requerimientos que debe de cumplir el director de auditoría interna para desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad (IIA 2017).

#### **Norma 1300 – Programa de aseguramiento y mejora de la calidad.**

Permite la evaluación del cumplimiento de las Normas y cumplimiento del Código de Ética; asimismo es un programa que evalúa la eficiencia y eficacia e identifica oportunidades de mejora en la actividad de la auditoría interna (IIA, 2017).

#### **Norma 1310 – Requisitos de aseguramiento y mejora de la calidad.**

En esta sección la Norma establece que un programa de aseguramiento y mejora de la calidad debe incluir tanto evaluaciones internas como externas (IIA, 2017)

#### **Norma 1311 – Evaluaciones internas deben incluir.**

El seguimiento continuo del desempeño de la actividad de auditoría interna.  
Autoevaluaciones periódicas o evaluaciones por parte de otras personas dentro de la organización (IIA, 2017).

#### **Norma 1312 – Evaluaciones externas.**

Deben de realizarse evaluaciones externas al menos una vez cada 5 años por un evaluador o equipo cualificado e independiente, proveniente de fuera de la organización (IIA, 2017).

**Norma 1320 – Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad.**

El director ejecutivo de auditoría debe de comunicar los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad a la alta dirección y al consejo (IIA, 2017).

**1.4.6.2 Código de Ética del Instituto de Auditores Internos**

Este Código de Ética establece los principios para la profesión y la práctica de la auditoría interna, ya que se relaciona con algunas secciones que la actividad de auditoría interna tiene que tener en cuenta al implementar programas de aseguramiento y mejora de la calidad en las industrias de hilados DPA (IAI).

**Principios.****Integridad.**

La integridad de los auditores establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio (IAI).

**Objetividad.**

Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar la información sobre la actividad o proceso a ser examinado (IAI).

**Confidencialidad.**

Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo (IAI).

**Competencia.**

Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna (IAI).

## 1.4.7 Base Legal

### 1.4.7.1 Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización

**Art.1.-** La Ley tiene por objeto regular el funcionamiento de Zonas Francas y Depósitos para Perfeccionamiento Activo, así como los beneficios y responsabilidades de los titulares de empresas que desarrollen, administren o usen las mismas (Salvador, 2007).

**Art. 2.- Para poder contar con una mejor interpretación sobre esta ley en su aplicación se establece las principales definiciones sobre las DPA:**

- **Administración de zona franca:** En el inciso literal "C" de este artículo establece que la persona responsable natural o jurídica es la encargada del manejo de las DPA.
- **Área metropolitana: Constituyen los siguientes municipios:** Antiguo Cuscatlán, Santa Tecla, Apopa, Ayutuxtepeque, Cuscatancingo, Ciudad Delgado, Mejicanos, Nejapa, San Marcos San Martín, Tonacatepeque, San Salvador, Soyapango y el municipio de Ilopango en el cual se encuentra la Industria de Hilados DPA objeto de estudio para la implementación de programas de aseguramiento y mejora de la calidad.
- **Usuario:** Son las personas naturales o jurídicas autorizadas para gozar de los beneficios de la presente Ley por el Ministerio de Economía.
- **Zona Franca:** Es el área del territorio nacional donde se considera que las mercaderías que ingresan en esa área no se consideran como importaciones definitivas las cuales no pagan impuestos en el país.

**Art. 3.-** Este artículo establece que las empresas que se dediquen a la producción, ensamble o maquila, manufactura, procesamiento, transformación o comercialización de bienes industriales pueden establecerse como Zona Franca o DPA en el país; asimismo

establece que si los bienes producidos en Zonas Francas o DPA que sean vendidos al territorio aduanero nacional por comercializadores estos tienen que internar los bienes pagando los derechos e impuestos a la importación sobre el valor en aduanas.

**Art. 4.-** El establecimiento, la administración y su funcionamiento de Zonas Francas están autorizados por el ministerio de economía. La vigilancia y el control del régimen fiscal de dichas zonas le compete al Ministerio de Hacienda, por medio de las direcciones generales de aduanas e impuestos internos.

**Art. 18.-** Este artículo menciona que las personas naturales o jurídicas, titulares de empresas que se dediquen a las actividades previstas en los romanos e inciso segundo del artículo 3 e inciso final del artículo 3-a de esta ley, podrán solicitar al ministerio de economía que su establecimiento sea declarado como depósito de perfeccionamiento de activos, DPA.

**Art.19.-** En este artículo menciona los beneficios con los que cuenta el titular de una empresa, cuyo establecimiento haya sido declarado DPA son los siguientes

- Cuenta con la exención total por el período que realicen sus operaciones, de los derechos e impuestos que gravan la importación de maquinaria, equipo, herramientas, repuestos y accesorios, utensilios y demás enseres, necesarios para la producción.
- Estas industrias establecidas en los DPA cuentan con libre internación por el período que realicen sus operaciones, de materias primas, partes, piezas, componentes o elementos, productos semielaborados, productos intermedios, envases, etiquetas, empaques, muestras y patrones, necesarios para la ejecución de la actividad autorizada. de igual manera, podrán ingresar bajo el tratamiento antes mencionado maquinarias, aparatos y equipos y cualquier otro bien que tenga que destinarse a reparación por parte

de los beneficiarios, incluso los productos exportados que se reimportan en calidad de devolución.

- Exención total de Impuestos sobre la Renta por un plazo de diez años a partir de su publicación en el Diario Oficial.
- Exención de los impuestos municipales por un plazo de diez años, a partir de la publicación en el diario oficial del acuerdo emitido por el órgano ejecutivo en el ramo de economía, si se ubica en el área metropolitana.

**Art.19-A.** Las personas naturales o jurídicas que soliciten ser calificadas como DPA, de conformidad a lo establecido en esta ley, deberán cumplir al menos, uno de los requisitos siguientes:

- Deben de contar con una inversión inicial en activo con un monto igual o mayor a ochocientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$800,000), alcanzable en los primeros dos años de operaciones. no se contabilizará como inversión inicial la adquisición de infraestructura existente.
- Operar con un número igual o mayor a setenta y cinco puestos de trabajo permanentes, desde el primer año de operaciones;
- Operar con un número no menor a quince puestos de trabajo permanentes, desde el primer año de operaciones, en el caso de comercializadores.

**Art.20.-** La maquinaria o equipo que tenga más de cinco años de haberse introducido con franquicia o con liberación de gravámenes por los beneficiarios de la ley, podrá ser transferida sin el pago de los gravámenes correspondientes.

**Obligaciones y Sanciones para los usuarios de Zona Franca y DPA según art 28, de esta Ley:**

- Debe de comunicar al administrador de la zona franca, en el caso de los usuarios, o al ministerio de economía, tratándose de depósitos para perfeccionamiento activo, las modificaciones que hubiere realizado en los planes y proyectos de su empresa, dentro del plazo de diez días hábiles contados a partir del día de la modificación.
- Debe de mantener un registro electrónico de entradas, salidas y saldos de inventarios y cuadro demostrativo de descargo por las importaciones en línea a disposición de la dirección general de aduanas.
- Debe de proporcionar al ministerio de economía un informe semestral, relacionado con sus operaciones, el cual deberá contener: valor y origen de las importaciones, valor y destino de las exportaciones, generación de empleo, ventas al mercado nacional y monto de la inversión realizada.
- Permitir el ingreso a las instalaciones de la empresa beneficiaria, a delegados del ministerio de economía y ministerio de hacienda, a través de la dirección general de aduanas y de la dirección general de impuestos internos, en el cumplimiento de sus funciones.
- Debe de contar con las instalaciones identificadas y adecuadas para el almacenamiento, custodia y conservación de las mercancías, de acuerdo a la naturaleza de la actividad incentivada.

## **CAPÍTULO II – METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.1 Tipo de Estudio**

La investigación se realizó bajo el enfoque usando el método hipotético inductivo cualitativo debido que el propósito es desarrollar e implementar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad para evaluar a la unidad de auditoría interna de la Industria El Salvador, S.A.; esta investigación se realizó a través de la obtención de información en base a la MIPP para detallar los diferentes procedimientos desarrollados para la detección del problema sobre la falta de implementación de programas de aseguramiento y mejora de la calidad por parte del director de auditoría interna.

### **2.2 Unidad de Análisis**

Por finalidad al campo de investigación se consideró como universo a la Industria El Salvador, S.A. de hilados DPA del municipio de Ilopango, departamento San Salvador, se tomó como área específica la unidad de auditoría interna que esta conformada por cuatro miembros; tres auditores y uno que ejerce la función de jefe de la unidad de auditoría interna de la industria de hilados DPA.

### **2.3 Técnicas e Instrumentos utilizados en la investigación.**

En el desarrollo y recopilación de información en la investigación se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

La recopilación de la información se realizó por medios digitales, el cual ayudo en reunir toda la información disponible en la parte legal, técnica, tesis y fuentes bibliográficas que hablaban sobre el tema de investigación.

**Cédula de recopilación de procesos:** En las cuales se detalla los procesos identificados mediante la entrevista.

## 2.4 Procesamiento de la Información

Mediante un documento de texto se llevó a cabo la redacción de la información, el análisis de los datos y posterior ordenamiento mediante figuras, cuadros explicativos o según lo demandado los resultados, destacando la información importante y su respectiva interpretación.

## 2.5 Determinación de Variables

- **Variable Independiente:** Un programa de aseguramiento y mejora de la calidad en base al MIPP.
- **Variable Dependiente:** Controlar los riesgos y cumplir con los objetivos establecidos en los procesos de la auditoría interna.

## 2.6 Operacionalización de Variables

Formulación del Problema	Objetivo General	Elementos de la Hipótesis	Variables	Parámetros de medición de variables
¿En qué medida la implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad permite al auditor controlar los riesgos y cumplir con los objetivos establecidos en el encargo de auditoría interna en la empresa de industria de fabricación de hilados de Deposito para Perfeccionamiento de Activo?	Proponer la implementación de un programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en base al MIPP, como una herramienta que permita fortalecer el perfil del profesional para ejercer mejor su rol y así poder ser más competitivo dentro de las industrias de Hilados DPA.	Programa de aseguramiento y mejora de la calidad.	Variable Independiente: Un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en Base al MIPP.	Implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad.
		Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.		
		Industria de Hilados DPA		
		Control de Riesgos.	Variable Dependiente:	Evaluaciones Internas y evaluaciones externas.
Procesos de la Auditoría Interna.	Controlar los riesgos y cumplir con los objetivos establecidos en los procesos de la auditoría interna.			



## 2.8 Diagnóstico

De acuerdo a los resultados obtenidos, se ha podido verificar que existe una problemática sobre la falta de implementación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que esté conforme al MIPP en la Industria El Salvador, S.A., por lo tanto, se ha identificado las condiciones que existen y se ha determinado lo siguiente:

La unidad de auditoría interna sí trabaja bajo el MIPP, pero se verificó que lo realizan de forma parcial esto es favorable porque se puede implementar el programa de aseguramiento y mejora de la calidad dentro de la industria, ya que cuentan con los conocimientos de la normativa y todos los aspectos que este conlleva para el desarrollo e implementación de una herramienta como lo es el programa.

Adicional se identificó que el personal solamente se capacita anualmente con las 40 horas de educación continua, bajo el cumplimiento de la práctica profesional ante el consejo de vigilancia; lo cual indica que el departamento posee deficiencia debido a que la unidad de auditoría no poseen ninguna formación con respecto al tema del programa de aseguramiento y mejora de la calidad para realizar la supervisión adecuada del encargo como lo estipula la norma que se rija en base a las normas, que contengan evaluaciones externas e internas dentro del departamento del encargo que les pueda ser de beneficio en cuanto al desempeño de su trabajo dentro de la organización.

También se ha podido identificar que el departamento de auditoría solo realiza evaluaciones a los puntos críticos como el cumplimiento de los objetivos, presupuesto de tiempo, contenido de informes y recomendaciones, pero no así una evaluación interna o externa como lo estipula la normativa para medir la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad; que les brinde las herramientas necesarias para llevar a cabo

de una mejor manera la actividad de auditoría interna como profesional, el cual le beneficiará a la entidad como un valor agregado.

Por los aspectos antes mencionados se ha determinado que existe un problema por la falta de compromiso de una mejora en la calidad del profesional, en cuanto a la competencia de su labor dentro de la unidad de auditoría interna, ya que no se tiene ni se cuenta con el conocimiento de un programa que esté en base al MIPP, el cual les brinde los lineamientos, de los alcances para el desarrollo de la actividad, en el que demuestre su capacidad competitiva y genere un mayor valor agregado a la entidad, el cual le permita desarrollar con más exactitud la actividad de auditoría.

La implementación de un programa de aseguramiento de mejora de la calidad es importante para la Industria El Salvador, S.A. ya que es de beneficio para la unidad de auditoría interna la realización de un trabajo de calidad, ya que las consecuencias de no contar con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad, que esté conforme al MIPP, conlleva a tener resultados inconclusos, reprocesos de tiempo, atraso en los planes de trabajo y estancamiento profesional; adicionalmente el director de auditoría interna reconoce la importancia y el beneficio que tendrían de contar con esta herramienta de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que vendrá adjudicarles como profesionales un crecimiento como tal, ya que este se realizaría en base a una normativa que si es aplicable por la industria pero la herramienta como tal es desconocida para el profesional y al lograr contar con este tipo de herramienta desempeñarán el rol de una manera más adecuada el cual les servirá para dar un mayor valor agregado dentro de la organización en la actividad de auditoría.

