

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



“PLAN DE AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS PARA EL PROCESO PRODUCTIVO
DE EMPRESAS DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA”

Trabajo de investigación presentado por:

Arriaga Figueroa, Arlen del Carmen

Reyes Castillo, Evelyn de la Paz

Rivas García, Carlos Nelson

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Marzo de 2014

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	: Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria	: Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	: Máster Roger Armando Arias Alvarado.
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	: Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras.
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	: Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández.
Coordinador del Seminario	: Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez.
Docente Director	: Lic. Carlos Ernesto Ramírez
Jurado Examinador	: Lic. Carlos Alvarenga Barrera Lic. Abrahám de Jesús Ortega Chacón Lic. Luis Felipe Gutiérrez López

Marzo de 2014

San Salvador, El Salvador, Centroamérica.

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a Dios por haberme acompañado, guiado y ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por poner en mi camino a buenas personas con las que aprendí y compartí a lo largo de mi carrera.

A mi madre y hermana por ser los pilares de vida, por todo su apoyo y paciencia en los momentos de necesidad.

Arlen del Carmen Arriaga Figueroa

Primeramente a Dios por haberme brindado la sabiduría, fortaleza y perseverancia para culminar mis estudios profesionales, a mi familia por su apoyo incondicional y principalmente a mi mamá Gilma Dinorah Castillo Domínguez y mi papá José Simón Reyes Flores por sus consejos y palabras de aliento que sirvieron como pilar para este logro, a mis compañeros de trabajo de graduación por el aporte y colaboración de cada uno de ellos y todas las personas que conocí a lo largo de mi formación profesional que me apoyaron de alguna forma a obtener este logro.

Evelyn de la Paz Reyes Castillo

Agradezco a Dios por haberme dado la fuerza, salud y la perseverancia para lograr culminar mis estudios, A mis padres y hermanos por su comprensión y apoyo incondicional por haber sido un pilar fundamental para este logro profesional el cual comparto con ellos. A mi novia, por los ánimos que siempre me ha dado y las palabras de aliento que en los momentos difíciles. A mis amigos y compañeros que conocí a lo largo de la carrera que me apoyaron para lograr este sueño profesional en especial a mis compañeras de trabajo de graduación que hicieron posible la culminación de este sueño.

Carlos Nelson Rivas García

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I – MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL Y LEGAL DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA	1
1.1 ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA	1
1.1.1 INTERNACIONALES	1
1.1.2 NACIONALES	1
1.2 CONCEPTOS	2
1.3 CARACTERÍSTICAS DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA	3
1.3.1 IMPORTANCIA DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA	3
1.3.2 OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR PLÁSTICO	4
1.3.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO PARA LA INDUSTRIA PLÁSTICA	4
1.3.4 AUDITORÍA INTERNA EN EL PROCESO PRODUCTIVO DE LA INDUSTRIA DEL PRODUCTO PLÁSTICO	6
1.3.5 PRINCIPALES RIESGOS DE LA INDUSTRIA DE PRODUCTOS PLÁSTICOS	6
1.3.6 AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS.	7
1.3.7 TÉCNICAS GENERALMENTE APLICADAS EN AUDITORÍA	8
1.3.8 GENERALIDADES DE LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS	10
1.3.9 CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS	11
1.3.10 COMPONENTES DE LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS	11
1.4 MARCO TÉCNICO	13
1.5 MARCO LEGAL	15
CAPÍTULO II – METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	17
2.1 TIPO DE ESTUDIO	17
2.2 UNIDAD DE ANÁLISIS	17
2.3 UNIVERSO	17
2.4 MUESTRA	17
2.5 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN	17
2.6 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	18

2.7	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS PROCESADOS	18
2.8	DIAGNÓSTICO	18
CAPÍTULO III – PLAN DE AÚDITORIA INTERNA BASADO EN RIESGOS.		20
3.1	GENERALIDADES	20
3.1.1	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	27
3.2	CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO	27
3.2.1	EVALUACIÓN DE RIESGOS.	43
3.2.2	MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA	44
3.3	PLANEACIÓN	53
3.3.1	ENTORNO DE CONTROL	53
3.3.2	CONTACTOS	53
3.3.3	OBJETIVO PRINCIPAL DEL PLAN	53
3.3.4	OBJETIVO ESTRATÉGICO DEL PLAN	54
3.3.5	RIESGOS IDENTIFICADOS	54
3.3.6	ACTIVIDAD DE COMPRAS	54
3.3.7	ACTIVIDAD DE INVENTARIOS, MATERIA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO	54
3.3.8	RECURSO HUMANO INVOLUCRADO EN EL PROCESO PRODUCTIVO	54
3.3.9	PROCESO DE PRODUCCION	55
3.3.10	RIESGOS ASOCIADOS	55
3.3.10.1	RIESGO INHERENTE	55
3.3.10.2	RIESGO DE CONTROL	55
3.3.11	ALCANCE Y COBERTURA	56
3.3.12	ENFOQUE	56
3.3.13	SELECCIÓN DE PRUEBAS	56
3.3.14	FECHA DE ACTIVIDADES	66
3.3.15	RECURSO HUMANO	67
3.3.16	RECURSOS MATERIALES	67
3.3.17	RECURSOS FINANCIEROS	67

CAPÍTULO IV - CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	68
4.1 CONCLUSIONES	68
4.2 RECOMENDACIONES	68
BIBLIOGRAFÍA	69
ANEXOS	70

ÍNDICE DE CUADROS

1	MEDICIÓN DE LOS RIESGOS (IMPACTO)
2	MEDICIÓN DE LOS RIESGOS (PROBABILIDAD)
3	PONDERACIÓN TOTAL DEL RIESGO
4	RIESGOS TOTALES
5	COSTO DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN

ÍNDICE DE TABLAS

1	CCSA CERTIFICACIÓN EN AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL
2	CCSA CERTIFICACIÓN EN AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL
3	ENTENDIMIENTO DEL NEGOCIO
4	ACTIVIDADES Y HORAS PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

ÍNDICE DE FIGURAS

1	CONTENIDO DEL PLAN DE AUDITORÍA INTERNA BASADO EN RIESGOS
2	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V
3	PROCESO DE PRODUCCIÓN DE BOLSAS PLÁSTICAS CON MATERIA PRIMA RECICLADA
4	PROCESO DE PRODUCCIÓN DE BOLSAS PLÁSTICAS CON MATERIA PRIMA VIRGEN
5	PROCESO DE PRODUCCIÓN DE ESCOBAS PLÁSTICAS

RESUMEN EJECUTIVO

Ante la ausencia de investigaciones dirigidas al sector plástico enfocadas al área de auditoría interna y a la participación activa de esta industria en la economía, a través del aumento de las exportaciones durante el periodo del 2009 al año 2012, se centra el interés de presentar una propuesta con enfoque de auditoría interna basado en riesgos que ayude a la evaluación de la gestión de los mismos que realiza la administración para el logro de sus objetivos y metas.

¿En qué consiste una auditoría basada en riesgos?

En que el auditor conozca, entienda el negocio y el entorno de la entidad, para que luego identifique y evalúe los riesgos a los cuales se encuentra expuesta la empresa, los que pueden generar conflictos para el logro de objetivos y metas establecidos por la administración.

El proceso productivo al que se refiere la propuesta está conformado por la actividad de compras, mediante esta, se realiza la adquisición del poliestireno y el polietileno lineal, de alta y baja densidad como materia prima, así como aquellos insumos materiales para ser sometidos en conjunto al proceso de transformación, en el que participa el recurso humano para la obtención del producto terminado y luego ser resguardado de forma óptima y segura.

La propuesta descrita consiste en un plan de auditoría interna basado en riesgos, cuyo objetivo es contribuir al sector de la industria plástica en la identificación, evaluación y gestión de las actividades involucradas en el proceso de producción, ya que contiene un modelo de conocimiento de control interno, realizado mediante cuestionarios basados en los ocho componentes de COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), del cual se deriva una matriz en la que se clasifican, establecen, describen y ponderan los diferentes riesgos identificados para cada actividad. Así mismo se presentan procedimientos que sirven como herramienta para la evaluación de cada uno de estos, considerando al mismo tiempo lo establecido en la NIEPAI (Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna) sobre la planificación de un trabajo de aseguramiento.

También se fundamenta en un trabajo de campo realizado en el tercer trimestre del presente año en el que se consideró un universo de 11 empresas dedicadas a la producción de escobas, palas, cepillos, bolsas plásticas y vasos térmicos desechables, utilizando como herramienta de recolección de datos el cuestionario, mediante el cual se obtuvo como resultado que el sector presenta deficiencias en la estructura del control interno, al carecer de una política de gestión de riesgos autorizada y documentada por la administración, de igual manera muestran dificultades en la evaluación de esta, al presentarse el riesgo de detección como el de mayor exposición en las empresas ya que se encuentra asociado al trabajo realizado por parte de la auditoría interna.

Así mismo, se confirmó que esta industria contribuye al medio ambiente, por medio del reciclaje de plástico al utilizarlo como materia prima.

INTRODUCCIÓN

Poseer herramientas eficientes para la realización de una auditoría interna es pieza clave para el negocio en toda empresa, por ello el propósito del presente trabajo es apoyar a las empresas de producto plástico en la evaluación de la gestión de riesgos, mediante un plan de auditoría interna basado en riesgo, ya que presentan características que abonan tanto al crecimiento económico del país, como a la conservación del medio ambiente a través del reciclaje.

El documento se estructuró y desarrolló en cuatro capítulos en los que se abordan el marco teórico, legal y conceptual que comprende una descripción de los antecedentes de la industria a nivel nacional e internacional, así como las principales características del sector, el aporte a nivel económico y al medio ambiente, al mismo tiempo se menciona la base técnica y legal sobre la cual se desarrolló.

Posteriormente, se da a conocer la metodología de la investigación en el que se determinó la unidad de análisis, los instrumentos y técnicas a utilizar, al igual que el establecimiento de hipótesis, variables, análisis y diagnóstico que contribuyeron a realizar y presentar los resultados del trabajo de campo realizado.

Sobre la base de los objetivos se desarrolló una propuesta que consiste en un plan de auditoría interna basado en riesgos bajo el enfoque de los ocho componentes de COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y la aplicación de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

Finalmente se exponen las conclusiones y recomendaciones derivadas de la investigación teórica y de campo realizadas para la industria del sector plástico en El Salvador y sus respectivos anexos.

CAPÍTULO I – MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL Y LEGAL DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA

1.1 ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA

1.1.1 INTERNACIONALES

A mediados de los años 50, ocurrió una recesión de celofán, material utilizado para empacar, como consecuencia el proveedor (en México) suspendió los embarques, ya que se creó una ley ecológica que prohibía fabricar con materiales de corteza de árboles. Esta necesidad origina la primera producción de la película de Polietileno.

1.1.2 NACIONALES

La industria del plástico en El Salvador inició en el año 1955, con la iniciativa y conocimiento industrial de extranjeros que decidieron invertir en el país¹; el pionero industrial fue Vairo Riccio, quien fundó “Industrias Plástica, S.A” (IPSA), el 27 de Abril de 1958, dando lugar a la producción del plástico en el territorio nacional.

La industria del plástico es una de las más dinámicas en Centroamérica por ello la Asociación Salvadoreña de Industrias del Plástico (ASIPLASTIC) y Cemento de El Salvador, S.A (CESSA) ahora conocida como HOLCIN crearon una alianza que dio origen a un programa denominado ECO-AMIGOS DEL PLASTICO en julio del 2001, que está enfocado a la educación, concientización, capacitación del reciclaje del plástico y una buena disposición final del mismo².

Para el año 2012, los costos de operación de la industria del plástico se han elevado en un 20% en comparación de diciembre 2011, a causa de los altos precios de los combustibles en el mercado local e internacional (su principal materia prima), a esto se suma el alto precio de la energía que en los últimos seis meses se ha incrementado un 30% en relación a septiembre de 2011³.

1. <http://www.asiplastic.org/historia.php>

2. <http://www.asiplastic.org/reciclaje.php>

3. <http://elmundo.com.sv/el-salvador-es-lider-en-proveeduria-en-la-region>

Las empresas del sector para minimizar el impacto han utilizado otras estrategias para ahorrar recursos y así mantener la competitividad de los productos en cuanto a precio, como los programas de ahorro energético y reducción de desperdicios⁴.

A pesar del incremento de los costos en la industria de los plásticos, El Salvador aumento sus ventas al exterior un 60% en el periodo de 2009 al 2012. De acuerdo con datos del Banco Central de Reserva de El Salvador (BCR) entre enero a noviembre de 2009 y el mismo período de 2012 las exportaciones de plástico incrementaron en más de \$105 millones, cerrando a noviembre de 2012 con un total exportado de \$283.6 millones, contra los \$177.9 millones en el mismo período de 2009.⁵

1.2 CONCEPTOS

- Plástico:** Materiales sintético que puede moldearse fácilmente y en cuya composición entran principalmente derivados de la celulosa, proteínas y resinas⁶.
- Polímero:** Compuesto químico, natural o sintético, formado por polimerización y que consiste esencialmente en unidades estructurales repetida⁶.
- Celofán:** Película transparente y flexible, que se obtiene por regeneración de la celulosa contenida en las soluciones de viscosa y se utiliza principalmente como envase o envoltura⁶.
- Industria:** Conjunto de operaciones materiales ejecutadas para la obtención, transformación o transporte de uno o varios productos naturales⁶.
- Costos:** El costo de un producto o servicio es el valor de los recursos económicos utilizados para su producción.⁷

4. <http://elmundo.com.sv/el-salvador-es-lider-en-proveeduria-en-la-region>

5. CentralAmericaData/Crece los plásticos de El Salvador/ http://www.centralamericadata.com/es/article/home/CreceLos_plsticos_de_EL_Salvador

6. Real Academia Española, Diccionario de Lengua Española: <http://www.rae.es/rae.html>

7. http://www.contabilidad.com.py/articulos_70_concepto-de-costo.html

1.3 CARACTERÍSTICAS DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA

La principal característica es que este tipo de industria se considera seca, debido a que no produce desechos ni desperdicios en su ciclo productivo que puedan provocar deterioro a la ecología, con ello además se generan iniciativas de responsabilidad social a otras empresa.

Cabe agregar que la materia prima utilizada es elástica, se moldea con factibilidad lo que permite que tome cualquier forma y facilita la creación de diferentes productos.

1.3.1 IMPORTANCIA DEL SECTOR DE LA INDUSTRIA PLÁSTICA

La industria plástica en El Salvador por medio del reciclaje proporciona tanto beneficios económicos como al medio ambiente, entre los cuales cabe mencionar los siguientes:

- ✓ Se ahorran recursos no renovables, ya que los plásticos se fabrican a partir de petróleo y al utilizar materia prima reciclada se reduce la necesidad de este recurso energético.
- ✓ En el proceso de reciclaje se disminuye la cantidad de sustancias químicas (algunas tóxicas) que se añaden para mejorar las propiedades de los productos plásticos, ya que los residuos plásticos ya las poseen.

Además de la importación del reciclaje este sector también muestra realce en las exportaciones, ya que en la actualidad es uno de los de mayor expansión en sus ventas en el exterior y entre los productos de mayor exportación se encuentran los envases para bebidas y preformados, además de los productos para embalaje de medicamentos.

El Salvador es el segundo proveedor de plásticos a la región Centroamericana ya que el 78% de sus exportaciones va destinado a dicha región, lo que totalizan \$222.5 millones exportados en 2012, siendo Guatemala es el principal cliente de El Salvador, llegando a venderle más de \$81 millones solo en 2012.⁸

8. www.construmatica.com/construpedia/Extrusión

1.3.2 OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR PLÁSTICO

Las empresas que se dedican a la fabricación bolsas, escobas, palas, cepillos y vasos térmicos desechables en El Salvador tienen en común ciertos objetivos y estrategias entre las cuales se encuentran los siguientes:

- ✓ Cumplir con altos estándares de calidad en productos, procesos, atención al cliente y atención de proveedores.
- ✓ Optimización de los procesos de producción.
- ✓ Aumento en la rentabilidad de las compañías.
- ✓ Utilización de maquinaria con tecnología de punta.
- ✓ Generar mayor presencia en el mercado de productos plásticos.

1.3.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO PARA LA INDUSTRIA PLÁSTICA

El proceso productivo de la industria plástica está compuesto por los elementos que se describen a continuación:

- ✓ Compras: actividad en la cual inicia el proceso de producción, al adquirir por medio de los proveedores los insumos requeridos para esta.
- ✓ Materia prima: son los recursos que utiliza la industria en su proceso productivo para ser transformado en producto terminado, estos se clasifican en polietileno lineal, de alta y baja densidad, de los que se menciona su principal característica:
 - ✓ Alta densidad: brinda rigidez.
 - ✓ Baja densidad: proporciona resistencia y flexibilidad.
 - ✓ Lineal: da transparencia.

Además del polietileno también se utiliza el poliestireno en la producción de vasos térmicos desechables, el cual no permite el reproceso del producto defectuoso.

- ✓ Insumos: conjuntos de recursos humanos, materiales y de información que requiere la industria para efectuar su proceso productivo.
- ✓ Producción: compra, coordinación y ensamble de recursos con una secuencia lógica con el objeto de fabricar un producto.
- ✓ Extrusión: proceso de prensado, moldeado y conformado de una materia prima (plástico), que por flujo continuo, con presión o empuje, se lo hace pasar por un molde encargado de darle la forma deseada.⁹
- ✓ Flexografía: es un sistema de impresión directa mediante planchas/formas flexibles, utiliza máquinas rotativas, de corrugado y tintas líquidas (base agua, solvente, ultravioletas). Este tipo de impresión, se adapta perfectamente a una gran variabilidad de productos.⁹
- ✓ Sellado y corte: procedimientos para la elaboración de bolsas, el más usado y conocido es el de sellado en el fondo de película tubular donde primero se hace el estirado de la lámina tubular del rollo a través de rodillos de tiraje hasta situar la película en la parte de la máquina, donde se hará el sellado, una vez sellada la bolsa será cortada mediante cuchillas.
- ✓ Inyección: el proceso de inyección de termoplásticos se fundamenta en fundir un material plástico y hacerlo fluir hacia un molde, a través de una boquilla en la máquina de inyección, en donde llena una cavidad que le da una forma determinada permitiendo obtener una amplia variedad de productos.¹⁰
- ✓ Producto: bienes que resultan de utilizar los insumos y agregar valor mediante la producción.
- ✓ Almacenaje: resguardo de materia prima, insumos y productos, el cual busca mantener las condiciones óptimas para la seguridad de cada uno de estos.