## **CAPÍTULO III - PROPUESTA DE SOLUCIÓN PARA PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD EN BASE AL MIPP EN UNA DPA DEDICADA A LA INDUSTRIA DE HILADOS.**

### **3.1 PROGRAMAS**

Los programas de aseguramiento y mejora de la calidad son importantes ya que a través de ellos se pueden evaluar de una mejor manera que el departamento de auditoría interna realice su trabajo con eficiencia y eficacia, que su trabajo esté conforme al cumplimiento de las normas, adicionalmente estos programas ayudan a identificar oportunidades de mejora.

### **3.2 PLANTEAMIENTO DEL CASO**

A continuación, se presenta una propuesta de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad, para la unidad de auditoría interna de la industria de hilados de DPA, la cual no cuenta con programas de aseguramiento implementados que ayuden al director de auditoría interna a evaluar a su equipo de trabajo si desempeñan su labor con eficiencia y eficacia, con el debido cuidado profesional como lo requiere el NIEPAI y el Código de Ética.

Por lo tanto, a continuación, se presentan los programas de aseguramiento y mejora de la calidad los cuales ayudará a la unidad de auditoría interna como una herramienta a realizar evaluaciones internas que deben de incluir evaluaciones sobre el desempeño de la actividad de auditoría interna periódicas mediante evaluaciones periódicas o por otra persona que conozca sobre la normativa aplicable.

Para poder elaborar los programas de aseguramiento y mejora de la calidad se ha tomado como referencia:

- Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI).
- Código de Ética.

### 3.3 ESQUEMA DEL CASO PRÁCTICO

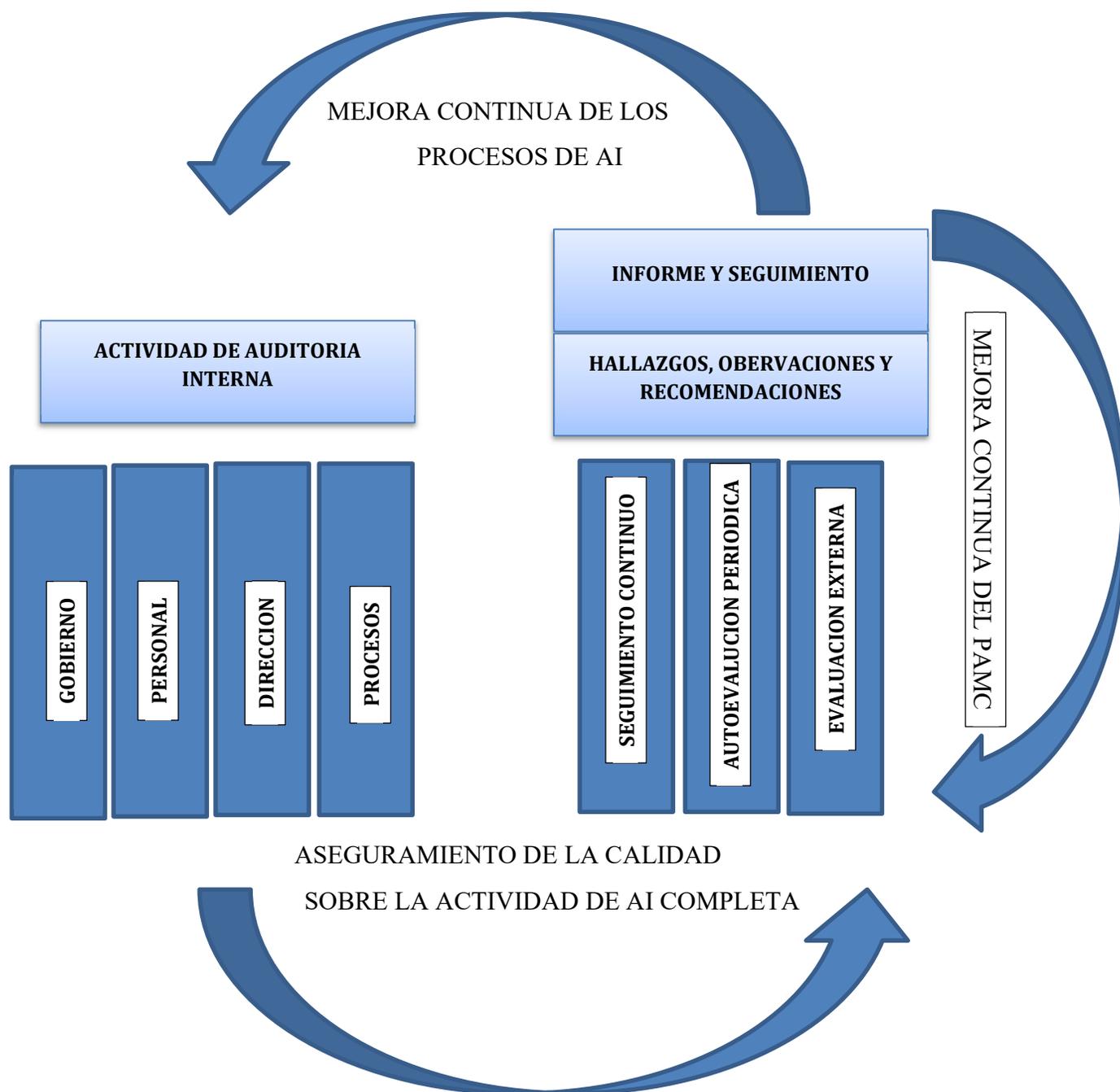


Figura 1-1 Marco del Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

### **3.4 CONTENIDO DEL PROGRAMA DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD PARA LA INDUSTRIA DE HILADOS DPA, INDUSTRIA EL SALVADOR, S.A.**

A continuación, se presenta el desarrollo de la propuesta de apoyo de revisión de cumplimiento al Marco Internacional para la Práctica de la Auditoría Interna en su Versión actualizada 2017, para la Sociedad INDUSTRIA EL SALVADOR, S.A.

#### **Objetivos**

- Promover al profesional, principalmente si forman parte el Instituto de Autoritaria Interna en El Salvador, que ejercen la Actividad, al cumplimiento de lo que establece el MIPP aplicable, versión 2017.
- Proporcionar al auditor o director del departamento de auditoría interna de Industria El Salvador, S.A, el programa, que servirá de guía práctica para la revisión del cumplimiento al MIPP.
- Contribuir a los auditores del departamento de auditoría de Industria El Salvador, S.A, que por medio de la utilización de la normativa aplicable del MIPP, ellos brinden un servicio de calidad que sea competitivo a nivel de la industria para el aporte del servicio.

#### **Alcance**

El alcance del apoyo al programa de aseguramiento y mejora de la calidad de Industria El Salvador, S.A, en base al MIPP, versión (2017), este incluye evaluaciones continuas, de la actividad de auditoría interna, así también comprenderá evaluaciones de cumplimiento de la definición de auditoría interna, dentro de ellas vamos a evaluar diferentes puntos como lo son: Independencia y Objetividad, Aseguramiento y Consulta, Análisis de riesgos y planificación del

trabajo de la unidad, Idoneidad del personal, así como también tenemos una verificación del valor agregado de la auditoría interna, las evaluaciones de la verificación del cumplimiento de la NEPAI, que es de gran importancia para la generación de la actividad de auditoría interna del departamento de INDUSTRIA EL SALVADOR, S.A.

## **Procedimientos**

Para ejecutar los procedimientos, se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Se debe de notificar a la alta dirección: El director de auditoría interna debe de elaborar un escrito dirigido a la Junta Directiva o máxima autoridad de la empresa la ejecución del encargo de auditoría interna.
- Requerimientos a las áreas en las cuales se ejecutará la revisión: Se presentará un escrito donde se detalle lo que se le solicita, el acceso a los documentos, propiedad física y entrevistas con el personal.
- Se debe de establecer el periodo de revisión; para ello se elaboró el cronograma en el que detallan todas las actividades a realizar durante la ejecución del encargo de la misma.
- Establecimiento del recurso humano a emplear para la revisión: se debe de realizar un listado de quienes serán los encargados de llevar a cabo la revisión y las actividades que se le asignan a cada uno de ellos.
- Ejecución de la revisión: llevar a cabo el detalle de las actividades deben de ser respaldadas con la documentación que sean necesarias para cada caso que se presente dentro de la ejecución de la auditoría interna.

## **Indicaciones para la Utilización del Programa**

Para el desarrollo y ejecución de una adecuada utilización del programa para INDUSTRIA EL SALVADOR, S.A, se debe de tomar en cuenta lo siguiente:

- ❖ Tener en cuenta el alcance de la revisión
- ❖ Identificar si se disponen de los recursos necesarios para llevar a cabo la revisión conforme tamaño de la unidad a evaluar.
- ❖ Llevar a cabo todos los procedimientos establecidos en el presente programa.
- ❖ Documentar la revisión mínimamente con lo establecido en este documento.

### **3.5 PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA EL ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD**

#### **Evaluación Interna de la Actividad de Auditoría Interna:**

Al realizar este programa de aseguramiento y mejora de calidad se está evaluando la calidad de la dirección de auditoría interna en la empresa Industria El Salvador, S.A., por medio de la percepción de las partes interesadas en relación a la utilidad de la actividad de auditoría interna, y también la verificación del cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

#### **Gobierno**

La actividad de auditoría interna debe tener como propósito evaluar y realizar las recomendaciones adecuadas para implementar mejores procesos de gobierno en la entidad Industria El Salvador, S.A., de tal forma esto contribuirá a lo siguiente:

- Toma de decisiones de forma estratégica y operativa
- Realizar supervisiones de control y riesgos
- Fomentar la ética y los valores adecuados en la empresa
- La comunicación adecuada de la información de los riesgos y controles en las distintas áreas de la entidad.

**Nombre de la empresa:** Industria El Salvador, S.A.

**Nombre del profesional que ejecuta la revisión:** Alexander Zacarias Flores Pérez

**Periodo de revisión:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACION INTERNA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
<b>PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE SE CUMPLAN LAS NORMAS SOBRE ATRIBUTOS
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>PRUEBAS</b>
Propósito, autoridad y responsabilidad (Norma1000)	Verificar que el propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría se encuentren contemplados en el estatuto de auditoría interna de conformidad al código de ética y las NIEPAI; validando que el estatuto haya sido presentado por el director de la unidad a la alta dirección y al consejo para su aprobación.
	Verificar si el DAI ha revisado periódicamente y presentado a la alta dirección la aprobación final del estatuto.
	Revisar el estatuto si establece la ubicación en la que pertenece la actividad de auditoria interna en el organigrama de la empresa.

	Verificar el estatuto de auditoría interna si define el alcance de la auditoría interna
	Revisar el estatuto de auditoría si establece que se proporcionaran servicios de consultorías.
Reconocimiento de los elementos obligatorios en el estatuto de Auditoría Interna (Norma 1010)	Validar si el DAI discute con la alta dirección sobre la misión de auditoría interna y los elementos obligatorios del MIPP con la alta dirección y el consejo.
Independencia y Objetividad (Norma 1100)	Revisar si la actividad de auditoría interna tiene problemas para desarrollar sus actividades de forma imparcial.
	Comprobar que el DAI tenga acceso directo con la alta dirección y el consejo.
	Verificar que no exista amenazas en la independencia y objetividad al desarrollar cada trabajo en la unidad de auditoría tanto a nivel funcional como organización
	Revisar que los auditores internos no subordinen el criterio de otros en cuestiones de auditoría.
Independencia Organizacional (Norma 1110)	Verificar que el DAI tenga un nivel jerárquico para cumplir con sus actividades de auditoría interna.
	Validar que el DAI dependa directamente del consejo
	Verificar si la auditoría interna sufre alguna injerencia para establecer el alcance de las auditorías internas, desarrollar y comunicar los resultados.
Interacción Directa con el Consejo (Norma 1111)	Comprobar si el DAI interactúa directamente con el consejo.
El papel del Director de Auditoría Interna además de Auditoría Interna (Norma 1112)	Verificar en qué áreas el DAI tiene o se espera que tenga responsabilidades fuera del alcance de la auditoría interna y si lo hay como limitan los impedimentos de independencia y objetividad.
	Revisar las salvaguardas donde se establece la gestión de impedimentos potenciales, incluye evaluar periódicamente las líneas de dependencia y las responsabilidades.
Objetividad Individual (Norma 1120)	Verificar las observaciones que realicen los auditores internos en los informes, ya que debe tener una aptitud imparcial y libre de perjuicios que evitan cualquier conflicto de intereses
Impedimentos a la Independencia u Objetividad (Norma 1130)	Revisar que los auditores internos no realicen auditorías específicas en las áreas que han sido previamente responsables

	Verificar que los trabajos de aseguramiento de funciones en la que el DAI tiene responsabilidades que sean supervisados por alguien más ajeno a la actividad de auditoría interna.
Código de Ética	Revisar la existencia de una política en la unidad de auditoría interna donde establezca el cumplimiento de los requerimientos del Código de Ética.
	Solicitar evidencia en que el personal de auditoría interna es informado que deben entender y cumplir el código de ética.
	Verificar que los auditores internos apliquen y defiendan los principios de integridad, objetividad, confidencialidad y competencia.
Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (Norma 1300)	Verificar que el DAI haya realizado un programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC).
	Revisar que el programa de aseguramiento y mejora de la calidad este diseñado en base al MIPP.
	Validar que el DAI anime al consejo a supervisar el PAMC.