9. <http://preimpressio.blogspot.com/2006/09/flexografa-definicion-y-aplicaciones.html>

10. http://docencia.udea.edu.co/ingenieria/moldes_inyeccion/unidad_2/proceso_inyeccion.html

1.3.4 AUDITORÍA INTERNA EN EL PROCESO PRODUCTIVO DE LA INDUSTRIA DEL PRODUCTO PLÁSTICO

Este enfoque se centra en observar los recursos disponibles (equipamientos y mano de obra) y la manera en que son manejados incluyendo el aprovechamiento de los recursos y el manejo de los costos de producción.

Durante el proceso de auditoría el auditor revisa el proceso de manera independiente observando las actividades realizadas por el departamento de producción en cada una de las etapas del proceso, controlando recursos, eficiencia del personal, rendimientos, costos, etc.

Entre los puntos a considerar en este tipo de auditoría se encuentran los siguientes:

- ✓ Diseño e infraestructura del área de producción.
- ✓ Estudio de los procesos productivos.
- ✓ Revisión de la planificación de la producción.
- ✓ Revisión del flujo de proceso.
- ✓ Análisis Personal operativo.
- ✓ Verificación del control de rendimientos.

1.3.5 PRINCIPALES RIESGOS DE LA INDUSTRIA DE PRODUCTOS PLÁSTICOS

La industria está sujeta a diversos riesgos entre los cuales se destacan los siguientes:

- ✓ Riesgo de incendio y/o explosión con el plástico.
- ✓ Riesgo de accidentes en los empleados por el desempeño sus actividades.
- ✓ Riesgo de maquinaria dañada en el proceso productivo.
- ✓ Deficiencia en establecimiento y formalización de procesos.
- ✓ Riesgo de desabastecimiento de materia prima debido a proveedores internacionales.

1.3.6 AUDITORÍA INTERNA BASADA EN RIESGOS.

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a las empresas a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno¹¹.

El Plan de Auditoría Interna evalúa la gestión de riesgos de la administración haciendo énfasis en los controles claves establecidos por la administración para reducir los riesgos a un nivel aceptable.

El DEA (Director Ejecutivo de Auditoría) es el responsable de elaborar y documentar un plan para cada trabajo, que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recurso¹¹, el cual debe ser revisado y aceptado por la alta gerencia para poder implementarlo. Además es quien debe planear la naturaleza, oportunidad y extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo y de la revisión de su trabajo; también es quien debe documentar la estrategia general de auditoría y el Plan de Auditoría Interna incluyendo cualquier cambio importante.

El resultado del plan de auditoría depende de:

- ✓ La administración de los riesgos de auditoría interna.
- ✓ Enfocar apropiadamente la auditoría interna.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los objetivos y metas de la organización relacionadas al área auditada, y la gestión de riesgos.
- ✓ Aportar un valor agregado a la organización.
- ✓ Dar una opinión o conclusión razonable bien fundamentada sobre una buena evaluación de riesgos.

11. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna

El DEA debe presentar anualmente al Consejo de Administración, para su aprobación, y a la alta dirección si es apropiado, un resumen de la programación de trabajos, del plan de personal y del presupuesto financiero de la actividad de auditoría interna. El director ejecutivo de auditoría debe también presentar todos los cambios eventuales significativos para su aprobación e información. La programación de trabajos, el plan de personal y el presupuesto financiero deben informar a la alta dirección y al consejo el alcance del trabajo de auditoría interna y cualquier limitación puesta sobre dicho alcance.

La programación de trabajos, el plan de personal y el presupuesto financiero aprobados, junto con todos los cambios eventuales significativos, deben contener la información suficiente para permitir que el consejo determine si los objetivos y planes de la actividad de auditoría interna apoyan a los de la organización.

1.3.7 TÉCNICAS GENERALMENTE APLICADAS EN AUDITORÍA

Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por el auditor para obtener las evidencias necesarias y suficientes, con el objeto de formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada. En general son utilizadas las siguientes técnicas:

✓ Verbales

Indagación: averiguación mediante entrevistas directas al personal de la entidad auditada o a terceros cuyas actividades guarden relación con las operaciones.

Encuestas y cuestionarios: aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones realizadas por el ente auditado, para averiguar la verdad de los hechos, situaciones u operaciones.

✓ Oculares.

Observación: contemplación atenta a simple vista que realiza el auditor durante la ejecución de su tarea o actividad.

✓ Comparación o confrontación: fijación de la atención en las operaciones realizadas por la organización auditada y los lineamientos normativos, técnicos y prácticos establecidos, para descubrir sus relaciones e identificar sus diferencias y semejanzas.

- ✓ Revisión selectiva: examen de ciertas características importantes que debe cumplir una Actividad, informes o documentos, seleccionándose así parte de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría
- ✓ Documentales.
 - Cálculo: verificación de la exactitud aritmética de las operaciones contenidas en documentos tales como informes, contratos, comprobantes, etc.
 - Comprobación: confirmación de la veracidad, exactitud, existencia, legalidad y legitimidad de las operaciones realizadas por las organización auditada, mediante el examen de los documentos que las justifican.
- ✓ Métodos estadísticos: dirigidos a la selección sistemática o casual, o a una combinación de ambas. Estos métodos aseguran que todas las operaciones tengan la misma posibilidad de ser seleccionadas y que la selección represente significativamente la población o universo.
- ✓ Análisis: separación de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer sus propiedades y conformidad con los criterios de orden normativo y técnico.
- ✓ Confirmación: corroboración de la verdad, certeza o probabilidad de los hechos, situaciones, sucesos u operaciones, mediante datos o información obtenidos de manera directa y por escrito, de los funcionarios que participan o ejecutan las tareas sujetas a verificación.
- ✓ Conciliación: análisis de la información producida por diferentes unidades administrativas o instituciones, con respecto a una misma operación o actividad, a efectos de hacerla concordante, lo cual prueba la validez, veracidad e idoneidad de los registros, informes y resultados, objeto de examen.
- ✓ Tabulación: agrupación de resultados importantes obtenidos en áreas, segmentos o elementos analizados para arribar o sustentar conclusiones.
- ✓ Físicas.
 - Inspección: reconocimiento mediante el examen físico y ocular de hechos, situaciones, operaciones, transacciones y actividades, aplicando la indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación.

1.3.8 GENERALIDADES DE LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS

La gestión corporativa se ocupa de los riesgos y oportunidades que afectan a la creación de valor o su preservación. Se define de la siguiente manera:

La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos llevarlos un nivel aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos¹².

Esta definición recoge los siguientes conceptos básicos de la gestión de riesgos corporativos:

- ✓ Es un proceso continuo que fluye por toda la entidad.
- ✓ Es realizado por su personal en todos los niveles de la organización.
- ✓ Se aplica en el establecimiento de la estrategia.
- ✓ Se aplica en toda la entidad, en cada nivel y unidad, e incluye adoptar una perspectiva del riesgo a nivel conjunto de la entidad.
- ✓ Está diseñado para identificar acontecimientos potenciales que, de ocurrir, afectarían a la entidad y para gestionar los riesgos dentro del nivel de riesgo aceptado.
- ✓ Es capaz de proporcionar una seguridad razonable al consejo de administración y a la dirección de una entidad.

La definición es amplia en sus fines y recoge los conceptos claves de la gestión de riesgos por parte de las empresas, proporcionando una base para su aplicación en todas las organizaciones, industrias y sectores. Se centra directamente en la consecución de los objetivos establecidos por una entidad determinada y proporciona una base para definir la eficacia de la gestión de riesgos corporativos.

12. http://www.coso.org/documents/COSO_ERM_ExecutiveSummaryspanish.pdf

1.3.9 CONSECUCIÓN DE OBJETIVOS

Dentro del contexto de misión o visión establecida en una entidad, su dirección establece los objetivos y las estrategias para que fluyan en cascada en toda la entidad; el marco de gestión de riesgos corporativos está orientado a alcanzarlos y se pueden clasificar en cuatro categorías:

- ✓ Estratégico: a alto nivel, alineados con la misión de la entidad y dándole apoyo.
- ✓ Operativo: vinculados al uso eficaz y eficiente de recursos.
- ✓ Informativo: de fiabilidad de la información suministrada.
- ✓ Cumplimiento: relativos al cumplimiento de leyes y normas aplicables.

La clasificación de estos dentro de una entidad permite centrarse en aspectos diferenciados de la gestión de riesgos corporativos. Estas categorías se dirigen a necesidades diferentes de la entidad y pueden ser de responsabilidad directa de diferentes ejecutivos. También permiten establecer diferencias entre lo que cabe esperar de cada una de ellas. Otra clasificación utilizada por algunas entidades es la salvaguarda de activos.

Dado que se relacionan con la fiabilidad de la información, el cumplimiento de leyes y normas se encuentran integrados al control de la entidad, por lo que se espera que la gestión de riesgos sea más factible. El logro de los objetivos estratégicos y operativos, se encuentran sujetos a acontecimientos externos no siempre bajo control de la organización; por tanto, respecto a ellos, la gestión de riesgos corporativos puede proporcionar una seguridad razonable del trabajo que realiza la dirección y el consejo de administración.

1.3.10 COMPONENTES DE LA GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS

La gestión de riesgos corporativos consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y cómo están integrados en el proceso de gestión. A continuación, se describen estos componentes:

✓ Ambiente de control.

Abarca la cultura de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía para su gestión de riesgo aceptado, la integridad y valores éticos y el entorno en que se actúa.¹³

✓ Establecimiento de objetivos.

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.¹³

✓ Identificación de eventos.

Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.¹³

✓ Evaluación de riesgos

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva inherente y residual.¹³

✓ Respuesta al riesgo.

La dirección selecciona las posibles respuestas (evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos) desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad.¹³

✓ Actividades de control.

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente.¹³

13. http://www.coso.org/documents/COSO_ERM_ExecutiveSummaryspanish.pdf

✓ Información y comunicación.

La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad.¹⁴

✓ Supervisión.

La totalidad de la gestión de riesgos corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez en la entidad.¹⁴

1.4 MARCO TÉCNICO

La base técnica busca dar cumplimiento a lo regulado por las normas determinadas para el ejercicio de la auditoría interna y lo que dicta el marco para la práctica de dicha profesión, Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

Norma	COMENTARIO
<p><i>NIEPAI N° 2010.</i></p> <p><i>El Director Ejecutivo de Auditoría debe establecer un plan basado en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deberán ser consistentes con las metas de la organización.</i></p>	<p>Las normas citadas establecen los lineamientos para la creación del plan de auditoría basado en riesgos y así realizar una efectiva evaluación de la gestión de riesgo la cual se encuentra a cargo de administración.</p>
<p><i>NIEPAI N° 2120.</i></p> <p><i>La actividad de auditoría interna debe evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgo.</i></p>	

14. IDEM pagina 12

<p><i>NIEPAI N° 2200- Planificación del Trabajo.</i></p> <p><i>Los auditores internos deben elaborar y documentar un plan para cada trabajo, que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos.</i></p>	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

- ✓ COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) version 2012.

	COMENTARIO
<p><i>La gestión de riesgos corporativos consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y cómo están integrados en el proceso de gestión.</i></p>	<p>El COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) brinda los componentes sobre los cuales se basa el estudio de la gestión de riesgos de la entidad.</p>

- ✓ Código de Ética para Profesionales Emitidos por el Instituto de Auditoría Interna.

	COMENTARIO
<p><i>El código de ética se aplica tanto para los individuos como a las entidades que proveen servicios de auditoría interna.</i></p> <p><i>Los auditores internos apliquen y cumplan los siguientes principios: Integridad, Objetividad, Confidencialidad, Competencia.</i></p>	<p>El código de ética del IIA (The Institute of Internal Auditors) Brinda principios y reglas de conducta sobre los cuales debe regirse el comportamiento y desempeño de la actividad de auditoría interna.</p>

1.5 MARCO LEGAL

Los fundamentos legales sirven de apoyo al cumplimiento de requisitos y obligaciones que deben estar presentes dentro de las empresas del sector plástico al realizar sus operaciones, por lo que es importante presentar las principales leyes relacionadas con la industria.

- ✓ Código de Comercio de El Salvador.

ARTICULO	COMENTARIO
<p><i>Art. 435.- El comerciante debe llevar los siguientes registros contables: Estados Financieros, diario y mayor, y los demás que sean necesario por exigencias contables o por Ley.</i></p>	<p>El código de comercio en el presente artículo establece la responsabilidad de las empresas en llevar registros formales de sus operaciones lo cual forma parte de la gestión de riesgo para las empresas de la industria plástica.</p>

- ✓ Ley del Medio Ambiente.

ARTICULO	COMENTARIO
<p><i>Art. 19 Para el inicio y operación, de las actividades, obras o proyectos definidos en esta Ley, deberán contar con un permiso ambiental. [...]</i></p>	<p>El art. 19 y el 52 establecen que las empresas que produzcan desechos sólidos tienen que contar con permiso del Ministerio de Medio Ambiente para iniciar sus operaciones y a la vez acatar de las instituciones citadas en el art. 52 las instrucciones para una buena disposición y reciclaje de estos, lo cual se convierte en puntos que la administración debe de cumplir y considerar en el proceso de gestión de riesgos.</p>
<p><i>Art. 52 El Ministerio promoverá, en coordinación con el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Gobiernos Municipales y otras organizaciones de la sociedad y el sector empresarial el reglamento y programa de reducción [.....]</i></p>	

✓ Código de Trabajo.

ARTICULO	COMENTARIO
<i>Art. 314.- Todo patrono debe adoptar y poner en práctica medidas adecuadas de seguridad e higiene en los lugares de trabajo, para proteger la vida, la salud y la integridad corporal de sus Trabajadores.</i>	En este artículo el código de trabajo establece la responsabilidad del patrón en resguardar la seguridad de sus trabajadores, por lo que las empresas que se dedican a la producción de artículos plásticos deben acatar con respecto a los empleados que realizan actividades en el área de producción y almacenaje.

✓ Ley de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo.

ARTICULO	COMENTARIO
<i>Art. 8 Sera responsabilidad del empleador formular y ejecutar el Programa de Gestión de Prevención de Riesgos Ocupacionales de su empresa, de acuerdo a su actividad y asignar recursos necesarios para su ejecución. El empleador deberá garantizar la participación efectiva de trabajadores y trabajadoras en la elaboración, puesta en práctica y evaluación del referido programa.</i>	El referido artículo establece la importancia de elaborar un programa de prevención de riesgos ocupacionales, el cual debe de formar parte de la gestión de riesgos de la empresa a fin de aplicar las garantías y responsabilidades para los trabajadores frente a riesgos derivados del trabajo.

CAPÍTULO II – METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 TIPO DE ESTUDIO

El trabajo se desarrolló sobre una base científica hipotético- deductivo, ya que da a conocer una problemática como resultado de la observación a la situación del sector de la industria plástica en El Salvador y estudio de la base técnica y legal. Derivado de esto se plantearon hipótesis cuya verdad o falsedad se corroboraron, mediante una deducción lógica al realizar el análisis de la información recabada y el correspondiente diagnóstico de la investigación.

2.2 UNIDAD DE ANÁLISIS

Las unidades de estudio de la investigación fueron los contadores de costos y auditores internos, quienes intervienen en la identificación y administración de los riesgos en las empresas de la industria plástica de la zona central de El Salvador.

2.3 UNIVERSO

Debido a que la investigación se delimito a la zona central de El Salvador, el universo son todas las empresas industriales del plástico dedicadas a la fabricación bolsas, escobas, palas, cepillos y vasos térmicos desechables ubicadas en esta zona geográfica, las cuales forman un total de once empresas (Anexo I).

2.4 MUESTRA

Al investigar el número de empresas de la industria plástica en la Zona Central de El Salvador, se obtuvo como resultado once empresas dedicadas al objeto de estudio, por lo que se tomó como muestra el cien por ciento de estas.

2.5 INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo de la investigación se utiliza la encuesta como técnica para la adquisición de información formulando un cuestionario como instrumento que permita medir las variables así como las diferentes características de acuerdo a la naturaleza del estudio.

2.6 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Para recolección, presentación y procesamiento de la información, se utilizó hojas de Excel que permitieron la realización de tablas de tabulaciones y gráficos.

2.7 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS PROCESADOS

Para el análisis de la información recabada mediante los cuestionarios se realizó un estudio de la información obtenida por cada pregunta o preguntas similares que se complementan por el tipo de la información obtenida. (Ver anexo 4 y 5)

2.8 DIAGNÓSTICO

Con base a los resultados, análisis e interpretación de estos se plantea lo siguiente:

Con el estudio realizado para las actividades del proceso productivo en las empresas del sector plástico dedicadas a la producción de palas, escobas, cepillos y vasos térmicos desechables se confirmó que, las empresas presentan fallas en las actividades de almacenaje de los inventarios, ya que el resguardo de estos no se realizan de la mejor manera, ocasionando desperdicios de materia prima y deterioro en el producto terminado.

Además, se observaron deficiencias en la compra de materia prima reciclada al no cumplir con las características establecidas para su adquisición lo que se refleja en un riesgo relacionado a materia prima de mala calidad, obtención de producto defectuoso y una elevación del costo.