PROGRAMA	EVALUACIÓN INTERNA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA						
PROCEDIMIENTOS							
AREA	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS						
OBJETIVO	VERIFICAR QUE SE CUMPLAN LAS NORMAS SOBRE ATRIBUTOS						
ASPECTOS REVISADOS	CG	CP	NC	NA	SITUACION ACTUAL	RIESGO POTENCIAL	RECOMENDACIÓN
<i>Propósito, autoridad y responsabilidad (Norma1000)</i>							
El propósito, autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría se encuentren contemplados en el estatuto de auditoría interna de		X			No se cuenta con un estatuto como lo establece las normas NIEPAI	Al no contar con un estatuto en base a la normativa se pueden realizar funciones que no	Realizar un estatuto conforme a las NIEPAI donde se incluya aspectos relacionados con las funciones de aseguramiento y consulta.

conformidad al código de ética y las NIEPAI.					corresponden y a un incumplimiento a las normas.		
El DAI ha revisado periódicamente y presentado a la alta dirección la aprobación final del estatuto.	X				La alta dirección ha aprobado el estatuto a pesar que no cuenta con todos los requisitos establecidos en la NIEPAI.		
El estatuto establece la ubicación a la que pertenece la actividad de auditoría interna en el organigrama de la empresa.	X				Se establece la ubicación en la que está el departamento de auditoría interna		
El estatuto de auditoría interna define el alcance de las actividades a realizar.		X			Se establece la descripción de las actividades de auditoría	El estatuto por no tener todos los requisitos normativos puede carecer de alcances o autorizaciones para el desempeño de las actividades de auditoría interna	Revisar adecuadamente el estatuto que contenga los requisitos normativos para ser modificado y contenga todos los aspectos importantes.
El estatuto de auditoría establece que se proporcionaran servicios de consultorías.			X		No establece las actividades de aseguramiento o de las consultorías respectivas	Al carecer de la descripción de los servicios de consultoría se podría dar la confusión que no se realiza dicha actividad cuando realmente se hace.	Se sugiere incluir en el estatuto las actividades de servicios de consultoría para la dirección, así como el área que lo requiera.

<b>Reconocimiento de los elementos obligatorios en el estatuto de Auditoría Interna (Norma 1010)</b>							
El DAI discute con la alta dirección sobre la misión de auditoría interna y los elementos obligatorios del MIPP			X		El DAI no realiza debate con la alta dirección respecto a la misión y responsabilidades normativas	La mala comunicación que puede existir entre la alta dirección y el DAI, no es la correcta ya que debe haber interacción por ambas partes	Mejorar la comunicación entre las dos partes para que se pueda realizar de una mejor manera las actividades tomando de base las normas.
<b>Independencia y Objetividad (Norma 1100)</b>							
La actividad de auditoría interna tiene problemas para desarrollar sus actividades de forma imparcial.	X				Las actividades de auditoría interna pueden desarrollarse de forma imparcial		
El DAI tiene acceso directo con la alta dirección y el consejo.	X				El acceso con el que cuenta entre la unidad de auditoría y la dirección es la adecuada.		
Existen amenazas en la independencia y objetividad al desarrollar cada trabajo en la unidad de auditoría tanto a nivel funcional como organización	X				La unidad de auditoría interna cuenta con su independencia y objetividad		

Los auditores internos no subordinan el criterio de otros en cuestiones de auditoría.	X				La unidad de auditoría no subordina el criterio de otros colegas.		
<b><i>Independencia Organizacional (Norma 1110)</i></b>							
El DAI responde ante un nivel jerárquico para cumplir con sus responsabilidades en las actividades de auditoría interna.	X				El DAI tiene una posición jerárquica en el organigrama de la empresa		
El DAI depende funcionalmente del consejo	X				La relación entre el consejo y el DAI es funcional, ya que este aprueba todas las solicitudes realizadas por auditoría interna.		
Auditoría interna no sufre alguna injerencia para establecer el alcance de las auditorías internas, desarrollar y comunicar los resultados.		X			Si surge una injerencia el DAI informa al consejo sobre ello y las implicaciones que esta puede tener.	Al realizarse una injerencia en el alcance o en el desarrollo de una actividad de auditoría, se tendrá implicaciones que pueden repercutir.	
<b><i>Interacción Directa con el Consejo (Norma 1111)</i></b>							
El DAI interactúa directamente con el consejo.	X				La interacción que realiza el DAI con el consejo es aceptable		

					hasta el momento.		
<b><i>El papel del Director de Auditoría Interna además de Auditoría Interna (Norma 1112)</i></b>							
En las áreas en las que el DAI tiene o se espera que tenga responsabilidades fuera del alcance de la auditoría interna y como limitan los impedimentos de independencia y objetividad.		X			Cuando el DAI tiene responsabilidades fuera de los parámetros se cuenta con las salvaguardas para limitar los impedimentos de la independencia y objetividad; aunque no siempre se realiza este proceso	Lo que puede ocurrir de no emitir salvaguardas es el riesgo de la independencia y objetividad para realizar la opinión pertinente ante una actividad a desarrollar.	Cuando se realicen actividades fuera del alcance de la auditoría que se argumente con una salvaguarda para que no haya violación a los principios.
Las salvaguardas establecen la gestión de impedimentos potenciales, incluye evaluar periódicamente las líneas de dependencia y las responsabilidades.		X			Las salvaguardas no siempre son usadas depende del criterio de DAI en ciertas actividades	La independencia y objetividad se puede poner en riesgo al no incluir los impedimentos correspondientes en las salvaguardas.	Se recomienda usar salvaguardas que incluya todos los aspectos importantes entre ellos procesos alternativos para obtener aseguramiento en la actividad.
<b><i>Objetividad Individual (Norma 1120)</i></b>							
Los informes que realicen los auditores internos, deben tener una opinión imparcial y libre de	X				Al realizar una actividad en determinada área se		

perjuicios que eviten cualquier conflicto de intereses					selecciona al personal que no tenga ningún conflicto de intereses o perjuicios, para que desempeñe de forma adecuada el trabajo.		
<b><i>Impedimentos a la Independencia u Objetividad (Norma 1130)</i></b>							
Los auditores internos se abstienen a realizar auditorías específicas en las áreas que han sido previamente responsables	X				Actualmente el personal de auditoría no ha ocupado un puesto distinto al que se tiene.		
Los trabajos de aseguramiento de funciones en la que el DAI ha tenido responsabilidades que sean supervisados por alguien más ajeno a la actividad de auditoría interna.				X	Este ítem no aplica debido a que el personal solo ha tenido el cargo actual en la empresa.		
<b><i>Código de Ética</i></b>							
La política en que la unidad de auditoría interna establezca el cumplimiento de los requerimientos del Código de Ética.			X		La existencia de una política que exija al personal de auditoría el cumplimiento del código de ética no la hay.	La aptitud del personal se puede ver afectada ya que no hay lineamientos por escritos para los auditores internos	Se recomienda hacer políticas de aptitud para el personal de auditoría interna para que no afecte el desempeño de sus funciones

El personal de auditoría interna es informado que deben entender y cumplir el código de ética.				X	No se tiene por escrito las políticas para la unidad de auditoría interna	La falta de lineamientos por escrito pone en riesgo la independencia y objetividad.	
Los auditores internos aplican y defienden los principios de integridad, objetividad, confidencialidad y competencia.		X			Conocen los principios y los aplican, pero no se tiene la política por escrito.	La falta de una política por escrito afecta para tener presente los principios para el personal de auditoría interna.	Se recomienda incluir en las políticas que se harán incluir los principios del código de ética.
<b><i>Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (Norma 1300)</i></b>							
El DAI ha realizado un programa de aseguramiento y mejora de la calidad (PAMC).			X		El DAI no realiza un programa de aseguramiento y mejora de la calidad; para realizarle las evaluaciones pertinentes al personal de la unidad.	La falta de un PAMC, afecta para la evaluación de los procesos y las áreas que se pueden mejorar para el desarrollo de capacitaciones .	Se le solicita al DAI el diseño de un PAMC y desarrollo del mismo para evaluar y así tener una base para la toma de decisiones respecto al desarrollo personal de la unidad de auditoría interna.
El programa de aseguramiento y mejora de la calidad este diseñado en base al MIPP.				X	No se cuenta con un PAMC por el momento.		Se sugiere que cuando se diseñe el PAMC que se haga en base al MIPP.
El DAI anime al consejo a supervisar el PAMC.			X		Cuando se cuente con el PAMC se deberá animar la supervisión de la		

					aplicación del PAMC.		
--	--	--	--	--	----------------------	--	--

<b>Preparado Por:</b> J.A.P.	Fecha: 20/10/2022
<b>Revisado Por:</b> R.A.L.	Fecha: 20/10/2022

## Personal

Los auditores internos deben de cumplir con los conocimientos, aptitudes y competencia profesional necesaria para el desempeño de sus funciones en las actividades realizadas; en medida se tenga estos atributos el trabajo será de satisfacción y contribución al valor agregado que se brinde a la empresa para el cumplimiento de los objetivos trazados.

La aptitud profesional es responsabilidad del director ejecutivo de auditoría y de cada miembro de la unidad de auditoría. Los auditores tienen que cumplir con las normas profesionales de conducta.

**Nombre de la empresa:** Industria El Salvador, S.A.

**Nombre del profesional que ejecuta la revisión:** Alexander Zacarias Flores Pérez

**Periodo de revisión:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACION INTERNA DEL PERSONAL DE AUDITORÍA INTERNA
<b>PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR LA APTITUD Y DESARROLLO DEL PERSONAL PARA CUMPLIR CON LA MISION Y OBJETIVOS DE LA UNIDAD
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>PRUEBAS</b>

Aptitud y cuidado profesional (Norma 1200)	Evaluar las asignaciones de las responsabilidades y el nivel general de competencias básicas de la actividad de auditoría interna
	Verificar si la entidad cuenta con descriptores de puesto de la unidad de auditoría interna, los modelos que utilizan para describir habilidades, competencia y experiencia.
	Determinar si los auditores actuales reúnen los criterios de formación y experiencia necesarios.
	Verificar las aptitudes y conocimientos específicos de los auditores, cuando desarrollan una actividad extraordinaria; el personal cumple con las exigencias.
Aptitud (Norma 1210)	Verificar si los auditores internos cuentan con el conocimiento, capacidades y competencia para llevar a cabo sus responsabilidades.
	Revisar el expediente de los auditores internos si cuenta con certificados profesional del IIA.
	Verificar si el DAI recibe asesoramiento y asistencia competente en los casos que el personal carezca de algunos conocimientos para el desarrollo de una actividad en particular.
	Evaluar que los auditores internos tengan el conocimiento necesario para evaluar los riesgos de fraude y la forma en que estos son gestionados por la entidad.
	Validar si el DAI ha rechazado trabajos de consultoría si carece de los conocimientos necesarios y si se ha contratado asesoramiento competente en la materia.
Cuidado Profesional (Norma 1220)	Verificar si los auditores internos aplican el cuidado profesional y las habilidades que se esperan razonablemente y prudente.
	Validar que el auditor interno actúa con el debido cuidado profesional; cuando toma en cuenta el volumen de trabajos que se requiere para cumplir con los objetivos.
	Evaluar si los auditores internos actúan con el cuidado profesional, cuando tienen en cuenta lo complejidad, la materialidad y la importancia relativa de los procesos.
	Verificar si los auditores internos tienen el cuidado profesional cuando saben la probabilidad de errores significativos, fraude o incumplimientos
	Verificar que los auditores internos utilicen técnicas de auditoría de base tecnológica y otras de análisis de datos.

	Validar si los auditores actúan con el cuidado profesional con los trabajos de consultoría, cuando sabe las necesidades y expectativas.
Desarrollo profesional continuo (Norma 1230)	Comprobar que los auditores internos refuerzan sus conocimientos, capacidades y otras competencias por medio del desarrollo profesional continuo.