Por otra parte, solamente un 45% de las empresas, utiliza los presupuestos como herramientas para medir la ejecución de las proyecciones realizadas en las actividades del proceso productivo y el alcance de las metas propuestas por la administración. Al mismo tiempo, estas empresas no realizan revisiones en corto plazo, lo que les impide detectar deficiencias y realizar ajustes a las proyecciones de forma eficiente y oportuna, exponiendo de esa manera a la entidad a un riesgo alto de detección.

A la vez, se detectó que la determinación de los costos del producto terminado es deficiente, debido a que estos no se tienen identificados de forma individual con respecto al uso de la materia prima pura y reciclada, lo que se ve reflejado en una mala determinación del costo y el precio del producto. Esto se deriva a que solamente el 18% de estas empresas tienen identificado y determinado en un 100% los costos de manera individual de cada materia prima utilizada.

Con respecto al proceso de transformación de materia prima, las empresas dedicadas a la producción de vasos térmicos desechables no pueden hacer uso del reproceso del producto defectuoso, siendo las únicas que pueden reutilizarlo las empresas dedicadas a la producción de cepillos, escobas, palas y bolsas, estando estas expuestas al riesgo de tener costos subvaluados o sobrevaluados.

Por otra parte se observó deficiencia en el control de calidad ya que solamente el 9% de las empresas realiza pruebas en el proceso, antes de pasar a producción la orden o pedido del cliente para así evitar errores en la producción total.

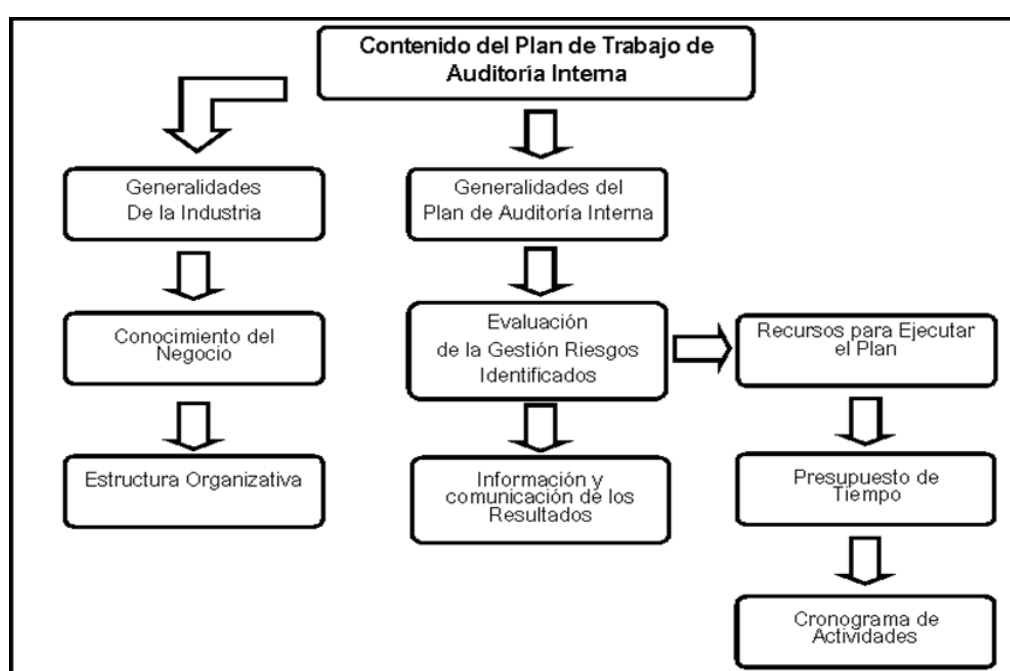
Adicionalmente se observó que en ausencia de una evaluación de gestión de riesgos mediante un plan de auditoría basado en riesgos, estas empresas utilizan como alternativa la autoevaluación del control interno, por medio de análisis producidos por la gerencia, siendo utilizados para obtener una respuesta rápida a cerca de una actividad en particular, presentando como deficiencia, la falta de comunicación y seguimiento formal.

En relación a lo citado anteriormente, se determinó que el riesgo de detección el cual está vinculado al trabajo de auditoría interna, es al que se encuentran expuestas con mayor frecuencia estas empresas.

CAPÍTULO III – PLAN DE AÚDITORIA INTERNA BASADO EN RIESGOS.

El presente capítulo contiene el diseño de un plan de auditoría interna basado en riesgos enfocado a las actividades del proceso productivo de las empresas de la industria plástica.

FIGURA 1 Contenido del plan de auditoría interna basado en riesgos.



3.1 GENERALIDADES

Se realizará un caso práctico bajo el supuesto de una empresa dedicada a la fabricación de productos plásticos denominada Plásticos Salvadoreños S.A de C.V autorizada por las leyes mercantiles y tributarias, la cual no posee un proceso formal de gestión de riesgo.

Para las actividades del proceso productivo se han identificado riesgos de los cuales se han seleccionado aquellos que representan mayor probabilidad e impacto considerando el

cumplimiento de COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y a las NIEPAI (Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna).

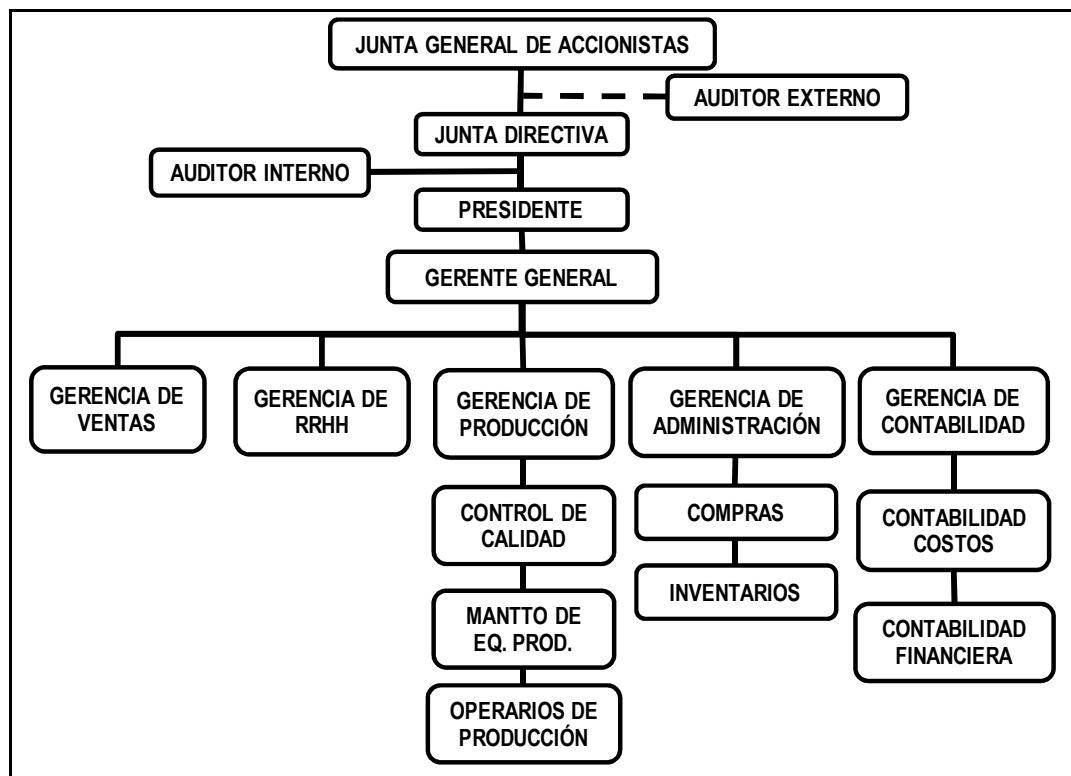
✓ Misión

Dar un servicio de calidad, cordial y personalizado a todos nuestros clientes con innovación de productos que cubran una amplia gama de necesidades de la población mediante la fabricación bolsas, escobas, palas, cepillos y vasos térmicos desechables, contando con un personal calificado y entrenado.

✓ Visión

Llegar a la realización de una empresa líder en el mercado evolucionando a la par de las nuevas tecnologías para ser un referente en el mercado Salvadoreño.

FIGURA 2 Estructura organizativa de Plásticos Salvadoreños S.A de C.V



Con base al estudio del control interno basado en COSO ERM se identificaron riesgos para las siguientes actividades el proceso productivo las cuales se describen a continuación.

✓ Actividad de compras.

El proceso se inicia con la emisión de una requisición autorizada por el jefe de producción la cual es remitida al departamento de compras siendo una sola persona la que ejecuta las siguientes actividades; recibe la orden, realiza las cotizaciones, emite la misma y factura, presentando incompatibilidad en sus funciones.

En ausencia de políticas y procedimientos autorizados por la administración que establezcan el proceso a seguir para esta actividad, se realiza en base a indicaciones verbales y experticia de la persona encargada.

✓ Actividad de inventarios o almacenaje.

El encargado de los inventarios recibe del área de compras los siguientes documentos; requisición y orden de compra, factura para la recepción de la materia prima proveniente del proveedor, no se considera el uso de actas de recepción por considerarlo un trámite burocrático, a la vez el encargado de inventarios es responsable del resguardo y control de la materia prima y el producto terminado siendo estos almacenados en una sola instalación. El desarrollo de esta actividad también presenta ausencia de procedimientos formales emitidos por la administración.

✓ Actividades de recursos humanos.

Dentro de esta actividad se encuentra involucrado el personal del área de producción los cuales al ingresar a la zona de trabajo debe portar el equipo de seguridad proporcionado por la empresa, así como acatar las indicaciones con respecto a la manipulación de materia prima, el uso de la maquinaria y el comportamiento dentro de la planta de producción.

✓ Proceso de producción de bolsas plásticas.

El proceso de producción de bolsas plásticas inicia con la compra de materia prima, que es trasladada a una bodega general donde se clasifican según sea el tipo de polietileno (materia prima virgen, utilizada en la fabricación de bolsas de empaque para productos de consumo humano) lineal, alta y baja densidad, además se resguardan tintas y materia prima reciclada.

Según pedido a realizar el gerente de producción realiza fórmula para el producto (expresada en libras), estos son solicitados a la bodega general, la materia prima pura (resinas transparentes en grana de tamaño pequeño en forma de bolitas) es transformada base de calor, la cual se estira y se recoge en forma de bobina para ser tratada en el siguiente proceso. En el caso de utilizar materia prima reciclada esta se somete al proceso de molido, en el cual se pican los materiales reciclados para luego iniciar el proceso de extrusión.

La bobina es trasladada al proceso de flexografía, en donde el encargado solicita a bodega general las tintas a utilizar, además se realiza un diseño de la impresión a estampar en la bolsa según requerimientos del cliente, para luego efectuar pruebas y realizar el tiraje de impresión en toda la bobina.

Después del área de flexografía, pasa la bobina al proceso de sellado y corte, se programan las máquinas y se realizan pruebas según diseño y tamaño de la bolsa.

Las etapas del proceso de producción dependerán de la necesidad y solicitud del cliente, ya que este puede solicitar solo la elaboración de la bobina, la cual puede someterse o no al proceso de flexografía, sellado y corte, el cual se muestra en la figura 3 y 4.

FIGURA 3 Flujograma del proceso de producción de bolsas plásticas con materia prima reciclada.

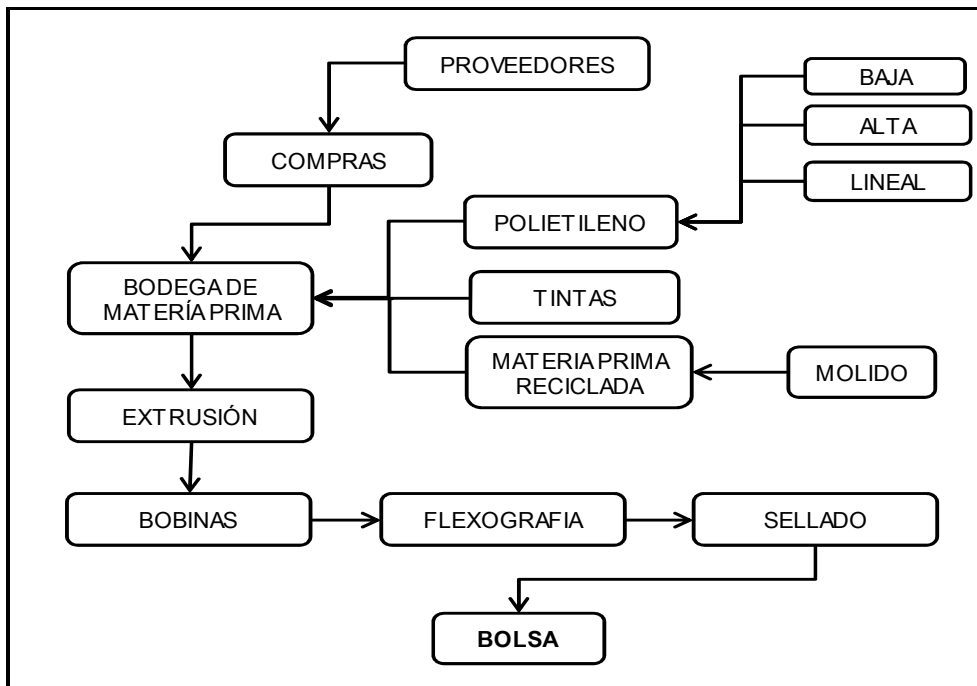
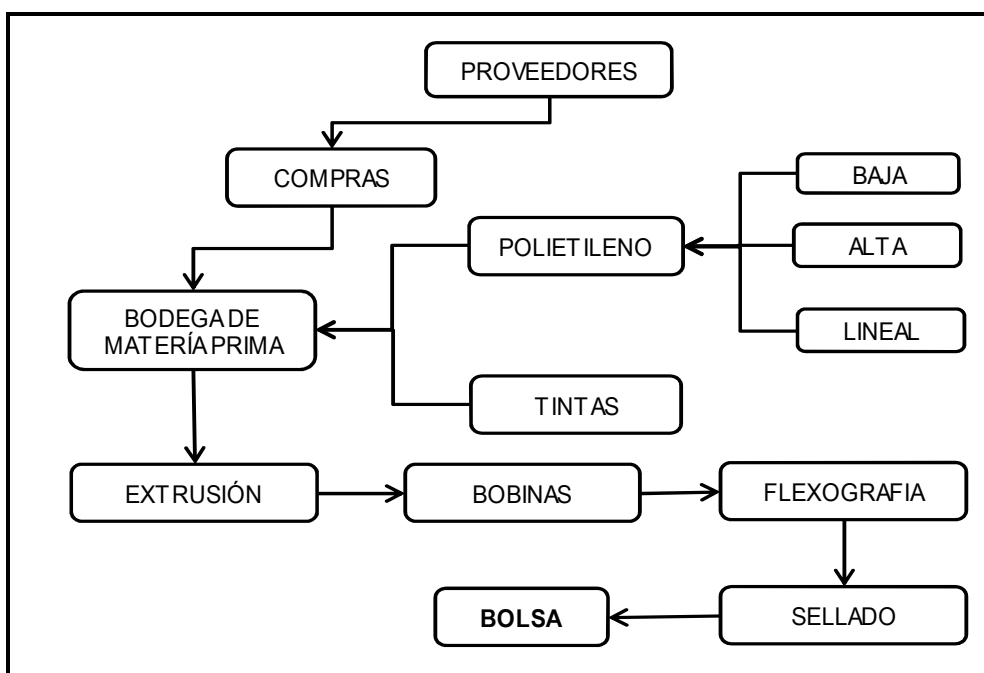


FIGURA 4 Flujograma del proceso de producción de bolsas plásticas con materia prima virgen.



✓ Proceso de producción de escobas plásticas

El proceso de producción de escobas inicia con la compra de materia prima, que es trasladada a una bodega general donde se resguardan el producto reciclado, bolillos (palos de madera), tintas.

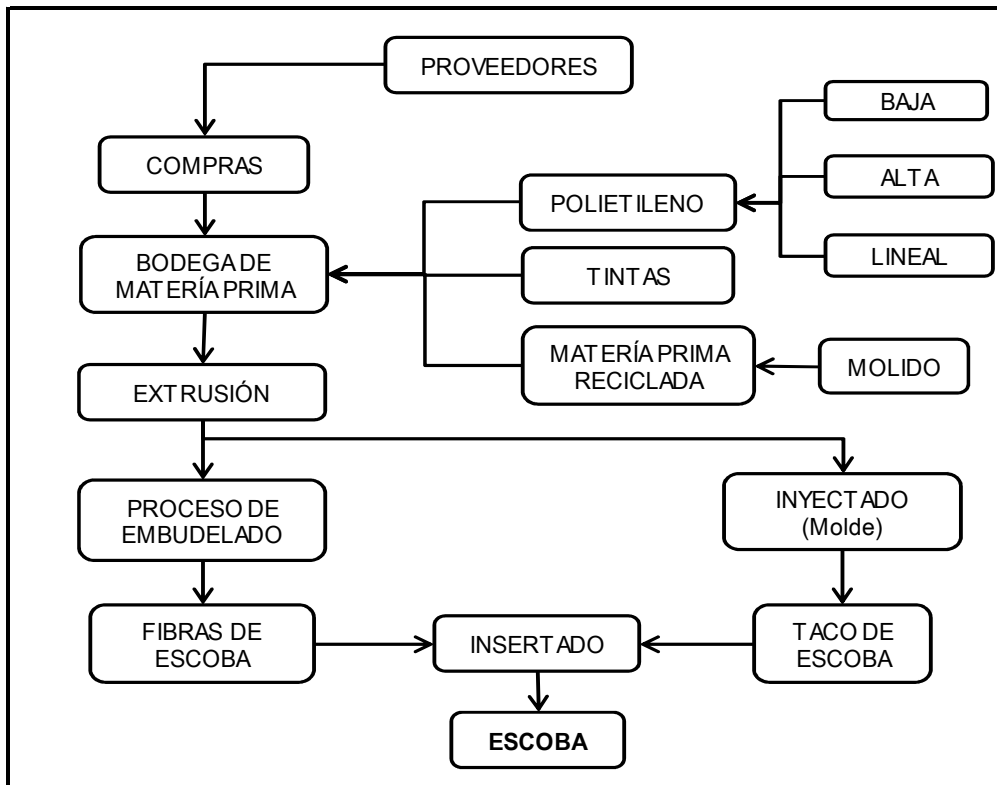
Según pedido a realizar el gerente de producción realiza fórmula para el producto tanto para el taco como para la fibra, la cual puede incluir materia prima virgen y reciclada, estos son solicitados a la bodega general. En el caso de utilizar materia prima reciclada esta se somete al proceso de molido, en el cual se pican los materiales reciclados que generalmente está compuesto por botellas previamente limpias para luego iniciar el proceso de extrusión.