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACIÓN INTERNA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA						
<b>PROCEDIMIENTOS</b>							
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS						
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR LA APTITUD Y DESARROLLO DEL PERSONAL PARA CUMPLIR CON LA MISION Y OBJETIVOS DE LA UNIDAD						
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>CG</b>	<b>CP</b>	<b>NC</b>	<b>NA</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>RIESGO POTENCIAL</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<i>Aptitud y cuidado profesional (Norma 1200)</i>							
Las asignaciones de las responsabilidades del personal y el nivel general de competencias básicas de la actividad de auditoría interna		X			Se realiza asignaciones de responsabilidades y actividades, pero no se mide el nivel de competencia de cada auditor para tener la certeza que se haga un buen trabajo	La falta de evaluaciones a los auditores, afecta para conocer el nivel de competencia que posee cada uno y resultado de ello es no delegar las responsabilidades correctamente.	Se debe establecer el nivel de competencia que tiene cada auditor para realizar una mejor asignación de actividades en los procesos a realizar en la empresa y como resultado de ello generar mayor valor agregado a la entidad.
La entidad cuenta con descriptores de puesto de la unidad de auditoría interna, los modelos que		X			La empresa cuenta con descriptores de puesto, pero están	El no tener actualizados los descriptores de puesto	Se sugiere actualizar descriptores de puestos para tener el personal calificado para asignar a la persona correcta en

utilizan para describir habilidades, competencia y experiencia.					desactualizados.	perjudica para la asignación de actividades ya que no se asignará al personal que posea la competencia necesaria para realizar un mejor desempeño.	las tareas a desarrollar y tener un resultado favorable que contribuya a los objetivos establecidos.
Los auditores actualmente reúnen los criterios de formación y experiencia necesarios.	X				Los auditores cumplen con los criterios según el perfil que se solicita para el puesto; pero están desactualizados los descriptores.		
Las aptitudes y conocimientos específicos de los auditores, cuando desarrollan una actividad extraordinaria; el personal cumple con las exigencias.		X			Cuando se le asigna una actividad extraordinaria a los auditores ellos la realizan, pero a veces hay actividades que deben ser asignadas a personas externas por falta de conocimiento y no se hace así para evitar gastos.	Los resultados obtenidos no serán los adecuados por falta de conocimiento en el desarrollo de las actividades de auditoría.	Se recomienda capacitar al personal en distintas áreas o contratar un especialista dependiendo el área a auditar, para tener mejores resultados en la toma de decisiones.
<b><i>Aptitud (Norma 1210)</i></b>							

Los auditores internos cuentan con el conocimiento, capacidades y competencia para llevar a cabo sus responsabilidades.		X		Los auditores tienen el conocimiento básico para desempeñar sus responsabilidades según el perfil.		Se recomienda realizar una planificación anual de capacitaciones para la unidad de auditoría interna.
Los auditores internos cuentan con certificación profesional del IIA.			X	No tienen certificación profesional del IIA, ya que no es exigencia para el perfil.	El auditor puede desempeñar su cargo a pesar de no tener certificación, la ventaja de estar acreditado es que esa en constante actualización y evaluaciones.	Se sugiere que para futuras contrataciones se pueda considerar en el perfil de tener, aunque sea una persona certificada.
El DAI recibe asesoramiento y asistencia competente, en los casos que el personal carezca de algunos conocimientos para el desarrollo de una actividad en particular.			X	Cuando el DAI no tiene conocimientos de una actividad en particular, lo que hace es que realiza sus investigaciones personales.	La falta de asesoramiento en ciertas actividades podría afectar para realizar los procesos respectivos y obtener resultados favorables	Se recomienda que el DAI tenga capacitación constante y pueda tener asesoramiento de un especialista cuando sea necesario para realizar una actividad.
Los auditores internos deben tener el conocimiento necesario para evaluar los riesgos de fraude y la forma en que estos son gestionados por la entidad.		X		Los auditores poseen conocimiento para realizar la actividad y evaluar riesgos de fraude, pero siempre se necesita la capacitación constante		Recibir capacitaciones en las áreas que se necesite refuerzo o no se tenga conocimiento.

El DAI ha rechazado trabajos de consultoría si carece de los conocimientos necesarios y si se ha contratado asesoramiento competente en la materia.	X				Cuando se ha realizado consultorías al DAI de temas específicos y este no sabe sobre el tema lo hace saber; se toma la decisión de solicitar asesoría externa.		
<b><i>Cuidado Profesional (Norma 1220)</i></b>							
Los auditores internos aplican el cuidado profesional y las habilidades que se esperan razonablemente y prudente.	X				Los auditores al ejercer las actividades tienen el cuidado profesional al realizarlas.		
El auditor interno actúa con el debido cuidado profesional; cuando toma en cuenta el volumen de trabajos que se requiere para cumplir con los objetivos.		X			Se realiza la planificación de los trabajos sin embargo en algunos casos el volumen del trabajo es mayor al considerado.	La falta de cuidado profesional para el volumen de trabajo afecta ya que no se realizaría un adecuado trabajo en la auditoría.	Se recomienda estudiar anticipadamente cada actividad con cuidado profesional, para tener una mejor perspectiva del volumen del trabajo a realizar.
Los auditores internos actúan con el cuidado profesional, cuando tienen en cuenta lo complejidad, la materialidad y la importancia relativa de los procesos.	X				Al realizar las actividades los auditores toman en cuenta los elementos necesarios a considerar que son de importancia para		

					desarrollar los procesos respectivos.		
Los auditores internos tienen el cuidado profesional cuando saben la probabilidad de errores significativos, fraude o incumplimientos	X				Los auditores tienen cuidado cuando se sabe que existen errores significativos o incumplimientos.		
Los auditores internos utilizan técnicas de auditoría de base tecnológica y otras de análisis de datos.			X		La unidad de auditoría no cuenta con un programa o herramientas tecnológicas para realizar sus actividades; solamente con el office.	La falta de herramientas tecnológicas afecta para la realizar un trabajo con mayor eficiencia y eficacia ya que se hace de forma manual.	Se sugiere considerar la adquisición de herramientas tecnológicas para brindar y desempeñar un trabajo más adecuado y generar resultados favorables para la toma de decisiones a la alta dirección.
Los auditores actúan con el cuidado profesional con los trabajos de consultoría, cuando sabe las necesidades y expectativas.	X				El DAI brinda asesorías con cuidado profesional cuando se conoce la necesidad y lo delicado que es tema.		
<b>Desarrollo profesional continuo (Norma 1230)</b>							
Los auditores internos refuerzan sus conocimientos, capacidades y otras competencias por medio del desarrollo profesional continuo.		X			La unidad de auditoría recibe capacitaciones, pero no se tiene una programación	La falta de capacitaciones en áreas que son de vital importancia perjudica en el desempeño del	Se recomienda realizar una evaluación al personal para conocer qué áreas deben recibir capacitaciones y también realizar una programación anual

					, ni evaluación en que área se necesita para mejorar la competencia profesional.	trabajo, ya que no se tendrá los conocimientos necesarios para desarrollar y tener los resultados esperados.	para recibir capacitaciones constantes en distintas áreas.
--	--	--	--	--	--	--	--

<b>Preparado Por:</b> J.A.P.	Fecha: 20/10/2022
<b>Revisado Por:</b> R.A.L.	Fecha: 20/10/2022

## Dirección

El director ejecutivo de auditoría tiene como responsabilidad la administración correcta de la actividad de auditoría interna; de tal manera que:

- El trabajo de auditoría a realizar debe cumplir con los propósitos generales y responsabilidades establecidas en el estatuto, aprobado por el consejo de administración y la alta dirección si fuera apropiado.
- Los recursos de la actividad de auditoría interna sean ejecutados con eficiencia y eficacia.
- Los trabajos de auditoría interna cumplan con las NIEPAI.

El director ejecutivo de auditoría debe establecer planes basados en riesgos con el fin de establecer las prioridades en las actividades de auditoría interna; los planes deben ser acorde a las metas y objetivos de la empresa.

El director ejecutivo debe comunicar los planes y requerimientos de recursos para el desempeño de las actividades, incluyendo los cambios imprevistos que puedan surgir y que sean

significativos, esta información se debe brindar a la alta dirección y al consejo para la adecuada aprobación.

**Nombre de la empresa:** Industria El Salvador, S.A.

**Nombre del profesional que ejecuta la revisión:** Alexander Zacarias Flores Pérez

**Periodo de revisión:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACION INTERNA DEL DIRECTOR EJECUTIVO DE AUDITORÍA
<b>PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR LA ADMINISTRACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>PRUEBAS</b>
Administración de la actividad de auditoría interna (Norma 2000)	Revisar el plan anal estratégico de la actividad de auditoría interna.
	Evaluar la integración del universo auditable, el alcance de los temas auditables, el tamaño y número de unidades auditables es el adecuado.
	Evaluar los métodos que utiliza el DAI para dar seguimiento a los trabajos en curso y los finalizados.
	Verificar si el plan anual de auditoría fue aprobado por el consejo y si hay cambios significativos que también tengan su respectiva aprobación.
	Revisar la asignación de recursos de la actividad de auditoría interna que respalda el plan anual.
	Revisar el manual de políticas y procedimientos de auditoría interna.
	Establecer si el trabajo de los auditores internos y los auditores externos se coordinan de forma eficaz.
	Evaluar las prácticas de comunicación y presentación de los resultados de la actividad de auditoría interna.
	Revisar la calidad de los informes periódicos que auditoría interna envía a la alta dirección, si son suficientes y completos.

Naturaleza del Trabajo (Norma 2100)	Evaluar si la auditoría interna hace recomendaciones apropiadas para mejorar los procesos de gobierno de la empresa.
	Evaluar si existe comprensión de los roles y responsabilidades de gestión de riesgos que hay dentro de la empresa.
	Verificar si los auditores utilizan el conocimiento sobre controles, que han adquirido en los trabajos de consultoría al evaluar los procesos de la entidad.
Opiniones Globales (Norma 2450)	Verificar si actividad de auditoría interna emite opinión global.
Comunicación de la Aceptación de los Riesgos (Norma 2600)	Verificar si la comunicación de la aceptación de los riesgos está documentada adecuadamente.

PROGRAMA	EVALUACION INTERNA DEL DIRECTOR EJECUTIVO DE AUDITORÍA						
PROCEDIMIENTOS							
AREA	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO						
OBJETIVO	VERIFICAR LA ADMINISTRACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA						
ASPECTOS REVISADOS	CG	CP	NC	NA	SITUACION ACTUAL	RIESGO POTENCIAL	RECOMENDACIÓN
<i>Administración de la Actividad de Auditoría Interna (Norma 2000)</i>							
El plan anal estratégico de la actividad de auditoría interna.	X				Se tiene un plan anual para el desarrollo de la actividad de auditoría interna.		
La integración del universo auditable, el alcance de los temas auditables, el tamaño		X			El universo auditable es el adecuado, en el caso que	Al no considerar adecuadamente el universo y	Se recomienda buscar técnicas de muestreo para evitar inconvenientes en el

y número de unidades auditables es el adecuado.					surja un caso especial en el que se requiera cambio se realiza la gestión pertinente para hacer el cambio.	el número de unidades auditables, los resultados se pueden ver afectados por no tener la información necesaria.	desarrollo de la actividad de auditoría interna.
Los métodos que utiliza el DAI para dar seguimiento a los trabajos en curso y los finalizados.		X			El DAI utiliza mecanismos para dar seguimientos a los trabajos de las actividades de auditoría, pero son un poco desfasados, que podrían mejorarse	La falta de métodos adecuados para el seguimiento de actividades de auditoría, afecta para la supervisión de los procesos.	Se sugiere adoptar mejores métodos de seguimiento continuo a las actividades de auditoría interna cuando están en curso y hasta su finalización.
El plan anual de auditoría fue aprobado por el consejo y los cambios significativos que también tengan su respectiva aprobación.	X				El consejo aprobó el plan anual de auditoría y cuando se realizan cambios se reporta respectivamente.		
La asignación de recursos de la actividad de auditoría interna que respalda el plan anual.	X				Los recursos designados para las actividades de auditoría interna están conforme al plan anual.		
El manual de políticas y		X			Las políticas y procedimientos de auditoría	La falta de actualización en las políticas y	Se recomienda revisar las políticas y procedimientos para ser actualizados y

procedimientos de auditoría interna.					interna, necesita ser actualizado	procedimientos de la actividad de auditoría interna afecta para la generación de valor agregado para la empresa.	mejorados; con esto se obtendrá un mejor trabajo y resultados.
El trabajo de los auditores internos y los auditores externos se coordinan de forma eficaz.			X		Los trabajos realizados por auditoría interna y externa no se coordinan, cada quien realiza sus actividades de forma independiente .		
Las prácticas de comunicación y presentación de los resultados de la actividad de auditoría interna.		X			La comunicación del DAI sobre los resultados a la alta dirección, es fluida, pero se podría mejorar con algunas prácticas.	La no adecuada práctica de comunicación de los resultados puede afectar para que la alta dirección no tome las decisiones adecuadas.	Se recomienda mejorar las prácticas de comunicación entre el DAI y la alta dirección para tener la información más rápido y tomar las decisiones pertinentes.
La calidad de los informes periódicos que auditoría interna envía a la alta dirección, debe ser suficientes y completos.		X			Los informes enviados por el DAI a la alta dirección cumplen con los aspectos generales.		Se sugiere adoptar nuevos formatos para los informes periódicos que sean más entendibles para la toma de decisiones.
<b>Naturaleza del Trabajo (Norma 2100)</b>							

La auditoría interna hace recomendaciones apropiadas para mejorar los procesos de gobierno de la empresa.	X				Se realiza recomendaciones para la mejora de procesos, aunque no se puede descartar que se debe estar a la vanguardia con las actualizaciones.		
Comprensión de los roles y responsabilidades de gestión de riesgos que hay dentro de la empresa.	X				Se tiene la comprensión de los roles dentro de la empresa.		
Los auditores utilizan el conocimiento sobre controles, que han adquirido en los trabajos de consultoría al evaluar los procesos de la entidad.	X				Se utiliza los conocimientos sobre los controles en el proceso de los trabajos de auditoría interna.		
<b><i>Opiniones Globales (Norma 2450)</i></b>							
La actividad de auditoría interna emite opinión global.		X			Los auditores internos no siempre emiten opiniones globales.		Se recomienda que al emitir opiniones globales se cumpla con todos los requisitos que establece la norma.
<b><i>Comunicación de la Aceptación de los Riesgos (Norma 2600)</i></b>							
La comunicación de la aceptación de los riesgos está	X				La comunicación de los niveles de riesgos de la empresa		

documentada adecuadamente.					está documentada e informada a la alta dirección.		
-------------------------------	--	--	--	--	---	--	--

<b>Preparado Por:</b> J.A.P.	Fecha: 20/10/2022
<b>Revisado Por:</b> R.A.L.	Fecha: 20/10/2022

### Procesos de Auditoría

Son un conjunto de técnicas administrativas para la verificación del trabajo, acciones empleadas para el desarrollo de este que dentro de la auditora interna están determinados por normas, en base a lo que determina el programa de aseguramiento y mejora de la calidad, según el MIIP, para la ejecución de la actividad de auditoría interna de la sociedad Industria El Salvador, S.A.