En el proceso de extrusión se calibra la máquina para luego la resina sea transformado a base de calor e inyectada a un molde que después de enfriar se obtiene como resultado el taco o base de la escoba.

Para el caso de la fibra esta es generada durante el proceso de extrusión a base de calor, para luego pasar por el proceso de embudelado donde se cortan (el tamaño dependerá del solicitado por el cliente) luego se agrupan las fibras que se unirán al taco mediante el proceso de insertado.

Para la obtención del producto final se pinta y coloca al bolillo el estiker para luego es ensamblado con el cepillo de la escoba, el cual se muestra en la figura 5.

FIGURA 5 Flujograma del proceso de producción de escobas plásticas.



3.1.1 IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

El auditor deberá solicitar la política de gestión de riesgo establecida por la administración y la última evaluación de riesgos ejecutada, identificando cuándo se realizó, el alcance, quién la elaboro, cómo se verificó con el fin de validar la existencia de la política y a la vez identificar y evaluar el apetito al riesgo establecido por la alta gerencia. En caso que la empresa no cuente con esta documentación es necesario que el auditor lo comente formalmente con la dirección y el comité de auditoría sus obligaciones para entender, gestionar y vigilar los riesgos dentro de la organización y la necesidad de que los mismo se aseguren de que haya procesos operando dentro del negocio, aunque sea informalmente, que brinden el nivel apropiado de visibilidad a los riesgos principales y cómo están siendo gestionados y vigilados¹⁵.

Ya que la identificación oportuna de los riesgos permite al auditor interno focalizarse en aquellas actividades que impactan en el logro de objetivos y alcance de metas establecidos por la gerencia.

3.2 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Con el fin de conocer el control interno de la empresa se elaboraron cuestionarios basados en COSO ERM considerando por separado cada uno de los 8 componentes para luego identificar los riesgos a los cuales se encuentra expuesta la entidad y establecer aquellos asuntos de potencial importancia en una matriz de riesgos.

15. Consejo para la practica 2120-1 párrafo 3

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.1 de 4	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS						
ÁREA DE COMPRAS						
Nombre del Auditor:				Hecho por:		
				Fecha:		
Objetivo: Evaluar el Control Interno aplicado al Área de Compras				Revisado por:		
				Fecha:		
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La empresa cuenta con una política de compra debidamente autorizada?			X		
2	¿Cuentan con un Proceso debidamente autorizado para la aprobación de las compras (Flujo de Aprobación)?			X		
	- Orden de requisición					
	- Cotización					
	- Orden de compra					
	- Factura					
3	¿Existen procedimientos de recepción?		X		Si pero no existen documentados solo son de conocimiento de los encargados	
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
4	¿Cuentan con un listado de proveedores?		X			
5	¿Se realizan cotizaciones?		X			
6	¿Se comparan las cotizaciones antes de seleccionar al proveedor?		X			
7	¿Quién inicia el proceso de compra?					
	- Jefe de departamento de producción.					
	- Jefe de inventarios.					
	- Jefe de departamento de compras.		X			
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
8	¿Están separadas las funciones de compras de?:					
	- Recepción					
	- Despacho					

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.2 de 4
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
ÁREA DE COMPRAS					
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
8	- Producción y control de existencias				
	- Caja - desembolsos				
	- Registro contable		X		Solo este
10	¿Se tiene una segregación de funciones dentro del departamento de compras?			X	
EVALUACIÓN AL RIESGO					
11	¿Se efectúan las compras únicamente en base a una requisición debidamente autorizada?		X		
12	¿Dentro del universo de proveedores se cuenta con proveedores?				
	- Nacionales.			X	
	- Internacionales.			X	
13	¿Se recibe mercadería defectuosa o mal estado?				
RESPUESTA AL RIESGO					
14	¿Se emiten órdenes de compra para todas las adquisiciones?		X		
15	¿Existe una política que regule el límite de los montos que cada responsable puede firmar en las órdenes de compra?			X	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
16	¿Se rotan periódicamente entre sí los empleados del departamento de compras?			X	No debido al número de empleados
17	¿Se valúan regularmente las relaciones que se tienen con los proveedores con los cuales se negocia frecuentemente?			X	

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.				Hoja No.3 de 4	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
ÁREA DE COMPRAS					
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
18	¿Hay controles sobre las entregas parciales de las órdenes de compra?		X		
19	¿Cuentan con un listado de proveedores críticos?			X	No debido a que es limitado el mercado de proveedores
20	¿Cuáles de los departamentos reciben copia de las órdenes de compra?				Contabilidad se queda con la copia física de la orden de compras
	- Contabilidad		X		El primer departamento en recibirla es el de producción, luego compras, gerente general y almacén. Cuando pasa por todos estos dptos. solo se chequean sellos de los dptos. por los que han pasado anteriormente.
	- Almacén				
	- Recepción				
- El sector solicitante					
21	¿Se aprueban en las órdenes de compra los detalles siguientes?				Todos
	- Cantidad y artículo				
	- Proveedor				
	- Plazo de entrega				
	- Condiciones de pago				
	- Y demás condiciones que especifiquen las características del bien o servicio a adquirir				
22	¿Se realizan presupuestos de compras?			X	La administración no realiza presupuestos para toda el área de producción.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
23	¿Existe un medio de comunicación con los empleados donde se den a conocer la política o procedimientos a seguir en el área de compras?		X		No existe un medio de comunicación escrito, se realiza de forma verbal.
26	¿Existe un buzón de sugerencias para proveedores?			X	

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS ÁREA DE COMPRAS					
				Hoja No.3 de 4	
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
27	¿Se utilizan actas como constancia de la recepción de las compras?			X	Solamente se colocan sellos que son revisados por los departamentos que van recibiendo las facturas.
MONITOREO					
28	¿Se realiza supervisión de los precios de compras?		X		
29	¿Revisa periódicamente el supervisor del departamento, los precios y el proceso de compras?			X	
30	¿Se preparan mensualmente informes de compras y son informados oportunamente?			X	
31	¿Es monitoreado el tiempo de recepción de la mercadería?			X	

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.1 de 4
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
ÁREA DE INVENTARIOS DE MATERÍA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO					
Nombre del Auditor:			Hecho por:		
			Fecha:		
Objetivo: Evaluar el Control Interno aplicado al Área de Compras			Revisado por:		
			Fecha:		
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se cuenta con una segregación de funciones para los inventarios de materia prima y producto terminado en cuanto a?:			X	Una sola persona hace todo.
	- Ingreso				
	- Almacenamiento.				
	- Despacho				
2	¿Se cuenta con bodegas para?:				
	- Materia prima		X		
	- Producto terminado.		X		
3	¿Se tiene una persona responsable de cada bodega?			X	
4	¿Se tiene identificada alguna merma según el tipo de materia prima utilizada?			X	
5	¿Organizacionalmente de quién depende el departamento de inventarios?				Departamento de costos.
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
6	¿Se tienen establecidos porcentajes que son permitidos por mermas y producto defectuoso en los inventarios?				
	- Materia prima				
	- Producto terminado.			X	Solamente se tiene identificado para el producto defectuoso.
7	¿Se tiene establecida una técnica de evaluación de inventario?			X	

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.				Hoja No.2 de 4	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
ÁREA DE INVENTARIOS DE MATERÍA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO					
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS					
8	¿Se han identificado las áreas vulnerables a accidentes (inundaciones, incendio, terremotos)?		X		Debido a que se cuenta con póliza de seguros por daños para toda la empresa, la aseguradora realiza la inspección identificando estas áreas.
	- Bodega de materia prima				
	- Bodega de producto terminado				
	- Área de producción.				
9	¿Se tiene acceso restringido para las áreas de?:				
	- Producción.			X	
	- Almacenaje.		X		Solo entra el encargado.
10	¿Cuáles son las áreas en las que la empresa tiene oportunidad de computarizar los sistemas de administración de inventarios y no lo ha realizado?				No se han identificado.
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
11	¿Existen procedimientos a seguir cuando la mercadería se recibe defectuosa o mal estado?		X		Sí, pero no se encuentra nada por escrito.
12	¿Se realizan conteos de inventarios?		X		
13	¿Se tiene un proceso establecido al presentarse una diferencia en la toma de inventarios? Y ¿Quién lo autoriza?		X		Se realiza mediante ajustes los cuales son validados por el contador, en caso que este sea significativo, se hace de conocimiento del director
14	¿Existe un control que asegure que sean devueltos todos los materiales no utilizados? Describa			X	Esto no sucede debido a que por el tipo de producción el proceso no queda a medias. A la hora de despachar a materia prima de bodega se maneja un 5% (+ o -) de diferencia de la cantidad a despachar.
15	¿Existen un stock de existencia de mínimos y máximos para el inventario?			X	

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.				Hoja No.3 de 4	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
ÁREA DE INVENTARIOS DE MATERÍA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO					
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
RESPUESTAS AL RIESGO					
16	¿Se tiene establecido un proceso para la recepción y despacho de materia prima y producto terminado con el objetivo que los empleados dispongan de ellas o utilicen para otros fines?			X	
17	¿Están segregadas las responsabilidades del personal involucrado en recuentos físicos y la aprobación de los ajustes surgidos del mismo en cuanto a la custodia, despacho, adquisición y recepción de existencias?			X	El contador es el encargado de realizar el inventario.
18	¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros de inventarios y otros datos para determinar si las existencias tienen poco movimiento, si son excesivas u obsoletas y con qué frecuencia se realiza?			X	
ACTIVIDAD DE CONTROL					
19	¿Dentro del área de bodega se cuenta con sitios específicos y apropiados para cada material y producto? Art. 59 Ley de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo		X		
20	¿En las áreas de producción se da cumplimiento a lo establecido en el art. 59 inc.2 Ley de Prevención en los Lugares de Trabajo) con respecto al apilamiento de materia prima y productos elaborados?		X		
21	¿Son las existencias sometidas a recuento periódico para verificar la veracidad de las mismas?				Una vez al año.
	- Materia prima			X	
	- Producto terminado.			X	

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.				Hoja No.4 de 4	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS					
ÁREA DE INVENTARIOS DE MATERÍA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO					
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
22	¿El personal encargado de la recepción de materiales sabe a quién dirigir notificaciones por recepción de materiales en mal estado o cantidades erróneas?		X		No se realizan notificaciones por escrito solo de forma verbal.
23	¿Se tiene establecido un proceso para el despacho de mercancías?		X		
MONITOREO					
24	¿Con que periodicidad son revisados los sitios específicos y apropiados para cada material y producto? Art. 59 Ley de Prevención de Riesgos en Los Lugares de Trabajo		X		Se realizan cada 15 días como máximo, pero generalmente se realizan a diario.
25	¿Existe un sistema de control de inventarios adecuado el cual incluye?:				
	- Niveles de venta y rotación de inventarios.		X		
	- Niveles actuales de inventario de materias primas.		X		
	- Historial de precios.		X		

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.1 de 4	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES DE LA ACTIVIDAD DE RECURSO HUMANO EN EL PROCESO PRODUCTIVO						
Nombre del Auditor:				Hecho por:		
				Fecha:		
Objetivo: Evaluar el Control Interno aplicado al Área de Compras				Revisado por:		
				Fecha:		
PREGUNTAS			N/A	Si	No	COMENTARIOS
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe código de ética o su equivalente para personal?			X		
2	¿Existe una segregación de funciones para el área de producción?		X			Si pero no está documentada. Supervisor y Gerente.
3	¿El personal de producción cuenta con conocimientos técnicos según sus funciones?		X			
4	¿Se ha desarrollado relación de confianza fundamentada en?					
	- Honestidad de los miembros.		X			
	- Apertura.					
	- Respeto.					
5	¿Cómo se han establecidos las jornadas de trabajo para el área de producción?					
	- Jornadas diurnas		X			
	- Jornadas nocturnas		X			
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
6	¿Existe algún sistema para animar a los supervisores ayudar a los empleados a desarrollar sus capacidades		X			Se realiza de forma verbal.
7	¿La empresa cuenta con una estrategia de negocios?		X			
8	¿Se brinda capacitación técnica al personal del área de producción?		X			Cuando ingresa la persona a la empresa y cuando se hace rotación de personal.

PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
9	¿Se han dado a conocer a los empleados de la entidad aspectos relacionados con?:		X		
	- Normas generales de operación		X		
	- Derechos y obligaciones del personal		X		
	- Políticas sobre salarios y prestaciones sociales		X		
	- Medidas de seguridad industrial, higiene y profilaxis				
	- Políticas de promoción		X		
	- Políticas y normas disciplinarias				
IDENTIFICACION DE EVENTOS					
10	¿Se tienen identificados los procesos en los que el personal se encuentra expuesto a accidentes?		X		
11	¿Se capacita al personal en la adopción de medidas preventivas para mejorar los niveles de protección y seguridad del personal?		X		
12	¿Cuál es el tiempo medio para cubrir un puesto de trabajo?		X		Tres días máximos.
13	¿Cuáles son los puestos más fáciles y más difíciles de cubrir?				Más difícil es el "Extrusor", fácil el de "Sellador".
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
14	¿Se cuenta con planes de contingencia para la ausencia y renuncias de personal?		X		
15	¿Es frecuente la rotación del personal?			X	
16	¿El número de empleados es proporcional con el volumen de operaciones en los departamentos?				
	- Departamento de compras.			X	
	- Departamento de producción.			X	
	- Departamento de almacenaje.			X	

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.3 de 4
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES DE LA ACTIVIDAD DE RECURSO HUMANO EN EL PROCESO PRODUCTIVO					
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
RESPUESTAS AL RIESGO					
17	¿Se proporciona al personal el equipo de protección adecuado?		X		
18	¿Se encuentran señalizadas las áreas de alto riesgo en el área de producción?		X		
19	¿Toma la administración acciones disciplinarias en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados?		X		Amonestaciones escritas, considerando lo establecido en el código de trabajo
20	¿Se tienen establecidos programas de contingencias, ante problemas con el suministro eléctrico?		X		Se cuenta con una sub-estación de energía eléctrica dentro de las instalaciones de la empresa.
ACTIVIDAD DE CONTROL					
21	Según el art. 8 de la Ley de Prevención de Riesgos en los lugares de trabajo ¿Cuenta la empresa con un Programa de Gestión de Prevención de Riesgos Ocupacionales?		X		
22	¿Se han analizado alternar al personal para que conozca las diferentes actividades en el proceso productivo (rotación de personal)?		X		
23	¿Evalúa el desempeño del personal?		X		
24	¿Existen políticas y procedimientos adecuados para la distribución de carga laboral del personal?		X		Son empíricas.
25	¿En el proceso de inducción al personal de nuevo ingreso se da conocer la descripción del puesto a desempeñar?		X		
26	¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento para el nivel de responsabilidad asignada?		X		

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.4 de 4
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES DE LA ACTIVIDAD DE RECURSO HUMANO EN EL PROCESO PRODUCTIVO					
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
27	¿Se da a conocer la filosofía institucional de la entidad?			X	
28	¿Se cuenta con una jerarquía para el tratamiento de problemáticas entre los empleados?		X		
29	¿El personal de producción realiza reuniones para el seguimiento y cumplimiento de metas establecidas?			X	Son comunicadas en reuniones informales.
30	¿Existe comité de prevención de riesgos en lugares de trabajo?			X	
MONITOREO					
31	¿Existen controles al momento reclutar personal?		X		
32	¿Con que frecuencia se realizan reuniones con el personal de producción?			X	
33	Según el art. 8 en su numeral 3 de la Ley de Prevención de Riesgos en los lugares de trabajo ¿Se tiene bitácora actualizada de accidentes, enfermedades profesionales sucesos peligrosos para el personal de producción?		X		

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.1 de 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES					
DE LA ACTIVIDAD DE PRODUCCION					
Nombre del Auditor:			Hecho por:		
			Fecha:		
Objetivo: Evaluar el Control Interno aplicado al Área de Compras			Revisado por:		
			Fecha:		
PREGUNTAS	N/A	Si	No	COMENTARIOS	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se realiza una supervisión en el proceso de extrusión en cuanto a?				Se confía en el conocimiento y experiencia del técnico contratado.
	Combinación de resinas (formula)			X	
	Calibración de maquina.		X		
2	¿Qué tipo de mantenimiento se realiza a la maquinaria?				
	- Preventivo.				
	- Correctivo.		X		
3	¿Existe un manual del usuarios para la maquinaria emitidos por el fabricante?		X		
4	¿Con qué frecuencia se realizan mantenimiento a las maquinarias en el área de producción?				Debido a que el mantenimiento que realizan de forma correctiva, el mantenimiento que se le brinda a las maquinas es solo cando presentan problemas.
	- Semanal.				
	- Trimestral.				
	- Anual.				
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
5	¿Se realizan pruebas en cada una de las etapas del proceso de producción?				Los proceso de insertado e inyectados no se realizan pruebas ya que son productos de tamaños estándar, que no sufren variaciones.
	Extrusion		X		
	Flexografía		X		
	Sellado		X		
	Inyectado			X	
	Insertado			X	

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.2 de 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES					
DE LA ACTIVIDAD DE PRODUCCION					
PREGUNTAS	N/A	Si	No	COMENTARIOS	
IDENTIFICACION DE EVENTOS					
6	¿Existen mermas en cada una de las etapas del proceso de producción?		X		
7	¿Se tiene identificado la actividad con mayor riesgo para los empleados dentro del proceso de producción?			La actividad identificada con mayores riesgos para los empleados es el sellado, debido a la maquinaria que se utiliza contiene cuchillas.	
	- Extrusión.				
	- Sellado.		X		
	- Molido.				
	- Inserción.				
8	¿Se tiene identificado la actividad con mayor riesgo de obtener desperdicios en la producción?			Esta actividad es identificada con respecto a la producción de vasos térmicos desechables ya que por una mala temperatura en la máquina, se obtiene como resultado el producto defectuoso el cual por la materia prima no se puede reutilizar.	
	- Extrusión.				
	- Sellado.				
	- Molido.				
	- Inserción.				
- Expansión por vapor.		X			
9	¿Tiene adecuado conocimiento los empleados sobre el manejo de los insumos y materia prima?		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
10	¿Se cuenta con un departamento de mantenimiento para el área de producción?		X		
11	¿Se realizan pruebas en el proceso de flexografía, en cuanto a colores y diseños solicitados por el cliente, antes de pasar a producción la impresión de la bobina?		X		

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No.3 de 3
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES					
DE LA ACTIVIDAD DE PRODUCCION					
PREGUNTAS		N/A	Si	No	COMENTARIOS
12	¿En el proceso de sellado y corte, se realizan pruebas para verificar el tamaño según el pedido?		x		
13	¿En el proceso de extrusión se realizan pruebas en cuanto a?				En este proceso se verifica que el producto cumpla con las especificaciones del cliente.
	- Densidad		x		
	- Flexibilidad		x		
	- Resistencia		x		
ACTIVIDAD DE CONTROL					
14	Existen procedimientos para la prevención de riesgos en los proceso de:				Dotación de equipo de seguridad al personal, cuidado de las instalaciones y mantenimiento de maquinaria.
	- Extrusión				
	- Sellado.		x		
	- Molido.				
	- Inserción.				
	- Expansión por vapor.		x		Seguir las indicaciones del proveedor con respecto al uso de esta.
15	¿Se realiza una proyección de costo para cada uno de los pedidos realizados por los clientes?		x		Se presenta a los clientes estimaciones de precio unitario.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
16	¿Existe un estimado de variación en los totales del producto entregado a los clientes y estos se encuentran justificados?		X		Si existen variaciones y son justificadas, pero no existe un historial.
MONITOREO					
17	¿Se lleva un histórico de las mermas de cada una de las etapas de producción?			x	No, solamente se tiene un estimado para cada proceso que es de conocimiento del personal.
18	¿Tiene un procedimiento establecido para identificar el producto defectuoso?		X		Esta identificación se realiza en el mismo momento que se termina la producción.

3.2.1 EVALUACIÓN DE RIESGOS.

Para el logro de metas y objetivos la gerencia debe tomar decisiones fundadas sobre los niveles de exposición de riesgo que desea aceptar, por lo cual debe implantar controles apropiados para mitigar la exposición del riesgo hasta un nivel aceptado.

La evaluación de riesgo es utilizada para la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con el logro de los objetivos de la entidad la cual debe estar compuesta por:

- ✓ Identificación de riesgos: Se refiere al proceso de identificar y clasificar los riesgos del negocio y sus características.
- ✓ Medición del riesgo: Consiste en medir la gravedad del impacto (consecuencias) y probabilidad de que ocurran. La determinación de la escala a utilizar queda a juicio del auditor.

El impacto: La magnitud (gravedad) del riesgo se puede medir en términos cualitativos, asignándoles una ponderación que indica la magnitud de las consecuencias; por lo tanto, se puede clasificar de la siguiente manera:

Cuadro 1 MEDICIÓN DE LOS RIESGOS (IMPACTO)

ALTO	30
MEDIO	20
BAJO	10

La probabilidad: frecuencia de que ocurra el riesgo se puede medir en términos cualitativos o cuantitativos; por lo tanto se puede clasificar de la siguiente manera:

Cuadro 2 MEDICIÓN DE LOS RIESGOS (PROBABILIDAD)

PROBABLE	30
POSIBLE	20
REMOTO	10

Para ponderar el riesgo total en la matriz de riesgo, los resultados se separan en rangos predefinidos en los siguientes:

- ✓ Total riesgo inherente (impacto probabilidad)
- ✓ Total riesgo residual (impacto probabilidad)

La calificación total obtenida en el impacto se multiplica por el de la probabilidad, para calcular el resultado total y luego se divide entre dos, obteniendo de esta manera la calificación total; para el caso tenemos que el impacto es 10 (bajo) y la probabilidad es 10 (remoto) $10 \times 10 = 100 / 2 = 50$, obteniendo una ponderación al riesgo baja.

Cuadro 3 PONDERACIÓN TOTAL DEL RIESGO

PONDERACION	
Menor de 150	BAJO
Mayor de 150 y menor a 210	MEDIO
Mayor a 210	ALTO

Es alto cuando la probabilidad de ocurrencia es altamente probable, medio cuando es posiblemente probable y bajo al ser remotamente probable.

Cuando la gravedad y probabilidad fueron medidas en términos descriptivos, es necesario un método para combinar la medición del riesgo y determinar la importancia relativa total de los mismos:

Cuadro 4 RIESGOS TOTALES

IMPACTO	PROBABILIDAD		
	PROBABLE	POSIBLE	REMOTO
ALTO	ALTO	ALTO	MEDIO
MEDIO	ALTO	MEDIO	BAJO
BAJO	MEDIO	BAJO	BAJO

3.2.2 MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA

A continuación se presenta la matriz de riesgos elaborada con base a los resultados de los cuestionarios de control interno.

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.
MATRIZ DE RIESGOS
AÑO 2013

Hoja No. 1 de 8
 Hecho por:
 Revisado por

Objetivo de la Auditoría	Cuenta o Actividad del Área de Producción	Factores de Riesgo	Riesgos Identificados	Descripción del Riesgo	Actividades de Control	Riesgos						Probabilidad de ocurrencia por la naturaleza del riesgo	Eventos ocurridos por deficiencias en los controles	Recomendaciones al sistema de Control Interno	
						Inherente			Residual						Riesgo Total
						Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total	Inherente	Residual		
Evaluar el control interno establecido por la administración para las actividades del proceso productivo	COMPRAS	Administrativo	Inexistencia de políticas y procedimientos	La administración no cuenta con políticas y procedimientos documentados y autorizados para la actividad de compras.	Se da a conocer a los empleados de forma verbal los procedimientos, políticas establecidas para cada actividad.	10	30	300	20	20	400	350	Alto	Alto	Formalización de procedimientos y políticas por parte de la administración.
			Se realizan compras y pagos sin niveles de autorización previamente establecidos.	La administración no cuenta con una política que regule los montos para la autorización de compras.	Personal asignado para la autorización de compras sin restricciones.	30	30	900	20	20	400	650	Alto	Alto	Asignar límites en los montos de aprobación y combinar firmas para montos mayores según criterios de la administración.
			Deficiencia en la recepción oportuna de materia prima.	Mercado reducido de proveedores internacionales	Estock de inventarios para producción de 6 meses en promedio.	20	10	200	10	20	200	300	Medio	Medio	Creación de plan de contingencia por incumplimiento o retraso por parte de los proveedores.

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.
MATRIZ DE RIESGOS
AÑO 2013

Hoja No. 2 de 8
 Hecho por:
 Revisado por:

Objetivo de la Auditoría	Cuenta o Actividad del Área de Producción	Factores de Riesgo	Riesgos Identificados	Descripción del Riesgo	Actividades de Control	Riesgos						Probabilidad de ocurrencia por la naturaleza del riesgo Inherente	Eventos ocurridos por deficiencias en los controles Residual	Recomendaciones al sistema de Control Interno	
						Inherente			Residual						Riesgo Total
						Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total				
Evaluar el control interno establecido por la administración para las actividades del proceso productivo	COMPRAS	Administrativo	Ausencia de presupuestos	La administración no realiza presupuesto en todas las actividades de producción.	Revisión mensual de Estados Financieros .	30	20	600	20	30	600	600	Alto	Alto	Que la administración realice presupuestos como herramienta de control y establezca revisiones periódicas.
			Incompatibilidad de funciones.	Un único responsable realiza toda la actividad relacionada a la compra de materia prima.	Alto nivel de confianza en el personal que realiza las actividades de forma empírica.	30	30	900	20	30	600	750	Alto	Alto	Que la administración realice una segregación de funciones para las actividades de compra y a corto plazo capacitar a otra.
			Ausencia de supervisión y monitoreo en los precios de compras.	No se elaboran históricos de los precios de compras.	Revisión de los costos de producción.	20	30	600	10	20	200	400	Alto	Medio	Establecer la revisión de precios anticipados a la autorización. Revisión periódica de transacciones relacionadas a la compra de materiales.

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.

MATRIZ DE RIESGOS

AÑO 2013

Hoja No. 3 de 8

Hecho por:

Revisado por:

Objetivo de la Auditoría	Cuenta o Actividad del Área de Producción	Factores de Riesgo	Riesgos Identificados	Descripción del Riesgo	Actividades de Control	Riesgos						Probabilidad de ocurrencia por la naturaleza del riesgo	Eventos ocurridos por deficiencias en los controles	Recomendaciones al sistema de Control Interno			
						Inherente			Residual						Riesgo Total	Inherente	Residual
						Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total						
Evaluar el control interno establecido por la administración para las actividades del proceso productivo	INVENTARIOS	Administrativo	Incumplimiento a normativa	La empresa no cuenta con una técnica de medición de costos establecida en la sección 13 de la NIIF PARA PYMES.	La administración opera en base a históricos de producción.	20	30	600	20	20	400	500	Alto	Alto	La administración de cumplimiento a lo establecido en la sección 13 de NIIF PARA PYMES.		
			Exposición a siniestros.	Debido al tipo de industria se encuentra vulnerable a incendios, pérdidas por terremotos, inundaciones.	Contratación de pólizas de seguro.	30	20	600	20	20	400	500	Alto	Alto	Revisión de la cobertura de la póliza y mantenimiento permanente de las instalaciones y maquinaria.		
			Incompatibilidad de funciones.	El contador es encargado de realizar el conteo y los ajustes de los inventarios. Un único responsable para la bodega de materia prima y producto terminado.	Recuento físico de inventario y asignación de un encargado de bodegas.	30	30	900	20	30	600	750	Alto	Alto	Asignación de funciones a diferentes personas		

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.

MATRIZ DE RIESGOS

AÑO 2013

Hoja No. 4 de 8

Hecho por:

Revisado por:

Objetivo de la Auditoría	Cuenta o Actividad del Área de Producción	Factores de Riesgo	Riesgos Identificados	Descripción del Riesgo	Actividades de Control	Riesgos						Probabilidad de ocurrencia por la naturaleza del riesgo	Eventos ocurridos por deficiencia en los controles	Recomendaciones al sistema de Control Interno	
						Inherente			Residual						Riesgo Total
						Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total				
						Inherente	Residual								
Evaluar el control interno establecido por la administración para las actividades del proceso productivo	INVENTARIOS	Operativo	Costo de reproceso subvaluado o sobrevaluado	Deficiente valuación de los costos en el reproceso de producto defectuoso.	Establecimiento de máximos aceptables en la obtención de producto defectuoso.	20	10	200	10	10	100	150	Medio	Bajo	Supervisión en mantener los márgenes establecidos por la administración
			Inexistencia de políticas y procedimientos	La Administración no cuenta con políticas y procedimientos documentados y autorizados para la recepción y almacenaje de inventarios.	Verificación de factura que ampara la mercadería recibida.	20	10	200	10	10	100	150	Medio	Bajo	Establecer política para el despacho de mercadería y elaboración de bitácora recepción de mercadería
	RECURSOS HUMANOS	Administrativo	Deficiente comunicación con los empleados	No se comunican proyecciones ni resultados a los empleados.	Se realiza de forma verbal, en ausencia de procedimientos formales.	10	20	200	10	10	100	150	Medio	Bajo	Formalizar lineamientos y procedimientos de comunicación para el personal.

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.

MATRIZ DE RIESGOS
AÑO 2013

Hoja No. 5 de 8

Hecho por:

Revisado por:

Objetivo de la Auditoría	Cuenta o Actividad del Área de Producción	Factores de Riesgo	Riesgos Identificados	Descripción del Riesgo	Actividades de Control	Riesgos							Probabilidad de ocurrencia por la naturaleza del riesgo	Eventos ocurridos por deficiencias en los controles	Recomendaciones al sistema de Control Interno		
						Inherente			Residual			Riesgo Total				Inherente	Residual
						Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total						
Evaluar el control interno establecido por la administración para las actividades del proceso productivo	RECURSOS HUMANOS	Operativo	Accidentes laborales/Incumplimiento de Ley.	Falta de programa de gestión de prevención de riesgos ocupacionales y comités de seguridad y salud ocupacional.	Dotación de equipo al personal e identificación y señalización de las áreas de riesgos.	20	20	400	20	10	200	300	Alto	Medio	Dar cumplimiento al art. 8 de la Ley de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo.		
			Errores en la producción por sobre carga laboral.	Carencia de planes de contingencia por ausencias de personal.	Cuenta con un encargado para el área de producción responsable de administrar al personal.	20	20	400	20	20	400	400	Alto	Alto	Realizar un estudio de la carga laboral del área de producción		
			Riesgo Moral.	Inadecuada manipulación de materiales y maquinaria debido a falta de interés y compromiso del personal	Establecimiento de criterios para la contratación de personal y capacitación técnica.	30	20	600	10	10	100	350	Alto	Bajo	Dar a conocer, e incentivar al personal el cumplimiento de normativa interna de la empresa.		

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.

**MATRIZ DE RIESGOS
AÑO 2013**

Hoja No. 6 de 8

Hecho por:

Revisado por:

Objetivo de la Auditoría	Cuenta o Actividad del Área de Producción	Factores de Riesgo	Riesgos Identificados	Descripción del Riesgo	Actividades de Control	Riesgos						Probabilidad de ocurrencia por la naturaleza del riesgo	Eventos ocurridos por deficiencia en los controles	Recomendaciones al sistema de Control Interno	
						Inherente			Residual						Riesgo Total
						Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total				
Inherente	Residual														
Evaluar el control interno establecido por la administración para las actividades del proceso productivo	RECURSOS HUMANOS	Operativo	Disminución en las operaciones	La producción se ve afectada ante la ausencia de personal clave.	Identificación de puestos claves contratación y establecimiento de tiempo máximo para contratación de estos.	30	30	900	20	20	400	650	Alto	Alto	Brindar capacitación a más personal en los puestos críticos para la producción y establecer un plan de contingencia ante la ausencia de estos
			Daños en maquinaria	Daños en maquinaria por falta de mantenimiento preventivo	Mantenimiento de forma correctivo.	30	20	600	30	30	900	750	Alto	Alto	Establecer una política de mantenimiento de maquinaria, que incluya periodos para las revisiones de carácter preventivo

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.

**MATRIZ DE RIESGOS
AÑO 2013**

Hoja No. 7 de 8

Hecho por:

Revisado por:

Objetivo de la Auditoría	Cuenta o Actividad del Área de Producción	Factores de Riesgo	Riesgos Identificados	Descripción del Riesgo	Actividades de Control	Riesgos						Probabilidad de ocurrencia por la naturaleza del riesgo	Eventos ocurridos por deficiencias en los controles	Recomendaciones al sistema de Control Interno	
						Inherente			Residual						Riesgo Total
						Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total	Inherente	Residual		
Evaluar el control interno establecido por la administración para las actividades del proceso productivo	PRODUCCIÓN	Operativo	Deficiencia en la determinación de costos y precios	Se realizan cálculos de costos para determinación de precios en base a históricos sin supervisión técnica.	Las estimaciones se realizan en base a experiencia y no a conocimientos técnicos	30	30	900	20	20	400	650	Alto	Alto	Supervisar criterios químicos y contables para establecer costos reales.
			Falla en el suministro eléctrico.	Deficiencia en la administración de planes de contingencia ante problemas en el suministro eléctrico.	Mantenimiento ocasional a la sub-estación dentro de la empresa.	30	20	600	20	10	200	400	Alto	Medio	Realizar el mantenimiento oportuno a la sub-estación de energía eléctrica.

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.

MATRIZ DE RIESGOS
AÑO 2013

Hoja No. 8 de 8

Hecho por:

Revisado por:

Objetivo de la Auditoría	Cuenta o Actividad del Área de Producción	Factores de Riesgo	Riesgos Identificados	Descripción del Riesgo	Actividades de Control	Riesgos						Probabilidad de ocurrencia por la naturaleza del riesgo	Eventos ocurridos por deficiencias en los controles	Recomendaciones al sistema de Control Interno	
						Inherente			Residual						Riesgo Total
						Impacto	Probabilidad	Total	Impacto	Probabilidad	Total	Inherente	Residual		
Evaluar el control interno establecido por la administración para las actividades del proceso productivo	PRODUCCION	Operativo	Producción defectuosa	Inadecuada manipulación de la materia prima, maquinaria por parte de los empleados y deficiencia en el mantenimiento.	Realización de pruebas, capacitación técnica al personal operativo, mantenimiento correctivo	30	20	600	20	10	200	400	Alto	Medio	Supervisar la realización de pruebas, comprobar el conocimiento técnico de operativización em maquinaria por parte del personal, realizar mantenimientos preventivos.
			Mermas no identificadas y controladas	Perdidas del producto en cada una de las etapas del proceso, diferencias de total en la entrega a los clientes	Establecimiento de porcentajes de mermas aceptables y totales en las entregas de los clientes.	30	30	900	20	10	200	550	Alto	Medio	Supervisar y controlar las variaciones presentadas en cada una de las etapas, con el fin de controlar costos e imagen con el cliente.