Dentro de los procesos de auditoría están los siguientes:

- ✓ Planificación del trabajo
- ✓ Desempeño del trabajo
- ✓ Comunicación de los resultados
- ✓ Seguimiento del progreso

**Nombre de la empresa:** Industria El Salvador, S.A.

**Nombre del profesional que ejecuta la revisión:** Alexander Zacarias Flores Pérez

**Periodo de revisión:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACION DE LOS PROCESOS DE AUDITORIA INTERNA
<b>PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE EL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA CUMPLA CON LA NORMATIVA DEL MIIP
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>PRUEBAS</b>
Planificación del trabajo (Norma 2200)	1. Corroborar que el plan de trabajo cubre todas las consideraciones apegadas en base a la normativa realizadas sobre la planificación, el alcance del trabajo, los objetivos, la asignación de recursos y el programa de trabajo aprobado como tal dentro del departamento de auditoría.
	2.Determinar cómo se realiza la planificación de las actividades a lo que se refiere la determinación de objetivos y el alcance del trabajo de auditoría en el plan anual.
	3.Determinar, los documentos que se requieren en el proceso de planificación.
	4. Como asegura que los recursos determinados son los suficientes, en concepto de cantidad, habilidad y competencia para el plan de trabajo.
	5.Verificar el proceso del programa de trabajo, la planificación del mismo en el campo.

Desempeño del trabajo (Norma 2300)	1. Determinar si se identifica, analiza, evalúan y se documenta lo suficiente la información para el logro de los objetivos.
	2.Revisar si la información es suficiente, confiable, relevante y útil para el logro de los objetivos.
	3.Expliquenos la manera en la que se documenta el desarrollo del trabajo, tanto de aseguramiento como de consultoría
	4. Verificar si el DAI controla el acceso de los registros de los trabajos de auditoría.
	5. Verificar si los trabajos son supervisados adecuadamente para asegurar que se garantice la calidad del trabajo y desarrollo del personal.
Comunicación de los resultados (Norma 2400)	1. Verificar si los informes incluyen los objetivos, el alcance y los resultados.
	2. Confirmar si la comunicación es constructiva para la organización, o si se deben de proponer mejoras en las áreas necesarias o puntos necesarios.
	3. Corroborar si el DAI comunica los resultados finales, cuando tienen un error u omisión significativa y si se hacen las correcciones debidas.
	4. Validar si el DAI, realiza su responsabilidad de revisar y determinar la comunicación final del trabajo antes de ser emitido para la organización.
	5. Determinar cómo se distribuyen los informes, para considerar que hay una comunicación real de los resultados a los interesados de los mismo.

	6. Verificar si la comunicación de los resultados es de calidad, si es precisa, objetiva, para los interesados.
Seguimiento del progreso (Norma 2500)	1. Verificar si el DAI establece o mantiene un sistema de seguimiento, para verificar la determinación de los resultados que se les notifica o comunica a la organización.
	2. Determinar si hay algún mecanismo de seguimiento de las observaciones comunicadas, si hay procesos pendientes de culminar son comunicadas a la organización.
	3. Verificar si existen un proceso para darle continuidad a las observaciones que quedan pendientes de desarrollar.

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACION DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA INTERNA						
<b>PROCEDIMIENTOS</b>							
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO						
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE EL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA CUMPLA CON LA NORMATIVA DEL MIIP						
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>CG</b>	<b>CP</b>	<b>NC</b>	<b>NA</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>RIESGO POTENCIAL</b>	<b>RECOMENDACION</b>
<i>Planificación del trabajo (Norma 2200)</i>							
El plan de trabajo cubre todas las consideraciones apegadas en base a la normativa realizadas sobre la planificación, el alcance del trabajo, los objetivos, la asignación de recursos y el programa de trabajo aprobado como		X			Actualmente si cuentan con un plan de auditoría, pero no está conforme a la normativa aplicable en base al MIIP	El no contar con un plan de trabajo en base a la normativa, la calidad del mismo es deficiente a pesar de contar con uno	Generar un plan de trabajo en base al MIPP que cumpla todos los requisitos y así poder generar un trabajo de alta calidad para la organización.

tal dentro del departamento de auditoría							
Se evalúa la planificación de las actividades a lo que se refiere los objetivos y el alcance del trabajo de auditoría en el plan anual.		X			Si se lleva a cabo una evaluación.	El no determinar una planificación de logros de objetivos el desarrollo del trabajo puede ser erróneo a lo que se planifica	Considerar siempre plasmado la determinación de los objetivos dentro del plan de trabajo para el logro de los mismo.
Se documentan todos los procesos que se requieren en la planificación	X				Siempre se documentan todos los procesos que se realizan.		
Dentro del plan de trabajo se estipula si los recursos determinados son los suficientes, en concepto de cantidad, habilidad y competencia para el plan de trabajo.		x			Se determina la cantidad, que se requiere para la realización de la actividad.	El no contar con una determinación de la cantidad de eficiencia se corre el riesgo que la actividad de auditoria se esté desarrollando de manera equivocada.	Que se tome en cuenta la cantidad y habilidades necesarias del personal que se tendrá para el desarrollo del plan de trabajo, personal que sea apto en habilidades competentes para conseguir un resultado acorde a lo que se plante dentro del mismo.
Se considera el proceso del programa de trabajo, la planificación del mismo en el campo.	X				Si lo toman en cuenta la organización cuando se planifica el plan de trabajo.		
<b>Desempeño del trabajo (Norma 2300)</b>							
Se identifica, analiza, evalúan y se documenta lo suficiente la	X				La organización determina la documentación		

información para el logro de los objetivos.					y se evalúa cada una de ellas para el logro de los objetivos de la actividad de auditoría.		
La información es suficiente, confiable, relevante y útil para el logro de los objetivos	X				Toda la información es fiable para el desarrollo de la actividad de auditoría.		
La manera en la que se documenta el desarrollo del trabajo, tanto de aseguramiento como de consultoría es el adecuado para el logro de los objetivos.		X			Se establece como se documenta el desarrollo de la actividad sin embargo no el aseguramiento y calidad de la misma	Al no determinar el aseguramiento y consultoría del trabajo, el logro de los objetivos no tiene veracidad el desarrollo de la actividad.	Se sugiere incluir el aseguramiento y consultoría del trabajo dentro de los objetivos de la actividad de auditoría para la dirección, y el área que requiera del mismo.
El DAI controla el acceso de los registros de los trabajos de auditoría.	X				El DAI es quien controla los registros de la actividad de auditoría		
Los trabajos son supervisados adecuadamente para asegurar que se garantice la calidad del trabajo y desarrollo del personal.	X				El DAI es el encargado de la supervisión de la calidad del desarrollo del trabajo.		
<b>Comunicación de los resultados (Norma 2400)</b>							
Los informes incluyen los objetivos, el alcance y los resultados.		X			Incluyen todo lo requerido dentro de informe para la organización	El no estar en base a la normativa legal, puede existir un	Que se realice un informe de los resultados de la actividad de auditoría que esté acorde al

					incluyendo alcance, objetivos, pero no están en base a la normativa del MIPP	informe erróneo con falta de información como el deber ser en los resultados	MIPP, el cual contenga los lineamientos claros y precisos que determina el mismo.
Se proponen mejoras en la comunicación para las diferentes áreas de plan de trabajo.			X		No se proponen mejoras para las diferentes áreas del plan de trabajo de la actividad de auditoria.	Al no proponer mejoras de calidad en el plan de trabajo, la actividad de acudiría nunca mejorara su calidad en cuanto al aseguramiento y consultoría.	Implementar una comunicación en los resultados donde se propongan mejoras de aseguramiento y calidad en la consultoría de la misma para el desarrollo de la actividad.
El DAI comunica los resultados finales, cuando tienen un error u omisión significativa y se hacen las correcciones debidas	X				Se realizan las correcciones necesarias antes de comunicar los resultados a la organización.		
El DAI, realiza su responsabilidad de revisar y determinar la comunicación final del trabajo antes de ser emitido para la organización	X				Se determina por parte del DAI la comunicación final con los resultados correctos a la organización.		
Se distribuyen los informes, para considerar que haya una comunicación real de los resultados a los interesados de los mismo.	X				Es el DAI quien se encarga de la distribución de los informes y comunica los resultados a la organización.		

La comunicación de los resultados es de calidad, si es precisa, objetiva, para los interesados.			X		Se determina y comunican los resultados a la organización.	El no comunicar la información de una manera objetiva, precisa y de calidad será un resultado no muy verídico para la organización.	Que los resultados se comuniquen en base una normativa del MIPP, el cual estipula que se debe de cumplir con todo lo relacionado al cumplimiento de estos principios.
<b><i>Seguimiento del progreso (Norma 2500)</i></b>							
El DAI establece un sistema de seguimiento que verifique la determinación de los resultados que se les notifica o comunica a la organización	X				Se cuenta con un sistema que verifica el resultado, por parte del DAI a la organización.		
Existen mecanismo de seguimiento de las observaciones comunicadas, si hay procesos pendientes de culminar y son comunicadas a la organización.	X				El DAI es el encargado de comunicar todas las observaciones pendientes de la actividad de auditoria a la organización.		

<b>Preparado Por:</b> J.A.P.	Fecha: 20/10/2022
<b>Revisado Por:</b> R.A.L.	Fecha: 20/10/2022

## Supervisión Continua

La supervisión del trabajo continuo consiste en el debido seguimiento que se le realiza día a día a la unidad de auditoría interna a los procesos que ellos realizan, estos pueden ser supervisados por director de Auditoría Interna o por una persona que el designe que contenga experiencia en el área, estas supervisiones son apoyo para el logro de sus objetivos, mejorar sus procesos y el desarrollo profesional.

**Nombre de la empresa:** Industria El Salvador, S.A.

**Nombre del profesional que ejecuta la revisión:** Alexander Zacarias Flores Pérez

**Periodo de revisión:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

<b>PROGRAMA</b>	SUPERVISION CONTINUA
<b>PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>AREA</b>	NORMAS DE ATRIBUTO
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE SE DESARROLLE CONTINUAMENTE.
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>PRUEBAS</b>
<b>Evaluaciones Internas (1311)</b>	1. Verificar de qué manera el encargado da seguimiento a las actividades de auditoría interna día a día.
	2. Revisar si el supervisor de auditoria interna evalúa el desempeño de su departamento, con el fin de realizar mejoras continuas en las áreas donde se encuentre alguna deficiencia.
	3. Revisar si el encargado de auditoria lleva un seguimiento de las capacitaciones que recibe el departamento de auditoria interna las cuales ayuden a la mejora continua de su departamento.