3.3 PLANEACIÓN

EMPRESA PLASTICOS SALVADOREÑOS PLANEACION ESPECÍFICA ANÁLISIS Y ASEGURAMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO PRODCUTIVO

3.3.1 ENTORNO DE CONTROL

Empresa ubicada a 2 kilómetros de centro comercial del gran San Salvador, calle paralela autopista General Barrios San Salvador, El Salvador se constituye según escritura pública como Plásticos Salvadoreños, S.A. de C.V. autorizada por las leyes mercantiles y tributarias del país.

Se iniciaron operaciones formales en el año 2010 en la elaboración plásticos como palas, escobas, cepillos, bolsas y vasos térmicos desechables.

3.3.2 CONTACTOS

- ✓ Gerente de recursos humanos: Sergio Leonel Martínez
- ✓ Gerente de administración: Mónica Gabriela Ángel
- ✓ Gerente de contabilidad: Lorena Yanita Tobar
- ✓ Gerente de producción: Miguel Armando Torres

3.3.3 OBJETIVO PRINCIPAL DEL PLAN

Documentar y analizar la gestión de riesgo realizada por la administración en alineación de los objetivos operativos para el alcance de metas, con énfasis en el aseguramiento de las actividades de inventario de materia prima, inventario de producto terminado, compras y recursos humanos.

3.3.4 OBJETIVO ESTRATÉGICO DEL PLAN

Documentar y analizar la gestión del control interno sobre la estrategia operativa de las actividades de inventario de materia prima, inventario de producto terminado, compras y recursos humanos para lograr el objetivo de ser número uno en la fabricación de palas, cepillos, escobas, bolsas y vasos térmicos desechables, contando con un personal calificado.

3.3.5 RIESGOS IDENTIFICADOS

Eventos que se pueden presentar y afectar a los objetivos de la empresa con relación a su alcance, relación y costo, los cuales han sido determinados en la matriz de riesgos (3.2.2)

3.3.6 ACTIVIDAD DE COMPRAS

- ✓ Inexistencia de políticas y procedimientos
- ✓ Se realizan compras y pagos sin niveles de autorización previamente establecidos.
- ✓ Deficiencia en la recepción oportuna de materia prima
- ✓ Ausencia de presupuestos
- ✓ Incompatibilidad de funciones.
- ✓ Ausencia de supervisión y monitoreo en los precios de compras.

3.3.7 ACTIVIDAD DE INVENTARIOS, MATERIA PRIMA Y PRODUCTO TERMINADO

- ✓ Incumplimiento a normativa
- ✓ Exposición a siniestros.
- ✓ Incompatibilidad de funciones.
- ✓ Costos de reproceso subvaluado o sobrevaluado.
- ✓ Inexistencia de políticas y procedimientos

3.3.8 RECURSO HUMANO INVOLUCRADO EN EL PROCESO PRODUCTIVO

- ✓ Deficiente comunicación con los empleados
- ✓ Accidentes laborales/ Incumplimiento de Ley.
- ✓ Errores en la producción por sobre carga laboral.

- ✓ Riesgo moral.
- ✓ Disminución en las operaciones.
- ✓ Daños en maquinaria.

3.3.9 PROCESO DE PRODUCCION

- ✓ Producción defectuosa.
- ✓ Mermas no identificadas y controladas.
- ✓ Deficiencias en la determinación de costos y precios.

3.3.10 RIESGOS ASOCIADOS

Surgen con los procesos desarrollados por el auditor por medio de la identificación, análisis y evaluación de las exposiciones de riesgo significativas en la organización.

3.3.10.1 RIESGO INHERENTE

- ✓ Mercado reducido de proveedores internacionales.
- ✓ Variaciones en los precios de Materias primas.
- ✓ Siniestros en área de producción.
- ✓ Carencia de planes de contingencia por ausencias de personal.
- ✓ Perdida de productos en cada una de las etapas del proceso.
- ✓ Deterioro de maquinaria.

3.3.10.2 RIESGO DE CONTROL

- ✓ Deficiencia en comunicación de procedimientos y políticas establecidas para cada actividad.
- ✓ Inexistencia en planes de contingencias por falla de proveedores.
- ✓ La administración opera en base a históricos de costos de producción.
- ✓ Técnicas mal utilizadas en la medición de costos. Desactualización de políticas y procedimientos documentados y autorizados para la actividad de compras.
- ✓ Incompatibilidad de funciones en personal encargado para las bodegas de materia prima y producto terminado.

- ✓ Falta de programas de gestión de prevención de riesgos ocupacionales y comités de seguridad y salud ocupacional.
- ✓ Accidentes laborales.
- ✓ Establecimiento de máximos aceptables en la obtención de producto defectuoso.

3.3.11 ALCANCE Y COBERTURA

- ✓ Evaluar la gestión de control interno del proceso productivo para las actividades de compras, inventario de materia prima y producto terminado y recurso humano, mediante la identificación de riesgos potenciales.
- ✓ Determinar la existencia de políticas, manuales y procedimientos para las actividades del proceso productivo.
- ✓ Verificar que se cumpla normativa técnica en la medición de inventarios y políticas internas para el manejo de estos.
- ✓ Evaluar los canales de comunicación utilizados por la administración con el personal de producción, así como el cumplimiento de la Ley de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo.
- ✓ Verificar la realización de pruebas en cada una de las etapas del proceso productivo.
- ✓ Verificar la realización de mantenimiento preventivo y correctivo de maquinaria.

3.3.12 ENFOQUE

Obtener evidencia suficiente sobre la gestión de riesgos en las actividades involucradas en proceso productivo

3.3.13 SELECCIÓN DE PRUEBAS

- a) Observación de instalaciones y controles operativos
- b) Pruebas de cumplimiento sobre:
 - ✓ Existencia de inventarios de materia prima y producto terminado.
 - ✓ Documentos operativos: Control de ingresos, salidas de inventarios y producto terminado.
 - ✓ Aprobación de proceso de compras

- c) Pruebas sustantivas sobre:
 - ✓ Integración de consumo de producto defectuoso.
 - ✓ Presupuestos de producción.
- d) Obtención de lineamientos, pronunciamientos o políticas de personal del área de producción:
 - ✓ Uso de equipo de protección.
 - ✓ Perfiles del personal.
 - ✓ Canales de comunicación.
 - ✓ Mantenimiento de maquinaria.

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V. MODELO DE PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA ÁREA DE COMPRAS		Hoja No 1 de 2			
		Ref. _____			
Objetivo:	Conocer el control interno para las actividades de compras.				
Alcance:	Evaluar la existencia de políticas, manuales y procedimientos para la realización de compras, así como también los controles para las autorizaciones de los pagos, recepción de mercadería.				
Nº	Procedimiento	Hecho por	Referencia PT's	Marca	Comentario
1	Solicite a la administración la política de compras de la empresa y verifique:				
	- Que se encuentre autorizada por la administración.				
	- Que estén establecidas jerarquías para las autorizaciones de compras.				
	- La existencia de instructivos que describan las actividades y responsables.				
	- Verifique la última actualización de la política.				
	- En caso que no exista la política realice una narrativa y levante el flujo grama del proceso que se realiza actualmente.				
2	Verifique los montos autorizados a cada persona para la realización de compras.				
3	Solicite expediente de proveedores y corrobore:				
	a) Código				
	b) Nombre y dirección del proveedor.				
	c) Nombre del contacto.				
	c) Teléfono, fax y correo electrónico.				
	d) Material o productos que ofrece.				
	e) Persona y contacto para efectuar pagos.				
	f) Tipos de proveedor.				
g) Si no existe un expediente por cada proveedor realice una narrativa del control que lleva la empresa por cada proveedor.					

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					Hoja No 2 de 2
MODELO DE PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA					Ref. _____
ÁREA DE COMPRAS					
Nº	Procedimiento	Hecho por	Referencia PT's	Marca	Comentario
4	Solicite documentación completa de expediente de compras finalizadas y Verifique:				
	a) La existencia de la orden de requisición y verifique la persona que la solicito, el detalle del material solicitado, la autorización de la requisición y fecha de recepción.				
	b) La existencia de por lo menos dos cotizaciones.				
	c) Autorización de cotización y verifique plazos de entrega y formas de pagos.				
	d) Revise fecha de recepción de mercadería y si tiene alguna observación.				
	e) Revise la recepción y aprobación de facturas.				
	f) Revise fechas, formas y autorizaciones de pagos y documentación de respaldo de pagos.				
5	Compruebe si el departamento de producción cuenta con un presupuesto, donde se tome en cuenta una estimación de los costos de materia prima. Si no se realiza describa que control tienen establecido.				
6	Compare los precios de las materias primas con facturas de proveedores, cotizaciones de mercado u otras fuentes, tomando en cuenta economía y eficiencia.				
Hecho por: _____		Fecha: _____			
Autorizado por: _____		Fecha: _____			

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					
MODELO DE PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA					
ÁREA DE INVENTARIOS					
					Hoja No.1 de 2
					Ref. _____
Objetivo:	Conocer del control interno para las actividades de inventario.				
Alcance:	Verificar que se dé cumplimiento a la normativa técnica en cuanto a medición de inventarios y la existencia de políticas para el manejo de los inventarios, así como Corroborar el cumplimiento de la Ley de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo.				
Nº	Procedimiento	Hecho por	Referencia PT's	Marca	Comentario
1	Compruebe que se tenga una técnica de medición de inventario según la sección 13 de la NIIF PARA PYMES				
2	Solicite la póliza de seguro vigente y verifique.				
	a) Plazo de vigencia.				
	b) Cobertura.				
3	Verifique que se dé cumplimiento a la Ley de Identificación de Riesgos en los Lugares de Trabajo en el art. 59 en cuanto:				
	a) Almacenaje de materiales y productos terminados por separado y sitios específicos y apropiados.				
	b) Apilamiento momentáneo y adecuado de materiales y producción diaria en el área de producción.				
4	Verifique el estado de las instalaciones del área de producción y almacenaje observando que sean óptimas.				
5	Solicite la política de control de inventarios, y verifique lo siguiente:				
	- Que se encuentre autorizada por la administración.				
	- Que contenga manual de manejo de inventarios.				

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					
MODELO DE PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA					
ÁREA DE INVENTARIOS					
					Hoja No.2 de 2
					Ref. _____
Nº	Procedimiento	Hecho por	Referencia PT's	Marca	Comentario
	- Que contenga la documentación detallada de respaldo para el despacho de materia prima y producto terminado.				
	- Que contenga establecidos mínimos y máximos para los inventarios.				
	- Que establezca restricciones de acceso a las áreas de almacenaje.				
	- Verifique la última actualización de la política.				
6	Solicite documentación de respaldo en la que se establezca los máximos permitidos de productos defectuosos				
7	Solicite el reporte histórico de producto defectuoso y verificar el destino final de este.				
8	Solicite el estado de costo de producción y verificar la cantidad de producto defectuoso que se utilizó como materia prima.				
9	Verifique la segregación de funciones en el área de inventarios de materia prima y producto terminado en cuanto a:				
	a) Recepción.				
	b) Despacho.				
	c) Custodia.				

Hecho por: _____ Fecha: _____

Autorizado por: _____ Fecha: _____

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					
MODELO DE PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA					
ÁREA DE RECURSOS HUMANOS					
					Hoja No. 1 de 2
					Ref. _____
Objetivo:	Obtener una opinión independiente del control interno para las actividades de recursos humanos.				
Alcance:	Evaluar los canales de comunicación utilizados por la administración con el personal de producción, así como la aplicación de la Ley de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo y la distribución de la carga laboral.				
Nº	Procedimiento	Hecho por	Referencia PT's	Marca	Comentario
1	Solicite al área de recursos humanos el reglamento interno de trabajo o su equivalente.				
2	Realice entrevistas con el personal y compruebe el conocimiento de la filosofía institucional y reglamento interno.				
3	Verifique que se realice la promoción y difusión de actividades preventivas de riesgos a los trabajadores.				
4	Verifique que se dé cumplimiento a la Ley de Identificación de Riesgos en los Lugares de Trabajo según el art. 8.				
5	Visite el área de producción y verifique el uso del equipo de protección en los empleados, y del resto del personal dentro del área				
6	Verifique el cumplimiento al art. 13 de Ley de Prevención de Riesgos en los Lugares de Trabajo.				
7	Solicite los perfiles de puestos de trabajo del área de producción.				
8	Solicite el expediente de los empleados y verifique:				
	a) capacitación para desempeñar funciones adicionales para el cual fue contratado.				

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					
MODELO DE PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA					
ÁREA DE RECURSOS HUMANOS					
					Hoja No. 2 de 2
					Ref. _____
Nº	Procedimiento	Hecho por	Referencia PT's	Marca	Comentario
	b) verifique si ha tenido incapacidades médicas por riesgos profesionales, ha gozado de vacaciones y como ha repartido la carga laboral en estos casos.				
	c) Verifique si se realiza la evaluación de desempeño.				
	d) Verifique si el empleado cumple con el perfil según el puesto para el cual fue contratado.				
	e) Se encuentre actualizado el expediente.				
10	Verifique los tipos o medios de reclutamiento utilizados por la entidad.				
11	Solicite al área de recursos humanos la política de remuneración e incentivo del personal.				
13	Visite el área de producción y entreviste al personal que opera las máquinas, con relación a las actividades que realiza.				
14	Verifique la existencia de una sub-estación de energía eléctrica.				
15	Solicite bitácora de mantenimiento de sub-estación de energía eléctrica y verifique.				
	a) Fecha de solicitud de mantenimiento.				
	d) Causa de falla de maquinaria.				
	c) Fecha de realización de mantenimiento.				
	d) Comentario por parte del técnico.				

Hecho por: _____ Fecha: _____

Autorizado por: _____ Fecha: _____

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V. MODELO DE PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA ÁREA DE PRODUCCION					Hoja No. 1 de 2
					Ref. _____
Objetivo: Conocer el control interno para las actividades realizadas en el área de producción.					
Alcance: Evaluar las diferentes etapas del proceso de producción y conocer sus principales riesgos.					
N°	Procedimiento	Hecho por	Referencia PT's	Marca	Comentario
1	Solicite al gerente de producción bitácora del proceso de extrusión y verifique:				
	a) Las características y formula				
	b) Compare con el presupuesto bajo el cual se le cotizo al cliente.				
2	Solicite al gerente de producción la bitácora de mantenimiento de la maquinaria de los últimos 6 meses y verifique:				
	a) Fecha de solicitud de mantenimiento.				
	d) Causa de falla de maquinaria.				
	c) Fecha de realización de mantenimiento.				
	d) Comentario por parte del técnico.				
3	Visite el área de producción y verifique:				
	a) Que en el proceso de molido la materia prima reciclada cumpla con la condición de limpieza y clasificación.				
	b) Solicite la supervisión de la calibración de las maquinas según el proceso de transformación de la materia prima.				
	c) En el proceso de extrusión:				
	Este presente durante la supervisión Calibración de maquinaria conforme el producto a fabricar.				
	Realización de pruebas previas a producción total.				
	Bitácora de libras de materia prima que ingresan y salen del proceso.				
	d) Proceso de Flexografía.				

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.					
MODELO DE PROGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA					
ÁREA DE PRODUCCION					
Objetivo: Conocer el control interno para las actividades realizadas en el área de producción.					Hoja No. 2 de 2
Alcance: Evaluar las diferentes etapas del proceso de producción y conocer sus principales riesgos.					Ref. _____
Nº	Procedimiento	Hecho por	Referencia PT's	Marca	Comentario
	Solicite al supervisor del área la bitácora del peso recibido del proceso de extrusión y verifique el peso despachado al proceso de sellado.				
	Verifique el proceso de realización de muestras en cuanto a diseño, serigrafía y tintas de acuerdo al pedido realizado.				
	e) Proceso de Sellado y Corte.				
	Verifique que las libras ingresadas equivalen a las libras despachadas en el proceso de flexografía.				
	Verifique las medidas solicitadas por el cliente.				

Hecho por: _____ Fecha: _____

Autorizado por: _____ Fecha: _____

3.3.14 FECHA DE ACTIVIDADES

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.
AUDITORÍA INTERNA
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PLAN 2014

Id	Nombre de la Tarea	1er Trimestre			2do Trimestre			3er Trimestre			4to Trimestre		
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
1	Evaluación de procedimientos del área de compras.	■	■										
2	Auditoria de las actividades desarrolladas del área de compras.		■	■	■								
3	Determinación de asuntos de potencial importancia en el área de compras.			■	■	■							
4	Evaluación de procedimientos del área de Inventarios de materia prima y producto terminado.		■	■									
5	Auditoria a las actividades desarrolladas en el área de Inventarios de materia prima y producto terminado.			■	■	■	■						
6	Determinar asuntos de potencial importancia en el área de Inventarios de materia prima y producto terminado.					■	■						
7	Auditoria a las actividades desarrolladas por el recurso humano del área de producción.						■	■	■				
8	Determinación de asuntos de potencial importancia desarrolladas por el recurso humano de producción.								■	■			
9	Medición y evaluación de los Riegos Identificados								■	■	■	■	
10	Información y comunicación de los resultados					■	■	■	■	■	■	■	■
11	Seguimiento a acuerdos de junta directiva			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

3.3.15 RECURSO HUMANO

- ✓ 1 Supervisor
- ✓ 2 Auditores Junior

3.3.16 RECURSOS MATERIALES

- ✓ Computadora Portátil, memoria USB y Calculadora.
- ✓ Cámara fotográfica.
- ✓ Equipo de seguridad para auditar el área de producción.

3.3.17 RECURSOS FINANCIEROS

A continuación se presenta el costo de la ejecución del plan de auditoría

Cuadro 5 COSTO DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN

CÁLCULOS DE HORAS HOMBRE			
PERSONAL	HORAS	COSTOS HORAS HOMBRE	VALOR
SUPERVISOR	271	\$ 21.00	\$5,691.00
AUDITOR JUNIOR	282	\$ 15.00	\$4,230.00
AUDITOR JUNIOR	252	\$ 15.00	\$4,230.00
TOTAL			\$13,701.00

Adicionalmente se detallan las actividades a realizar inmersas en las auditorías que determinan su costo (VER ANEXO 9)

Realizado

Autorizado

Director Ejecutivo de Auditora Interna.

Presidente de Junta Directiva.

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.

PLÁSTICOS SALVADOREÑOS S.A DE C.V.

CAPÍTULO IV - CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

- ✓ Las empresas del sector plástico carecen de un sistema de gestión de riesgos.
- ✓ La mayor parte de las empresas no cuentan con una unidad de auditoría interna.
- ✓ La industria del sector plástico no posee una herramienta para la evaluación de riesgos en las actividades producción.
- ✓ Los auditores internos consideran importante el uso de herramientas bibliográficas para la evaluación de la gestión de riesgos.
- ✓ Las empresas mostraron responsabilidad social con el medio ambiente.

4.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Que las empresas del sector plástico establezcan su sistema de gestión de riesgos.
- ✓ Las empresas de la industria plástica consideren el establecimiento de la unidad de auditoría interna.
- ✓ Diseñar un plan de auditoría basado en riesgos para la evaluación del proceso productivo.
- ✓ Hacer uso de información bibliográfica actualizada que contribuya a la evaluación de la gestión de riesgos de la industria.
- ✓ Mantener y fomentar actividades en función del reciclaje y buen uso de los desechos plásticos.

BIBLIOGRAFÍA

ASIPLASTIC. "Origen y evolución de la Industria del plástico en El Salvador". Disponible en <http://www.asiplastic.org/historia.php>. Consultado el 02 de Abril de 2013.

Banco Central de Reserva de El Salvador. Revista Trimestral. Octubre a diciembre 2012.

Central América Data. "Crecen los plásticos de El Salvador". Disponible en http://www.centralamericadata.com/es/article/home/Crecenlos_plsticos_de_EL_Salvador. Consultado el 12 de Abril de 2013.

Charles T. Horngren; Srikant M. Datar; George Foster. Decimosegunda edición. "Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial". Editorial Pearson Prentice Hall.

Dirección General de Estadística y Censos. "Directorio de empresas 2011" Disponible en <http://www.digestyc.gob.sv/index.php/novedades/publicaciones.html>. Consultado el 15 de Junio de 2013.

El Economista. "Exportaciones del Plástico Crecen 60% en 4 Años". Lunes, 07 de enero de 2013. Disponible en <http://www.economista.net/component/content/article/141184-es-exportaciones-de-plastico-crecen-60-en-4-anos.html>. Consultado el 28 de Abril de 2013.

FONDEPRO. "Fondo de Desarrollo productivo". Disponible en World Wide Web. <http://www.fondepro.gob.sv/index.php/acceso-a-fondepro/fondepro-es>. Consultado el 03 de Junio de 2013.

Real Academia Española. "Diccionario de Lengua Española". Disponible en <http://www.rae.es/rae.html>. Consultado el 09 de Junio de 2013.

UCA. "Dos décadas de violencia sociopolítica en El Salvador". Disponible en <http://www.uca.edu.sv/publica/eca/588com1.html>. Consultado el 10 de Junio de 2013.

Wenceslao Verdugo. "Investigación descriptiva". Disponible en World Wide Web. <http://es.slideshare.net/wenceslao/investigacion-descriptiva-5366924>. Consultado el 25 de Mayo de 2013.

ANEXOS

ÍNDICE DE ANEXOS

- I LISTADO DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PLÁSTICO DEDICADAS A LA FABRICACIÓN BOLSAS, ESCOBAS, PALAS, CEPILLOS Y VASOS TÉRMICOS DESECHABLES
- II CUESTIONARIO UTILIZADO PARA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN DIRIGIDO A LOS CONTADORES
- III CUESTIONARIO UTILIZADO PARA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN DIRIGIDO A LOS AUDITORES
- IV TABULACIÓN E INTERPRETACION DE DATOS ENCUESTA CONTADOR DE COSTOS
- V TABULACIÓN E INTERPRETACION DE DATOS ENCUESTA DEL AUDITOR
- VI DIFERENCIAS ENTRE EL ENFOQUE DE AUDITORÍA TRADICIONAL Y AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS.
- VII ENTENDIMIENTO DEL NEGOCIO
- VIII ACTIVIDADES A REALIZAR EN LA AUDITORÍA

Anexo I Listado de las empresas industriales del plástico dedicadas a la fabricación bolsas, escobas, palas, cepillos y vasos térmicos desechables.

- ✓ TERMOFORMADOS MODERNOS, S.A. DE C.V.
Km. 10 ½ Carretera al Puerto de La Libertad, Santa Tecla, El Salvador
- ✓ DIPSA (DISTRIBUIDORES Y PRODUCTORES SA DE CV)
Urbanización Industrial La Laguna, Calle Circunvalación No. 9-E, Antiguo Cuscatlán, El Salvador, Centro América.
- ✓ INDUSTRIAS PICHINTE
2da. Calle Poniente, # 90 Barrio el Calvario., Cojutepeque.
- ✓ CENTRAL PLASTIC S.A. DE C.V
Km. 11 Carretera panamericana, boulevard del Ejército, Ilopango, El Salvador.
- ✓ IBERPLASTIC, S.A. de C.V.
Km 24 ½ Carretera al Puerto de La Libertad, Santa Tecla, El Salvador.
- ✓ IPSA (INDUSTRIAS PLASTICAS SA DE CV)
37 Calle Oriente No. 741, Colonia Panamá, San Salvador.
- ✓ INTERCUPS, S.A de C.V
Km. 11.5 Blvd. del Ejército Nacional, Carretera Panamericana, Ilopango, San Salvador. El Salvador. C.A.
- ✓ TERMOENCOGIBLES
Calle L-3, Pol. D Lotes 1 y 2, Zona Industrial, Ciudad Merliot, Antiguo Cuscatlán, La Libertad.
- ✓ GRUPO THERMOPLAST.
Km. 11 carretera panamericana frente a fábrica ex Facela en Ilopango. San Salvador, El Salvador.
- ✓ TACOPLAST
Carretera a Occidente Km 14, Santa Tecla, El Salvador, Centroamérica.
- ✓ EMPAQUES Y PRODUCTOS PLASTICOS S.A. DE C.V
Boulevard Vijosa, Edificio Salaverría Cáceres, Bodegas 1, 2 y 3, Ciudad Merliot Antiguo Cuscatlán.

Nota: La información detallada se tomó de datos de la ASIPLASTIC, DIGESTYC y por medio de las páginas web de las empresas.

Anexo II Cuestionario utilizado para recolección de información dirigido a los contadores.



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

DIRIGIDO A: **Contador de Costos**

OBJETIVO DEL CUESTIONARIO

Conocer la incidencia del uso de materia prima reciclada y producto defectuoso en la determinación de los costos del proceso productivo de las empresas del sector de la industria del plástico.

CUESTIONARIO

1. ¿Con que tipo de inventarios cuenta la empresa?

- a) Inventario de materia prima.
- b) Inventario de producto terminado.
- c) Todas las anteriores

Objetivo: Clasificar los tipos de inventarios con los que cuenta la empresa

2. ¿Se tienen bodegas destinadas al almacenaje de los inventarios de?

- a) Materia prima.
- b) Producto terminado.
- c) Ambas

Objetivo: conocer si las empresas cuentan con espacios destinados para cada tipo de inventario.

Anexo II Cuestionario utilizado para recolección de información dirigido a los contadores.

3. ¿De su producción total que porcentaje se determina como producto defectuoso?

- a) De 0% a 3% b) De 3% a 6%
c) De 7% a 10% d) De 10% en adelante

Objetivo: Conocer el margen de error que se tiene en el proceso producción.

4. ¿En qué proporción se reutilizan los productos defectuosos?

- a) Se reutilizan en un 25% b) Se reutilizan en un 50%
c) Se reutilizan en un 75% d) Se reutilizan en un 100%

Objetivo: Determinar en qué porcentaje se utiliza el producto defectuoso nuevamente en ciclo de producción.

5. ¿Qué tratamiento contable recibe el producto defectuoso que es incluido en el reproceso?

- a) Es considerado con su costo inicial más costo acumulado en el primer proceso
b) El costo acumulado se distribuye entre las actividades del proceso productivo
c) No se le asigna ningún costo.

Objetivo: Conocer el tratamiento contable del producto defectuoso en el proceso productivo.

6. ¿En qué porcentaje tienen identificados por separado los costos de la materia prima pura (MP) y materia prima reciclada (MR)?

- a) MP 25% y MR 75% b) MP 50% y MR 50%
b) MP 75% y MR 25% c) Otros, especifique: MP ____% MR ____%

Objetivo: Conocer si el sector determina en forma individual los costos de materia prima utilizados.

7. ¿Para la compra de materia prima reciclada que condición específica debe cumplirse?

Anexo II Cuestionario utilizado para recolección de información dirigido a los contadores.

- | | | | |
|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| a) Transparencia y Color | <input type="checkbox"/> | b) Limpieza | <input type="checkbox"/> |
| c) Presentación (tamaño de la trituración) | <input type="checkbox"/> | d) Fluidez y procesabilidad | <input type="checkbox"/> |
| e) Resistencia | <input type="checkbox"/> | f) Clasificación | <input type="checkbox"/> |

Objetivo: Conocer si la materia prima reciclada cumple características específicas para ser incluida en el proceso de producción.

8. ¿Se realizan presupuestos anuales para las áreas del proceso productivo?

- a) Si b) No

Objetivo: Conocer si las empresas utilizan herramientas de costos que apoyen a las estimaciones y proyecciones.

9. ¿Con que frecuencia se realizan revisiones a la ejecución de los presupuestos?

- | | | | |
|--------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
| a) Mensual | <input type="checkbox"/> | b) Trimestral | <input type="checkbox"/> |
| c) Semestral | <input type="checkbox"/> | d) Anual | <input type="checkbox"/> |

Objetivo: Verificar la importancia que la empresa le dan a la herramienta de presupuestos.

10. Dentro de las actividades del proceso productivo cuales presenta mayor variación en sus presupuestos.

- | | | | |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| a) Adquisición de materiales directos. | <input type="checkbox"/> | b) Inventario de materia prima. | <input type="checkbox"/> |
| c) Inventario de materia prima. | <input type="checkbox"/> | d) Inventario de producto terminado. | <input type="checkbox"/> |
| e) Inventario de producto terminado. | <input type="checkbox"/> | f) Mano de obra directa. | <input type="checkbox"/> |
| g) Costos indirectos. | <input type="checkbox"/> | | |

Objetivo: Identificar qué actividad presenta mayor variación en el cumplimiento de los presupuestos

Anexo II Cuestionario utilizado para recolección de información dirigido a los contadores.

11. ¿Consideraría el uso de una investigación relacionada al control interno en el proceso de producción de la industria plástica, como material bibliográfico para a ser utilizado por la contabilidad de costos?

a) Si

b) No

Objetivo: Conocer si la investigación a realizar brindara un aporte bibliográfico al sector.

Anexo III Cuestionario utilizado para recolección de información dirigido a los auditores.



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

DIRIGIDO A: **Auditor Interno**

OBJETIVO DEL CUESTIONARIO

Establecer si las empresas de la industria del sector plástico tienen identificadas las áreas de riesgo del proceso productivo y si cuentan con un plan para la mitigación de estos.

CUESTIONARIO

1. ¿La entidad cuenta con un plan de auditoría interna autorizado por la administración?

- a) Si b) No

Objetivo: determinar la existencia de un plan de auditoría interna en la entidad.

2. ¿Cada cuánto tiempo se realizan visitas a las áreas de producción?

- a) Mensual b) Trimestral c) Anual

Objetivo: Conocer con qué frecuencia se realizan auditorías al proceso productivo.

3. ¿Posee la empresa documentación debidamente autorizada que respalde el control interno del área de producción?

- a) Filosofía Institucional
- b) Políticas
- c) Manuales
- d) Procedimientos
- e) Todos los anteriores

Objetivo: Conocer si la empresa cuenta con lineamientos formales de control interno.

(Consejo para la práctica 2120-1 “CCSA Certificación en Autoevaluación de Control”)

Anexo III Cuestionario utilizado para recolección de información dirigido a los auditores.

4. ¿Cuentan con un proceso de gestión de riesgo en las áreas involucradas en el proceso de producción?

a) Taller de Facilitación.

b) Encuestas.

c) Análisis producidos por la gerencia.

Objetivo: Conocer si las empresas del sector plástico cuentan con procesos de gestión de riesgos y cuales utilizan.

5. ¿Qué tipos de actividades de control realiza la administración?

a) Análisis efectuado por la gerencia

b) Gestión directa de funciones por actividades

c) Proceso de información y comunicación

d) Controles físicos

e) Indicadores de rendimiento

f) Segregación de funciones

Objetivo: Identificar si la empresa cuenta con actividades de control y cuales son.

6. ¿Cuál de los siguientes procedimientos de calidad previamente establecidos utilizan mayormente en la verificación del producto terminado?

a) Se realizan ejemplares del producto a fabricar.

b) Muestreo aleatorio al producto.

c) Verificar en planta un 95% la calidad del producto terminado.

d) Cumplir al 100% con las especificaciones de la orden de compra emitida por el cliente.

Objetivo: Conocer si el sector cumple con el objetivo de mantener un estándar de calidad en sus productos.

Anexo III Cuestionario utilizado para recolección de información dirigido a los auditores.

7. ¿De las siguientes actividades cual tiene mayor incidencia en el producto defectuoso?

- a) Adquisición de materia prima defectuosas.
- b) Deficiencia en el almacenaje de materia prima y producto terminado.
- c) Mano de obra no calificada.
- d) Todas las anteriores.

Objetivo: conocer la actividad del proceso productivo que incide en el producto defectuoso.

8. Según la actividad identificada anteriormente ¿Qué tipo de problema ha determinado?

- a) Elevación de los costos.
 - b) Perdida de materia prima.
 - c) Perdida de productos terminados.
 - d) Indebida manipulación de materiales.
 - e) Mal uso de la maquinaria.
 - f) Todas las Anteriores.
 - e) Otras, Especifique: _____
-

Objetivo: Conocer las deficiencias en las actividades del proceso productivo.

9. De los siguientes tipos de riesgos ¿Cuál se ha identificado con mayor frecuencia en las actividades del proceso productivo?

- a) Riesgo inherente.
- b) Riesgo de control.
- c) Riesgo de detección.

Objetivo: Conocer qué tipo de riesgos inciden con mayor frecuencia en el proceso productivo del sector de la industria plástica.

Anexo III Cuestionario utilizado para recolección de información dirigido a los auditores.

10. ¿Cómo se administran los riesgos identificados en el área de producción?

a) Los comparte o Transfiere

b) Los Aceptan

c) Los mitigan

Objetivo: Determinar el tratamiento que las empresas adoptan con relación a los riesgos identificados

11. ¿Si la empresa contara con un plan de auditoría interna basada en riesgos, en qué medida apoyaría al proceso de evaluación de riesgos en el proceso producción?

a) Mucho

b) Poco

c) Nada

Objetivo: Conocer en qué medida un plan basado en riesgo en la evaluación del riesgo apoyaría a la administración.

12. ¿Consideraría el uso de una investigación relacionada al control interno en el proceso de producción de la industria plástica, como material bibliográfico para a ser utilizado por la auditoría interna?

a) Si

b) No

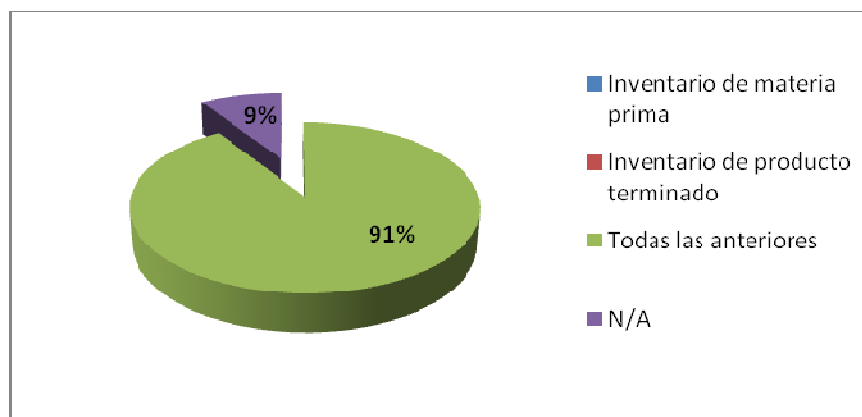
Objetivo: Conocer si la investigación a realizar brindara un aporte bibliográfico al sector.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

1. ¿Con que tipo de inventarios cuenta la empresa?