	4. Indagar si el DAI cuenta con manuales o herramientas de mejora de la calidad del trabajo que se encuentre debidamente actualizado.
	5. Verificar que los procedimientos que supervisa el encargado se encuentren debidamente estandarizados los: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Los procedimientos de realización de los papeles de trabajo.</li> <li>✓ Que contengan firma de comprobación.</li> <li>✓ Informe de revisión.</li> </ul>

<b>PROGRAMA</b>	SUPERVISION CONTINUA						
<b>PROCEDIMIENTOS</b>							
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE ATRIBUTO						
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE SE DESARROLLE CONTINUAMENTE.						
<b>CUESTIONARIO ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>CG</b>	<b>CP</b>	<b>NC</b>	<b>NA</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>RIESGO POTENCIAL</b>	<b>RECOMENDACION</b>
<i>Evaluaciones Internas (1311)</i>							
El encargado de la supervisión da seguimiento a las actividades de auditoría interna día a día.	X				El DAI evalúa a la unidad de auditoría interna.	Al no contar con evaluaciones continuas conlleva a que se dejen de lado puntos de importancia para la toma de decisiones de la industria.	Se recomienda que el supervisor evalúe a la unidad de auditoría sobre aspectos del MIPP esto con el fin de no omitir puntos de importancia que puedan afectar su labor.
El supervisor de auditoría interna evalúa el desempeño de su departamento, con el fin de realizar mejoras continuas en las áreas		X			Si se evalúa el desempeño, pero no se realizan mejoras como	La inexistencia de las capacitaciones puede conllevar a que	Se recomienda un plan adecuado de capacitaciones sobre el MIPP, que ayude a la mejora del trabajo en la

donde se encuentre alguna deficiencia.					capacitaciones sobre el MIPP.	su trabajo no sea objetivo.	unidad de auditoría interna.
Cuenta la unidad de auditoría interna con capacitaciones sobre la mejora de sus procesos.		X			La unidad de auditoría interna recibe formación de cuarenta horas proporcionada por el consejo de vigilancia.	No están capacitándose en aspectos relacionados en el MIPP, lo que indica que no estén agregando valor agregado en su trabajo.	Se recomienda incluir dentro de sus capacitaciones conocimiento sobre el área TI, con la cual tenga su trabajo un valor agregado.
El DAI cuenta con manuales o herramientas de mejora de la calidad del trabajo que se encuentre debidamente actualizado.		X			Cuenta con sistema de auditoría, el cual les ayuda agilizar la información requerida.		
El encargado que supervisa que los procedimientos se encuentren debidamente estandarizados.		X			Es el DAI quien supervisa continuamente que los procedimientos realizados lleven un orden debidamente estandarizado.	Estos procedimientos no se encuentran conforme a MIPP.	Se recomienda implementar procedimientos que estén conforme al MIPP y que agreguen valor a las actividades de auditoría interna.

<b>Preparado Por:</b> J.A.P.	Fecha: 20/10/2022
<b>Revisado Por:</b> R.A.L.	Fecha: 20/10/2022

**Nombre de la empresa:** Industria El Salvador, S.A.

**Nombre del profesional que ejecuta la revisión:** Alexander Zacarias Flores Pérez

**Periodo de revisión:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

<b>PROGRAMA</b>	SUPERVISION CONTINUA
<b>PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE SE DESARROLLE CONTINUAMENTE.
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>PRUEBAS</b>
<b>Supervisión continua (2240)</b>	1. Revisar si el encargado de la supervisión del trabajo de auditoria cuenta con una planificación para revisar a la unidad de auditoría interna.
	2. Revisar si el evaluador del departamento de auditoria cuenta con políticas y procedimientos bien establecidos para realizar la supervisión del encargo de auditoria tales como: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cuentan con software.</li> <li>✓ Plantillas para establecer un orden de formato en los papeles de trabajo.</li> </ul>
	3. Verificar que en los programas de trabajo se incluyan procedimientos para identificar, analizar, evaluar y documentar la información.
	4. Indagar si el supervisor utiliza herramientas automatizadas que le ayuden a proporcionar aseguramiento y mejoras del trabajo de auditoría.

<b>PROGRAMA</b>	SUPERVISION CONTINUA						
<b>PROCEDIMIENTOS</b>							
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO						
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE SE DESARROLLE CONTINUAMENTE.						
<b>CUESTIONARIO ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>CG</b>	<b>CP</b>	<b>NC</b>	<b>NA</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>RIESGO POTENCIAL</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
1.El director de auditoria cuenta con una planificación para la supervisión de las áreas de auditoria interna.	X				El director cuenta con una planificación de auditoría interna.	No se encuentra conforme al MIPP y se omitan puntos como la objetividad	Realizar su planificación tomando como referencia el MIPP.
2. El evaluador del departamento de auditoria cuenta con políticas y procedimientos bien establecidos para realizar la supervisión del encargo de auditoria tales como:  Cuentan con software.  Plantillas para establecer un orden de formato en los papeles de trabajo.	X						

3.En los programas de trabajo se incluyan procedimientos para identificar, analizar, evaluar y documentar la información.	X						
4.El supervisor utiliza herramientas automatizadas que le ayuden a proporcionar aseguramiento y mejoras del trabajo de auditoría	X				El supervisor cuenta con sistema para realizar su labor de supervisión.		

<b>Preparado Por:</b> J.A.P.	Fecha: 20/10/2022
<b>Revisado Por:</b> R.A.L.	Fecha: 20/10/2022

**Evaluaciones Periódicas:**

Son las evaluaciones que se realizan por personal dentro de las organizaciones, que poseen conocimientos suficientes para la práctica de auditoría interna, y sobre toda la normativa de la misma en base al MIIP, para la elaboración de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad para la sociedad Industria El Salvador, S.A.

**Nombre de la empresa:** Industria El Salvador, S.A.

**Nombre del profesional que ejecuta la revisión:** Alexander Zacarias Flores Pérez

**Periodo de revisión:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACIONES INTERNAS	
<b>PROCEDIMIENTOS</b>		
<b>AREA</b>	NORMAS DE ATRIBUTOS	
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE EL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA CUMPLA CON LA NORMATIVA DEL MIIP	
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>PRUEBAS</b>	
Evaluaciones internas (Norma 1311)	1. Verificar si dentro del desempeño de la actividad de auditoría interna existen evidencias de una continua supervisión.	
	2. Verificar de qué manera la actividad de auditoría interna cumple con la supervisión continua de los componentes del programa de aseguramiento y mejora de la calidad, para determinar la calidad sobre la base de una auditoria por auditoria.	
	3. Describir con qué frecuencia y cual o cuales son los procesos que utilizan para el componente del programa de aseguramiento y mejora de la calidad, en una evaluación periódica.	

	4. verificar si existen evidencias para evaluar el cumplimiento con el código de ética y las normas, para la realización de evaluaciones internas.
	5. Verificar si las evaluaciones periódicas se realizan por profesionales, expertos que tengan conocimientos de todo lo que incluye el marco internacional para la práctica profesional.
	6. Verificar la supervisión del cumplimiento del código de ética y las normas, para la evaluación continua de las políticas, practicas rutinarias, los procesos, las herramientas y la formación para la actividad de auditoría interna.

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACIONES INTERNAS						
<b>PROCEDIMIENTOS</b>							
<b>AREA</b>	NORMAS SOBRE TRIBUTOS						
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE EL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA CUMPLA CON LA NORMATIVA DEL MIIP						
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>CG</b>	<b>CP</b>	<b>NC</b>	<b>NA</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>RIESGO POTENCIAL</b>	<b>RECOMENDACION</b>
<i>Evaluaciones internas (Norma 1311)</i>							
Dentro del desempeño de la actividad de auditoría interna existen evidencias de una supervisión continua para el departamento de auditoría interna.		X			Cuentan con supervisiones, pero no continuas dentro del departamento, pero no se cuenta con un programa como tal.	Al no contar con un programa las evaluaciones continuas no son llevadas correctamente y esto tiende a no ser idóneas	Se recomienda el desarrollo de un programa de mejora de la calidad donde se estipulen y se lleven a cabo dichas evaluaciones para tener un profesional que sea competitivo dentro de la organización.

					para el departamento.		
De qué manera la actividad de auditoría interna cumple con la supervisión continua de los componentes del programa de aseguramiento y mejora de la calidad, para determinar la calidad sobre la base de una auditoría por auditoría.			X		No cuentan con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que este en base al MIIP	Al no tener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad, todos los procesos tienden a no ser confiables y los resultados de los mismo no son fiables al cien por ciento	La evaluación y determinación de un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que este elaborado en base a la normativa del MIIP y el código de ética para tener un mejor desempeño de la actividad de auditoría interna en la organización.
Cuentan con evaluaciones periódicas,			X		No se llevan a cabo evaluaciones periódicas como tal.	El no contar con evaluaciones periódicas en base al MIIP, el departamento de auditoría esta ineficiente y no cuentan con aseguramiento y mejora de la calidad en el desarrollo de la actividad de auditoría.	Se recomienda desarrollar la actividad de auditoría interna, conforme a la normativa del MIIP, y código de ética para contar con el aseguramiento y mejora de la calidad.
Existen evidencias para evaluar el cumplimiento con el código de ética y las normas, para la realización de evaluaciones internas.		X			Existen cumplimiento del código de ética, pero no en si con evaluaciones internas como lo establecen las NIEPAI	El no contar con evaluaciones internas en base a la NIEPAI, pueden confundir los resultados de la actividad de auditoría puesto no tienen calidad	Se recomienda implementar el programa de aseguramiento y mejora de la calidad, el cual determina que deben realizarse evaluaciones internas, periódicamente para el desarrollo de la actividad de auditoría interna y tener resultados más fiables

						ni aseguramiento como tal.	y profesionales más competitivos.
Las evaluaciones periódicas se realizan por profesionales, expertos que tengan conocimientos de todo lo que incluye el marco internacional para la práctica profesional			X		No se realizan evaluaciones periódicas como tal por el DAI	Al no contar con evaluaciones periódicas, se tienen profesionales competitivos para la realización del trabajo de auditoria	Realizar este tipo de evaluaciones por profesionales expertos para que generen valor a los profesionales, que puedan tener conocimientos competitivos y así generar un valor agregado a la organización.
Existen supervisiones del cumplimiento del código de ética y las normas, para la evaluación continua de las políticas, practicas rutinarias, los procesos, las herramientas y la formación para la actividad de auditoría interna		X			Se llevan a cabo supervisiones de los procesos, políticas, pero están acorde a las mismas por parte de la organización	El no tener una supervisión del cumplimiento de la normativa y código de ética, genera una deficiencia en el desarrollo de la actividad.	Se recomienda las supervisiones que se lleve a cabo todo en base a una normativa que cumpla con todos los principios del código de ética y las normativas como tal.

<b>Preparado Por:</b> J.A.P.	Fecha: 20/10/2022
<b>Revisado Por:</b> R.A.L.	Fecha: 20/10/2022

## Evaluaciones Externas

Estas evaluaciones consisten en la verificación y revisiones de la actividad de auditoría interna que se encuentre con el cumplimiento del MIPP y el Código de Ética de la IIA, estas pueden ser realizadas de dos formas:

- ✓ Evaluaciones completas.
- ✓ Autoevaluaciones con evaluación externa independiente.

Estas evaluaciones deben ser realizar por profesionales con experiencia en el área de auditoría interna que cuenten con el suficiente conocimiento en las prácticas de auditoría interna y a su vez que demuestre conocimiento práctico del MIPP. Estas evaluaciones se deben de realizar al menos cada cinco años y es el director de auditoría interna quien valora a través de su experiencia si el evaluador externo que se contrate para que realice la evaluación cumple con la competencia profesional y la experiencia para poder realizar las evaluaciones a su departamento, adicional el evaluador o equipo tiene que ser independiente a la Industria.

**Nombre de la empresa:** Industria El Salvador, S.A.

**Nombre del profesional que ejecuta la revisión:** Alexander Zacarias Flores Pérez

**Periodo de revisión:** Del 01 de enero al 31 de diciembre 202

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACIONES EXTERNAS	
<b>PROCEDIMIENTOS</b>		
<b>AREA</b>	NORMAS DE ATRIBUTO	
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA CUMPLA CON EL MIIPP	
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	PRUEBAS	

<p><b>Programa de aseguramiento y mejora de la calidad (1300)</b></p>	<p>1.Verificar que el DAI es responsable de asegurar que la actividad de Auditoría Interna realiza una evaluación externa al menos una vez cada cinco años.</p>
	<p>2.Comprobar que el DAI comunique los resultados del PAMC a la alta dirección tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El alcance y la frecuencia de las evaluaciones tanto internas, como externas.</li> <li>✓ La cualificación e independencia del evaluador(es) o equipo evaluador.</li> <li>✓ Las conclusiones de los evaluadores.</li> </ul>
<p><b>Evaluaciones Externas (1312)</b></p>	<p>1.Verificar si el departamento de auditoría interna de la industria recibe evaluaciones externas cada cinco años, la frecuencia con las que las recibe, revisar la documentación como cartas de independencia donde quede por escrito que el evaluador no posee conflictos de intereses que puedan afectar la objetividad de sus evaluaciones.</p>
	<p>2.Verifica el nivel de cumplimiento de las Normas y el Código de Ética. Esto puede ser evaluado con una revisión del estatuto de auditoría interna.</p>
	<p>3.Eficiencia y Eficacia: Revisar si el director de auditoría interna realiza evaluaciones a los procesos de la unidad de auditoría interna.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar si la unidad de auditoria posee experiencia adecuada para realizar su trabajo.</li> </ul>

	<p>✓ Verificar si los integrantes de la unidad poseen títulos universitarios, maestrías o certificaciones que ayuden agregar valor agregado a la industria.</p>
	<p>Indagar el grado en el que la actividad de Auditoría Interna cumple las expectativas del Consejo, la alta dirección, y los directores operativos, y el grado en el que añade valor a la organización.</p>
	<p>1.Autoevaluaciones Externas (1312): Verificar si el departamento de auditoría interna ha realizado autoevaluaciones sobre sus procedimientos para poder desempeñar mejor su labor.</p> <p>2.Verificar a través del método de observación si las autoevaluaciones realizadas por el departamento de auditoria se encuentran validados por un evaluador cualificado e independiente.</p>
<p><b>Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad (1320)</b></p>	<p>Indagar de qué manera se selecciona a un evaluador o equipo de evaluación externo, el DAI habitualmente trata con la alta dirección y el Consejo la cualificación del posible evaluador(es) y los diferentes factores relacionados con la independencia y objetividad.</p> <p>Verificar que los informes de las evaluaciones incluyan la expresión de una opinión o conclusión sobre los resultados de la evaluación</p>

<b>PROGRAMA</b>	EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.						
<b>PROCEDIMIENTOS</b>							
<b>AREA</b>	NORMAS DE ATRIBUTO						
<b>OBJETIVO</b>	VERIFICAR QUE SE CUMPLA LA NORMA SOBRE ATRIBUTO						
<b>ASPECTOS REVISADOS</b>	<b>CG</b>	<b>CP</b>	<b>NC</b>	<b>NA</b>	<b>SITUACION ACTUAL</b>	<b>RIESGO POTENCIAL</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<i>Programa de aseguramiento y mejora de la calidad (1300)</i>							
1. El DAI es responsable de asegurar que la actividad de Auditoría Interna realiza una evaluación externa al menos una vez cada cinco años.			X		El departamento no recibe evaluaciones externas.	Al no recibir evaluaciones externas conlleva a que estén omitiendo riesgos significativos en la actividad de auditoría.	Se recomienda incluir en su planificación anual evaluaciones externas, ya que ello le ayudara agregar seguridad y mejora en sus procedimientos.
2. El DAI comunique los resultados del PAMC a la alta dirección tales como: El alcance y la frecuencia de las evaluaciones externas.			X		El DAI no comunica los resultados, ya que no cuentan con evaluaciones externas.		
<i>Evaluaciones Externas (1312)</i>							

1.Revisar la documentación como cartas de independencia donde quede por escrito que el evaluador no posee conflictos de intereses que puedan afectar la objetividad de sus evaluaciones.		X			El director de auditoria es el encargado de evaluar los procedimientos que realiza la unidad de auditoría interna.	Al no recibir una observación sobre los procesos que evalúa por una persona independiente puede ocasionar que no se estén evaluando bien los puntos de mejora.	Realizar la autoevaluación bajo el MIPP, pero que esta autoevaluación este debidamente aprobada por una persona cualificada independiente a la industria.
2.Nivel de cumplimiento de las Normas y el Código de Ética. Esto puede ser evaluado con una revisión del estatuto de auditoría interna.		X			La unidad de auditoria interna cuenta con un Estatuto, pero no se encuentra en su totalidad conforme al MIPP	El no contar con un estatuto conforme al MIPP, puede ocasionar no cubrir puntos de importancia como la calidad en los procesos del trabajo.	
3. El departamento de auditoría interna ha realizado autoevaluaciones sobre sus procedimientos para poder desempeñar mejor su labor.		X			El DAI realiza autoevaluaciones, pero estas no cuentan con la validación de un evaluador externo.		Se recomienda que cuenten con un Programa de aseguramiento y Mejora de la calidad que este validado por un evaluador cualificado.
<b><i>Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad (1320)</i></b>							
El DAI habitualmente trata con la alta dirección y el Consejo					El DAI habitualmente trata con la alta		

la cualificación del posible evaluador(es) y los diferentes factores relacionados con la independencia y objetividad	<b>X</b>				dirección y el Consejo los diferentes factores relacionados con la independencia y objetividad		
--	----------	--	--	--	--	--	--

<b>Preparado Por:</b> M.A.F.	Fecha: 20/10/2022
<b>Revisado Por:</b> R.M.A.	Fecha: 20/10/2022

## INFORMES

<b>INFORME PRELIMINAR DE AUTOEVALUACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE INDUSTRIA EL SALVADOR, S.A.</b>	
<b>Título del Informe:</b>	Informe Preliminar de Autoevaluación según el Manual de Evaluación de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna
<b>Período Auditado:</b>	Del 1 de enero 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021
<b>Fecha del Informe:</b>	
<b>Destinatario:</b>	Junta Directiva
<b>Copia:</b>	Comité de Auditoría

### I. Resumen Ejecutivo

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna establecen que una actividad de auditoría interna debe someterse a autoevaluaciones internas y que esta debe de ser realizada por un evaluador o equipo de evaluación cualificado, el cual puede ser interno. El evaluador o equipo de evaluación debe tener y demostrar su competencia tanto en la práctica profesional de la auditoría como en el proceso de evaluación de calidad de manera comprobada para poder realizar dicha actividad.

### II. Opinión sobre el Grado de Cumplimiento de las Normas y el Código de Ética

Nuestra opinión global es que Auditoría Interna cumple en parcial las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna y el Código de Ética. El Manual del Instituto de Auditoría Interna de Evaluación de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna propone una escala de tres posibles calificaciones para evaluar la actividad de auditoría interna:

"Cumple Generalmente," "Cumple Parcialmente," y "No Cumple". La calificación "Cumple Generalmente" significa que una actividad de auditoría interna tiene un estatuto, políticas y procesos con los que se valora que cumplen las Normas y el Código de Ética. "Cumple Parcialmente" significa que se aprecian deficiencias en la práctica que se entienden

que se apartan de las Normas y del Código de Ética; sin embargo, esas deficiencias no le impiden a la actividad de auditoría interna cumplir sus responsabilidades de forma aceptable. "No Cumple" significa que las deficiencias en la práctica son evaluadas como un incumplimiento de las Normas y del Código de Ética, suficientemente significativo para impedir seriamente o hacer imposible que la actividad de auditoría interna cumpla adecuadamente sus responsabilidades en todo o en áreas

### **III. Objetivos, Alcance y Metodología**

#### **Objetivo General**

Evaluar el cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna y el Código de Ética de la unidad de auditoría interna de INDUSTRIAS EL SALVADOR, S.A..

#### **Objetivos Específicos**

1. Verificar un diagnóstico sobre el grado de conformidad de la actividad de Auditoría Interna con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por el Instituto de Auditoría Interna.
2. Evaluar la eficacia y eficiencia de la actividad de Auditoría Interna, de acuerdo con normativa interna y expectativas de las partes interesadas.
3. Desarrollar la identificación de oportunidades de mejora en los procesos de Auditoría Interna y su relación con los auditados.

#### **Alcance**

1. El alcance de la evaluación de calidad incluyó a la Auditoría Interna, tal y como está descrito en el plan de trabajo de Auditoría Interna aprobado por el Consejo, que define los lineamientos y procesos de Auditoría Interna.
2. La evaluación de calidad finalizó el 11 de septiembre de 2022 y proporciona a la alta dirección y al Consejo Directivo información sobre Auditoría Interna a esa fecha.
3. La evaluación de calidad se basa en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por el Instituto de Auditoría Interna, aplicables y vigentes a la fecha.

## **Metodología.**

1. Obtener la normativa aplicable a la actividad de Auditoría Interna.
2. Diseñar esquema de evaluación, según el Manual de Evaluación de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna, emitido por el Instituto de Auditores Internos: cuestionarios, entrevistas, revisión de documentación interna y externa, etc.
3. Revisar normativa que nos aplica y establecimiento de brechas.
4. Discutir internamente en el equipo de evaluación el cumplimiento o no de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética.

## **IV. Resumen de Observaciones**

Auditoría Interna considera que el entorno en el que opera está bien estructurado y desarrollado, las Normas se conocen y se entienden, el Código de Ética se aplica y la dirección se esfuerza para proporcionar herramientas de auditoría útiles y para implementar prácticas apropiadas. En consecuencia, los comentarios y las recomendaciones se realizan para aportar sobre esta base.

Las observaciones se dividen en tres categorías:

1. Prácticas Exitosas de Auditoría Interna – Áreas en las que Auditoría Interna está trabajando de forma particularmente eficaz o eficiente con la práctica de auditoría interna ya que dentro de este se puede determinar que el DAI, tiene un acceso correcto con la alta dirección en el cumplimiento adecuado de la actividad, que el plan de trabajo mantiene el cuidado profesional y las habilidades del mismo están acorde, cumplen con un plan anual de la estrategia de la actividad.
2. Brechas de Cumplimiento con la Norma o el Código de Ética – Áreas identificadas en las que Auditoría Interna está trabajando de forma que no llega a cumplir uno o varios de sus objetivos fundamentales relacionados con las Normas o el Código de Ética, por lo que emite una opinión de “cumple parcialmente” o “no cumple” sobre el cumplimiento de una norma concreta, se determina que hay algunos aspectos que

están dentro de estos parámetros ya que los desarrollan pero no están en base al MIIP, por lo mismo se evalúan de esa manera que cumplen parcialmente, como lo son los mecanismos para dar seguimiento a los trabajos realizados, el manual de políticas no están actualizados y por ende no cumplen con la normativa aplicable, todo esto lleva a que no todo está realizado de acuerdo a la misma y no es cien por ciento viable la actividad.

3. Oportunidades de Mejora Continua – Observaciones de oportunidades para potenciar la eficiencia y/o la eficacia de las infraestructuras y procesos de Auditoría Interna, se deben de contar con profesionales expertos en la rama para el desarrollo y evaluaciones del departamento para que se pueda contar con profesionales altamente competentes y desarrollar de manera más eficiente el trabajo de la actividad de auditoría.

## **V. Conclusión**

Con base a la evaluación realizada, se concluye que Auditoría Interna de la INDUSTRIA EL SALVADOR S.A., cumple parcialmente con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por el Instituto de Auditores Internos Global.

F. \_\_\_\_\_

Lic. Alexander Zacarías Flores Pérez

Director de Auditoría Interna

Elaborado por: Juan Antonio Pineda

Revisado por: Rubén Aguirre.

<b>INFORME DE EVALUACIONES EXTERNAS DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE LA INDUSTRIA EL SALVADOR, S.A.</b>	
<b>Título del Informe:</b>	Informe Preliminar de Autoevaluación según el Manual de Evaluación de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna
<b>Período Auditado:</b>	Del 1 de enero de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021
<b>Fecha del Informe:</b>	07 de octubre de 2022
<b>Destinatario:</b>	Junta Directiva
<b>Copia:</b>	Comité de Auditoría

### I. Resumen Ejecutivo

Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna establecen que una actividad de auditoría interna debe someterse a evaluaciones externas cada cinco años y que esta debe de ser realizada por un evaluador o equipo de evaluación cualificado, el cual puede ser interno. El evaluador o equipo de evaluación debe demostrar su competencia tanto en la práctica profesional de la auditoría como en el proceso de evaluación de calidad.

### II. Opinión sobre el Grado de Cumplimiento de las Normas y el Código de Ética

Nuestra opinión global es que Auditoría Interna cumple en general las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna y el Código de Ética. El Manual del Instituto de Auditoría Interna de Evaluación de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna propone una escala de tres posibles calificaciones para evaluar la actividad de auditoría interna:

"Cumple Generalmente," "Cumple Parcialmente," y "No Cumple". La calificación "Cumple Generalmente" significa que una actividad de auditoría interna tiene un estatuto, políticas y procesos con los que se valora que cumplen las Normas y el Código de Ética. "Cumple Parcialmente" significa que se aprecian deficiencias en la práctica que se entienden que se apartan de las Normas y del Código de Ética; sin embargo, esas deficiencias no le impiden a la actividad de auditoría interna cumplir sus responsabilidades de forma aceptable. "No Cumple" significa que las deficiencias en la práctica son evaluadas como un incumplimiento de las Normas y del Código de Ética, suficientemente significativo para impedir seriamente o hacer imposible que la actividad de auditoría interna cumpla adecuadamente sus responsabilidades en todo o en áreas significativas.

### III. Objetivos, Alcance y Metodología

#### Objetivo General

Evaluar el cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna y el Código de Ética de la Industria El Salvador, S.A.

#### Objetivos Específicos

4. Formular un diagnóstico sobre el grado de conformidad de la actividad de Auditoría Interna con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por el Instituto de Auditoría Interna.

5. Evaluar la eficacia y eficiencia de la actividad de Auditoría Interna, al ejecutar su misión de acuerdo con normativa interna y expectativas de las partes interesadas.
6. Realizar identificación de oportunidades de mejora en los procesos de Auditoría Interna y su relación con los auditados.

### **Alcance**

4. El alcance de la evaluación de calidad incluyó a la Auditoría Interna, tal y como está descrito en el Estatuto de Auditoría Interna aprobado por el Consejo, que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de Auditoría Interna.
5. La evaluación de calidad finalizó el 07 de octubre de 2022 y proporciona a la alta dirección y al Consejo Directivo información sobre Auditoría Interna a esa fecha.
6. La evaluación de calidad se basa en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por el Instituto de Auditoría Interna. aplicables y vigentes a la fecha.

### **Metodología**

5. Obtener la normativa aplicable a la actividad de Auditoría Interna.
6. Diseñar esquema de evaluación, según el Manual de Evaluación de Calidad de la Actividad de Auditoría Interna, emitido por el Instituto de Auditores Internos: cuestionarios, entrevistas, revisión de documentación interna y externa, etc.
7. Identificar los entrevistados: Miembros del Departamento de Auditoría Interna, Comité de Auditoría, presidente, vicepresidenta, una muestra de puestos de dirección que se auditan con frecuencia, etc.
8. Establecer muestra de carpetas y/o trabajos a revisar.
9. Revisar normativa que nos aplica y establecimiento de brechas.
10. Discutir internamente en el equipo de evaluación el cumplimiento o no de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna y el Código de Ética.

## **IV. Resumen de Observaciones**

Evaluator Externo considera que el entorno en el que opera no se encuentra bien estructurado y desarrollado, las Normas se conocen, pero no se aplican en su totalidad, el Código de Ética se aplica y la dirección asume compromisos para proporcionar herramientas de auditoría útiles y para implementar prácticas apropiadas. En consecuencia, los comentarios y las recomendaciones se realizan para aportar sobre esta base.

### **Las observaciones se dividen en tres categorías:**

4. Prácticas Exitosas de Auditoría Interna – Áreas en las que Auditoría Interna está trabajando de forma particularmente eficaz o eficiente en comparación con la práctica de otros departamentos de auditoría interna.
5. Brechas de Cumplimiento con la Norma o el Código de Ética – Áreas identificadas en las que Auditoría Interna está trabajando de forma que no llega a cumplir uno o varios

de sus objetivos fundamentales relacionados con las Normas o el Código de Ética, por lo que emite una opinión de “cumple parcialmente” o “no cumple” sobre el cumplimiento de una norma concreta.

6. Oportunidades de Mejora Continua – Observaciones de oportunidades para potenciar la eficiencia y/o la eficacia de las infraestructuras y procesos de Auditoría Interna.

En anexos se detallan para el caso de esta evaluación de los evaluadores externos a la Industria El Salvador, S.A.:

Anexo 1: Detalle de Prácticas Exitosas de Auditoría Interna.

Anexo 2: Brechas de Cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

Anexo 3: Detalle de Oportunidades para la Mejora Continua.

## **V. Conclusión**

Con base a la evaluación realizada, se concluye que Auditoría Interna de la Industria El Salvador, S.A., cumple parcialmente en general con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna y el Código de Ética, emitidos por el Instituto de Auditores Internos Global.

F. \_\_\_\_\_

Licda. Marcela Marroquin Chavez.

**Evaluador de Auditoría Interna**

**Elaborado por:** Misael Alemán Flores

**Revisado por:** Roxana Melara Argueta

### Anexo 1: Detalle de Prácticas Exitosas de Auditoría Interna

<b>Prácticas Exitosas de Auditoría Interna</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La máxima autoridad es la encargada de aprobar los estatutos, el plan de trabajo, el presupuesto, el nombramiento y remoción del DAI y recibir los informes sobre la ejecución del trabajo y seguimiento de observaciones.</li> <li>2. La dependencia administrativa del Director de Auditoría Interna (DAI) es del consejo.</li> <li>3. Existe acceso irrestricto al COA y a la Junta Directiva.</li> </ol>

### Anexo 2: Brechas de Cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna

<b>Norma</b>	<b>Faltas de Conformidad Detectadas</b>
<b>Norma 1312 Evaluaciones Externas</b>	No se encontró evidencia sobre evaluaciones al departamento de auditoría interna, las cuales se deberían de realizar al menos cada cinco años, según lo establece la Norma 1312.

### Anexo 3: Detalle de Oportunidades para la Mejora Continua

<b>Oportunidades para la Mejora Continua</b>
Documentar mediante la firma de un documento la lectura, comprensión y compromiso de cumplimiento del Marco Internacional para la Práctica de Auditoría Interna.

## CONCLUSIONES

1. En la Industria El Salvador, S.A. dedicada a los hilados no cuentan con un programa de aseguramiento y mejora de calidad para la unidad de auditoría interna como lo establece la normativa técnica, esto sucede debido a la falta de compromiso por parte del director de auditoría interna.
2. Los auditores internos de la entidad en estudio no realizan evaluaciones internas correspondiente al desempeño profesional, según como lo establece la normativa técnica NIEPAI, esto es debido a que no tienen un programa de aseguramiento de mejora de calidad en base al MIPP donde indique los lineamientos a seguir para dichas evaluaciones, la falta de implementación se debe al poco compromiso de una mejora en la calidad de la actividad y resultados que puedan proporcionar valor agregado para el desarrollo de los procesos de la entidad.
3. La unidad de auditoría interna también no cuenta con evaluaciones externas de las que se indican en la normativa NIEPAI que deben de realizarse cada cinco años por un evaluador independiente, una persona ajena a la entidad, esto generará un mayor valor a las actividades del departamento, ya que se podrá examinar el grado de conocimiento e implementación de las normas.
4. El director ejecutivo de auditoría interna considera importante el programa de aseguramiento y mejora de calidad, porque evitaría la deficiencia en los procesos a desarrollar y tener mayor control en la calidad de las actividades que se realizan; también evaluar el crecimiento profesional de cada miembro de la unidad de auditoría interna para tener mayor énfasis en las áreas que se necesita capacitación profesional o si sería necesario la contratación de expertos al realizar auditorías especiales.

## RECOMENDACIONES

1. A fin de que la unidad de auditoría interna de la industria de estudio mejore en sus actividades, se recomienda la elaboración e implementación del Programa de aseguramiento y mejora de la calidad en base a MIPP, que le ayude a dar un valor agregado y mejorar las actividades dentro de la industria.
2. Se recomienda al director de auditoría desarrollar evaluaciones periódicas y continuas a su departamento de auditoría interna según la normativa NIEPAI, con el cual puedan evaluar la calidad del trabajo y procesos que desempeñan; así contar con profesionales calificados para obtener un mejor rendimiento en sus actividades.
3. Se recomienda el desarrollo del presente programa de aseguramiento y mejora de la calidad para el departamento de auditoría interna, para detectar la deficiencia que tiene el personal de auditoría y así realizar programaciones de capacitaciones dependiendo el área necesaria para garantizar la calidad de los trabajos realizados.
4. Se sugiere a la unidad de auditoría interna el presente programa de aseguramiento y mejora de la calidad, para la actividad que como profesionales deben de cumplir que este en base a la normativa y se cumpla, principios básicos, para tener una mejora en los aspectos operativos de la unidad, así como también en trabajos de consultoría, en sus evaluaciones internas y externas; que puedan tener mayores oportunidades de mejora dentro de la unidad de auditoría interna como de la organización y ser de mayor eficacia, eficiencia, competitividad, tener un mejor enfoque para el desarrollo de la misma y ser más productivos.

## BIBLIOGRAFÍA

Auditors, The Institute of Internal. *Evaluaciones Internas de Calidad de la Dirección de Auditoría Interna*. 2018.

EAFIT, UNIVERSIDAD. «Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.» *Revista Panorama Contable*,

Editores, UCA. «Origen y Evolución de la Industria Textil en El Salvador.» *Revista los Textiles en El Salvador*,

IAI, Instituto de Auditoría Interna. *Código de Ética*.

IIA. *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*. 2017.

Landaverde Vásquez, Ana Ruth, Nery Yasminia Peña Valle, y Mariela Dense Zavala Polanco.

*Tesis: Procedimientos de Control Interno para Industrias maquiladoras beneficiadas por la iniciativa de la cuenca del Caribe (ICC)*. San Salvador, 2004.

Republica, Corte de Cuentas de la. *Marco Normativo*. 2016.

Salvador, Republica de El. *Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización*. 2007.

# ANEXO



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



**PREGUNTAS PARA ENTREVISTA**

**REALIZADA AL: DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA**

**Objetivo:** Determinar que el departamento de Auditoría Interna aplique las Normas Internacionales y el Código de Ética en su trabajo

**Propósito:** Las presentes interrogantes se han elaborado para fines académicos del tema de investigación “Implementación de un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad en base al Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna”.

1. ¿Dentro de su experiencia profesional cuál es la base normativa aplicada en la realización de los encargos de auditoría interna y como demuestra su cumplimiento?

- ✓ NIEPAI
- ✓ Código de ética
- ✓ Marcos de Referencia (COSO 2013, ISO 31000)
- ✓ Guías complementarias.
- ✓ Cumplimiento Leyes, códigos, y buenas prácticas específicas del rubro.

El cumplimiento normativo se demuestra implícitamente a través de los resultados obtenidos de las evaluaciones programadas, ya que cada encargo conlleva un orden metodológico desde su planificación, ejecución e informe final donde queda plasmado el valor agregado que produce el área.

2. ¿De qué manera se evalúa el aseguramiento y mejora de la calidad en la unidad de auditoría interna?

Se evalúa a través de la calidad de resultados obtenidos por los encargos designados, los cuales se miden por KPI's elaborados en el área y plasmados en el estatuto de auditoría interna, ejemplo;

- ✓ Manejo eficiente del tiempo (total de horas invertidas versus las planificadas).
- ✓ Valor agregado (porcentaje de recomendaciones aceptadas e implementadas).
- ✓ Calidad de documentación de respaldo en las revisiones.

3. ¿De qué manera y con qué frecuencia la unidad de auditoría interna recibe capacitaciones para actualizarse conforme al Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna?

- ✓ Actualmente la empresa a través del área de formación del talento humano presupuesta anualmente las áreas que requiere reforzar para los colaboradores.
- ✓ Adicional los integrantes tenemos la obligación de contar con 40 horas de educación continua anual bajo el cumplimiento de la práctica profesional ante el consejo de vigilancia.

4. ¿Cuál es su opinión sobre los resultados obtenidos en el encargo de la supervisión de auditoría interna en relación con el aporte de generación de valor?

De forma personal considero que no puedo opinar si no cuento con datos históricos y mediciones a futuro sobre el estándar que uno desea cumplir con los objetivos del área, dicho lo anterior el verdadero valor agregado se debe de demostrar con datos estadísticos a los directivos de la entidad que les genere, ahorros, cambios en la cultura del control interno, administración de riesgos, apoyo en consultorías entre otros.

5. ¿Cómo identifica y evalúa el encargo de auditoría interna la eficiencia y eficacia de las actividades para realizar mejoras en el desempeño de auditoría interna?

A través de los resultados obtenidos de cada asignación, indirectamente se evalúan puntos críticos cuando se ejerce la supervisión, ejemplo de ello esta;

- ✓ Cumplimiento del objetivo y alcance determinado en la planificación.
- ✓ Cumplimiento del presupuesto de tiempo asignado e identificación de reajustes de tiempos.
- ✓ Contenido del informe y recomendaciones.
- ✓ Calidad en presentación.

6. ¿Por qué considera que es importante realizar evaluaciones internas como las supervisiones continuas del desempeño de la actividad de auditoría interna como lo requiere la Norma 1311?

Las evaluaciones internas son actividades de medición necesarias e importantes con doble propósito uno es para identificar puntos de mejora en las competencias de los colaboradores y 2 asegurar la calidad del trabajo.

7. ¿Cómo parte de sus conocimientos podría mencionar o hacer énfasis de su opinión la actividad de auditoría interna, se ve afectada al no contar con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad?

Considero que, si afecta considerablemente no contar con un programa a cumplir, ya que lo que no se tiene por escrito se olvida y en la constante actividades que se tienen en el área ha habido años que se ha dejado de lado el cumplimiento a ello por falta de tiempo y generación de nuevos proyectos en los cuales se participa.

8. Según su criterio ¿Por qué es importante dentro del desarrollo de actividad de auditoría interna el fortalecimiento de las competencias y habilidades técnicas?

✓ Calidad del trabajo (producto terminado informes)

✓ Administración adecuada del tiempo

✓ Capacidad de respuesta a los clientes internos.

9. ¿Según su criterio qué elementos debe evaluar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad en la actividad de auditoría interna?

Cumplimiento de normas, buenas prácticas, código de ética, legislación legal, aplicación de técnicas y ejercicios para agilidad mental en respuesta a sucesos con bases razonables vigentes.

10. ¿Cuáles son las consecuencias de no contar con un programa de aseguramiento y mejora de la calidad?

Resultados inconclusos, reprocesos de tiempos, atrasos en plan de trabajo, estancamiento profesional.

11. ¿De qué manera se le realizan las evaluaciones internas a la unidad de auditoría interna y cada cuanto se programan?

Partiendo que el área actualmente no está bajo la obligación de evaluaciones externas, internamente las evaluaciones se dan en cada ocasión que se requiera revisar los resultados a presentar a junta directiva.

12. ¿De qué manera y con qué frecuencia se realizan las evaluaciones externas a la unidad de auditoría interna?

No contamos con evaluaciones externas hasta el momento.

13. ¿Cuáles son los indicadores de desempeño sobre la calidad de la auditoría interna?

Cumplimiento del presupuesto de tiempo, no existan reprocesos, calidad en el informe, identificación de riesgos, y aceptación de recomendaciones.

14. ¿Le sería beneficioso ejecutar un programa de aseguramiento y mejora de la calidad en base al Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna?

Claro sería una buena herramienta con la cual se adquiere crecimiento profesional bajo un esquema oficial propio de la actividad, además servirá como cultura para el proceso de certificación.