Objetivo: Clasificar los tipos de inventarios con los que cuenta la empresa.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Inventario de materia prima	0	0%
b	Inventario de producto terminado	0	0%
c	Todas las anteriores	10	91%
d	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



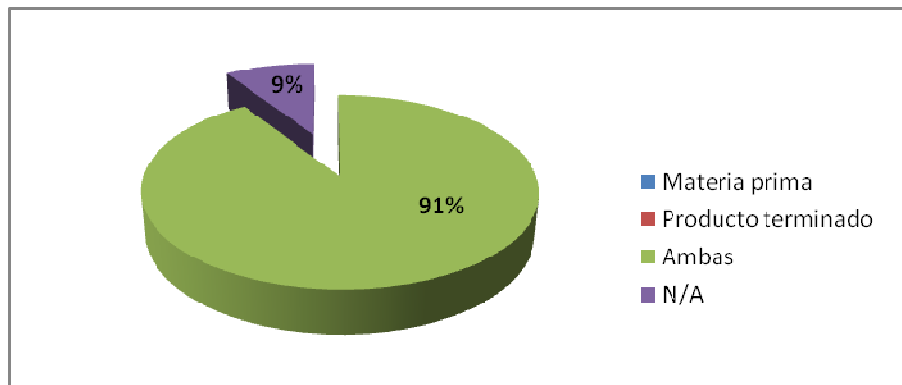
Análisis e interpretación: El 91% de las empresas tiene identificado los inventarios de materia prima y producto terminado, lo cual ayuda a hacer más eficiente y eficaz los controles operativos con relación al resguardo de estos y a una mejor identificación por separado de los costos dentro del proceso de producción.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

2. ¿Se tienen bodegas destinadas al almacenaje de los inventarios de?

Objetivo: conocer si las empresas cuentan con espacios destinados para cada tipo de inventario.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Materia prima	0	0%
b	Producto terminado	0	0%
c	Ambas	10	91%
d	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



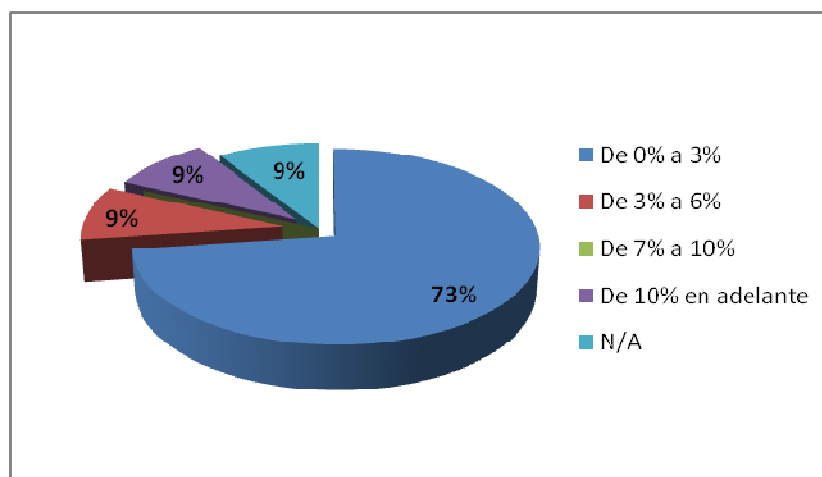
Análisis e interpretación: El gráfico muestra que el 91% de las empresas tiene controles internos para el almacenaje de la materia prima y producto terminado, ya que se han determinado por separado espacios específicos destinados para el resguardo de cada uno de ellos y así establecer procedimientos concretos para cada inventario

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

3. ¿De su producción total que porcentaje se determina como producto defectuoso?

Objetivo: Conocer el margen de error que se tiene en el proceso producción.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	De 0% a 3%	8	73%
b	De 3% a 6%	1	9%
c	De 7% a 10%	0	0%
d	De 10% en adelante	1	9%
e	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



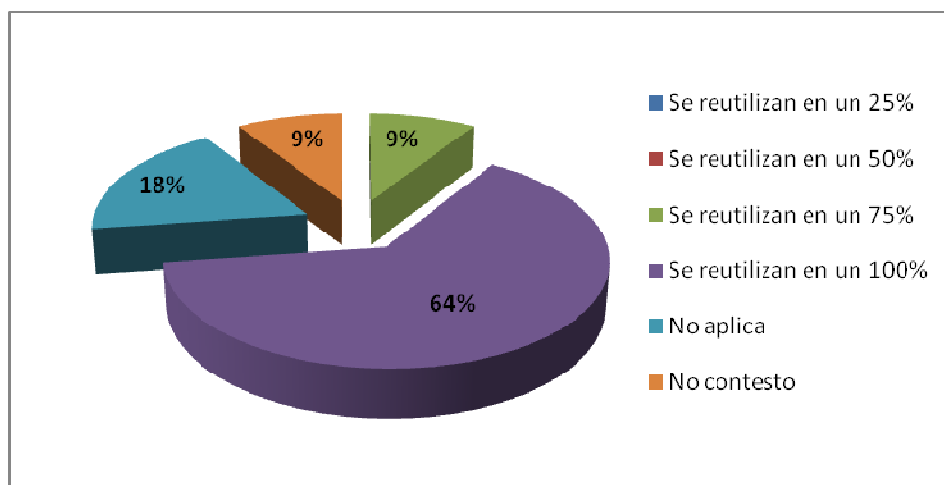
Análisis e interpretación: El 73% de las empresas coincide con el margen de aceptación de producto defectuoso presentando un promedio entre el 0% al 3%, como control en los parámetros medición al ciclo de producción ya que si se presentan variaciones la administración deberá de revisar este.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

4. ¿En qué proporción se reutilizan los productos defectuosos?

Objetivo: Determinar en qué porcentaje se utiliza el producto defectuoso nuevamente en ciclo de producción.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Se reutilizan en un 25%	0	0%
b	Se reutilizan en un 50%	0	0%
c	Se reutilizan en un 75%	1	9%
d	Se reutilizan en un 100%	7	64%
e	No aplica	2	18%
f	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



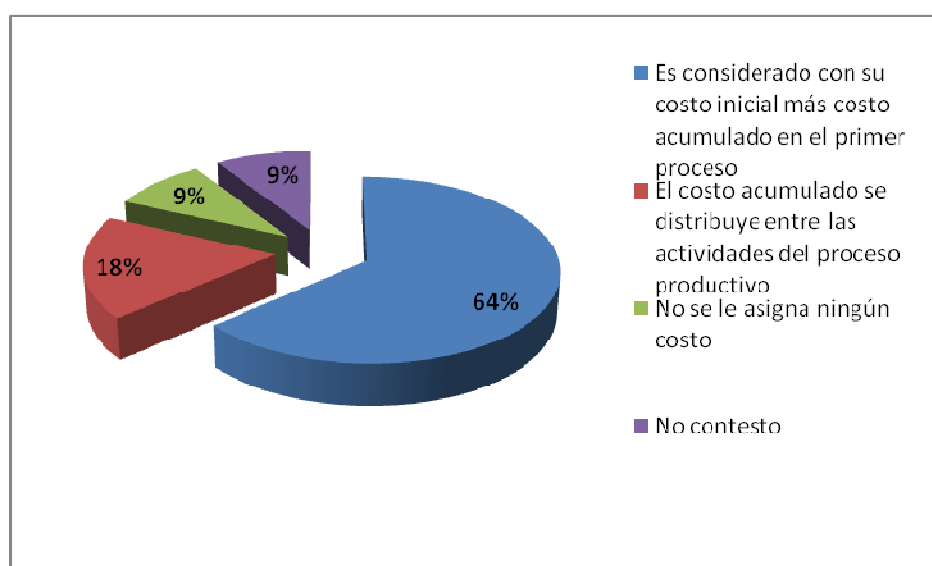
Análisis e interpretación: El 64% de las empresas que reutiliza el 100% del producto defectuoso son aquellas que se dedican a la producción de bolsas, cepillo, escobas y palas ya que el proceso de transformación que sufre la materia prima utilizada en estos productos lo permiten, por otra parte el 18% de las empresas que no reutilizan el producto defectuoso lo manejan como desperdicio siendo estas las que se dedican a la producción de vasos térmicos desechables por lo que el producto que resulta defectuoso no permite una transformación.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

5. ¿Qué tratamiento contable recibe el producto defectuoso que es incluido en el reproceso?

Objetivo: Conocer el tratamiento contable del producto defectuoso en el proceso productivo.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Es considerado con su costo inicial más costo acumulado en el primer proceso	7	64%
b	El costo acumulado se distribuye entre las actividades del proceso productivo	2	18%
c	No se le asigna ningún costo	1	9%
d	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



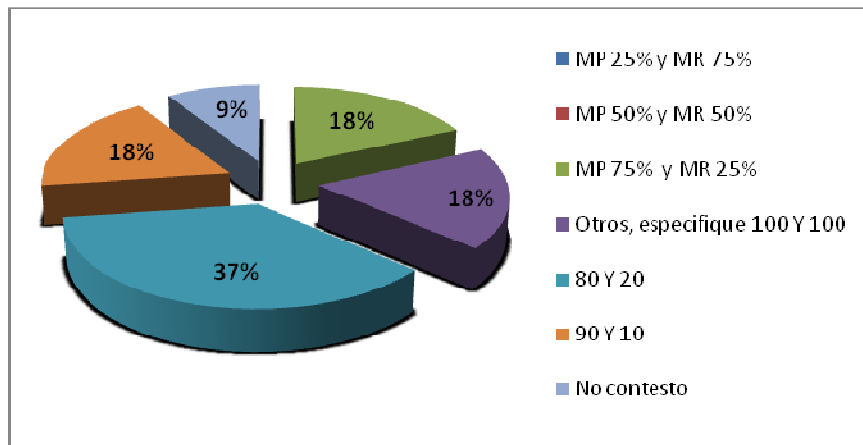
Análisis e interpretación: En un 64% las empresas realiza el tratamiento contable del producto defectuoso considerando la técnica del costo acumulado el cual refleja una elevación del costo del producto, un 18% distribuye este costo entre las actividades del proceso productivo obteniendo como resultado un menor margen de ganancia, mientras un 9% no le asignan costo alguno.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

6. ¿En qué porcentaje tienen identificados por separado los costos de la materia prima pura (MP) y materia prima reciclada (MR)?

Objetivo: Conocer si el sector determina en forma individual los costos de materia prima utilizados.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	MP 25% y MR 75%	0	0%
b	MP 50% y MR 50%	0	0%
c	MP 75% y MR 25%	2	18%
d	MP 100% y MR 100%	2	18%
e	MP 80% y MR 20%	4	37%
f	MP 90% y MR 10%	2	18%
g	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



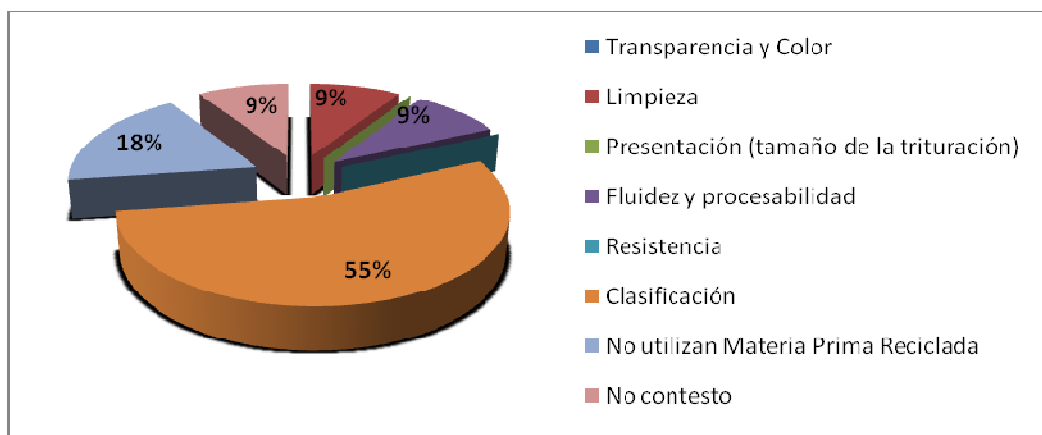
Análisis e interpretación: En promedio las empresas presenta deficiencia para la identificación e individualización de los costos de la materia prima reciclada utilizada en el proceso productivo, lo cual se refleja que el 37% de las empresas muestra bajos niveles de identificación de la materia prima reciclada, lo que conlleva a una mala determinación del costo del producto terminado.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

7. ¿Para la compra de materia prima reciclada que condición específica debe cumplirse?

Objetivo: Conocer si la materia prima reciclada cumple características específicas para ser incluida en el proceso de producción.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Transparencia y Color	0	0%
b	Limpieza	1	9%
c	Presentación (tamaño de la trituración)	0	0%
d	Fluidez y procesabilidad	1	9%
e	Resistencia	0	0%
f	Clasificación	6	55%
g	No utilizan Materia Prima Reciclada	2	18%
h	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



Análisis e interpretación: El 100% de las empresas que utiliza materia prima reciclada tienen establecido como control interno características específicas para la compra, siendo la más utilizada la “clasificación” ya que los materiales han sido separados por colores, texturas y formas ahorrando así tiempo y gastos al adquirirse. Esta representa un 55% del universo en estudio.

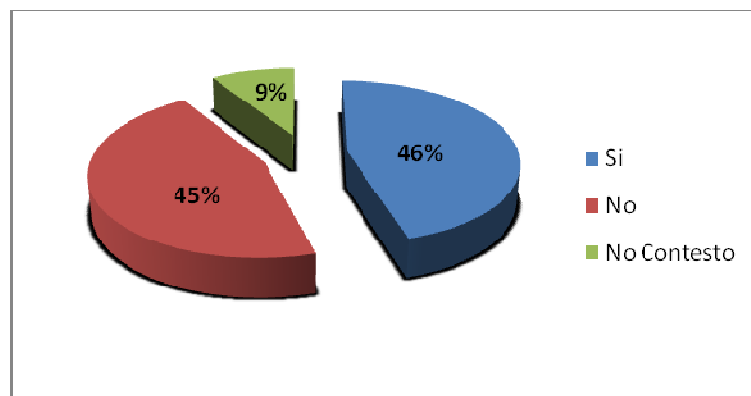
El 18% de las empresas manifestó que no utilizan materia prima reciclable por lo cual no hacen uso de este tipo de control interno en su proceso productivo.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

8. ¿Se realizan presupuestos anuales para las áreas del proceso productivo?

Objetivo: Conocer si las empresas utilizan herramientas de costos que apoyen a las estimaciones y proyecciones.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Si	5	46%
b	No	5	45%
c	No Contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



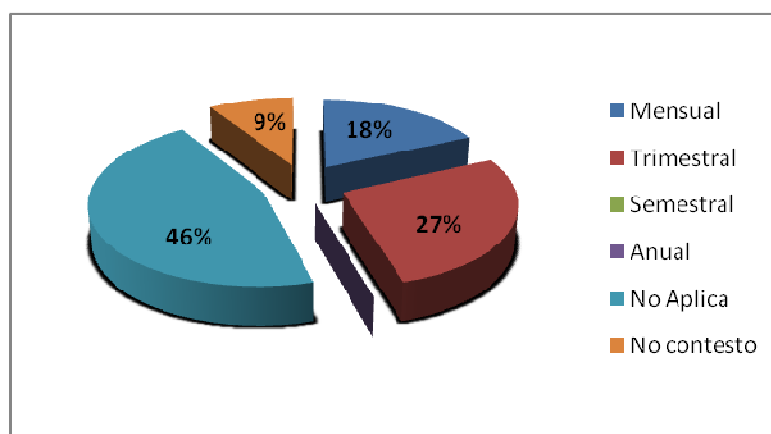
Análisis e interpretación: El 46% de las empresas en estudio utiliza el presupuesto como herramienta control para las estimaciones y proyecciones en la producción lo que les ayuda a tener una mejor vigilancia de sus costos y de los resultados, mientras que el otro 45% lo realiza de forma empírica al no tener establecido formalmente este tipo de control lo que podría reflejar deficiencias en el cumplimiento de los objetivos.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

9. ¿Con que frecuencia se realizan revisiones a la ejecución de los presupuestos?

Objetivo: Verificar la importancia que la empresa le dan a la herramienta de presupuestos.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Mensual	2	18%
b	Trimestral	3	27%
c	Semestral	0	0%
d	Anual	0	0%
e	No aplica	5	46%
f	No Contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



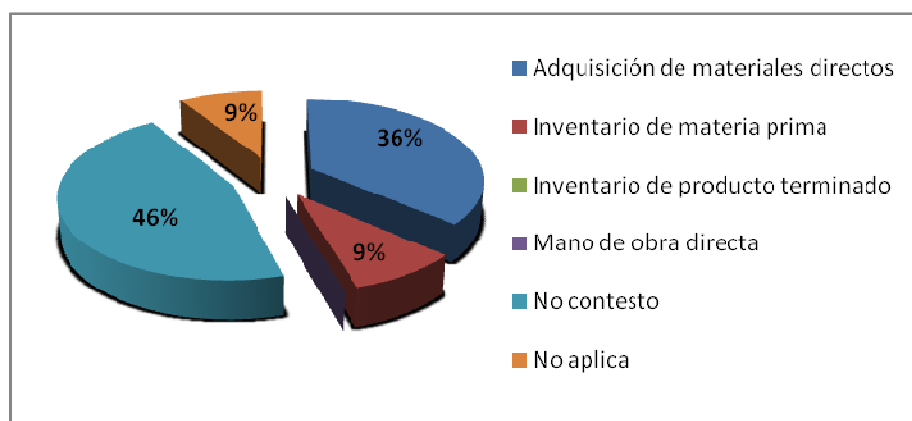
Análisis e interpretación: El 18% de las empresas considera importante la revisión mensual de la ejecución de los presupuestos ya que les permite identificar en un corto plazo las variaciones significativas que podrían afectar los costos de producción, por otra parte el 27% lo realiza de forma trimestral mientras que el resto no utiliza los presupuestos.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

10. ¿Dentro de las actividades del proceso productivo cuales presenta mayor variación en sus presupuestos?

Objetivo: Identificar qué actividad presenta mayor variación en el cumplimiento de los presupuestos.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Adquisición de materiales directos	4	36%
b	Inventario de materia prima	1	9%
c	Inventario de producto terminado	0	0%
d	Mano de obra directa	0	0%
e	No aplica	5	50%
f	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



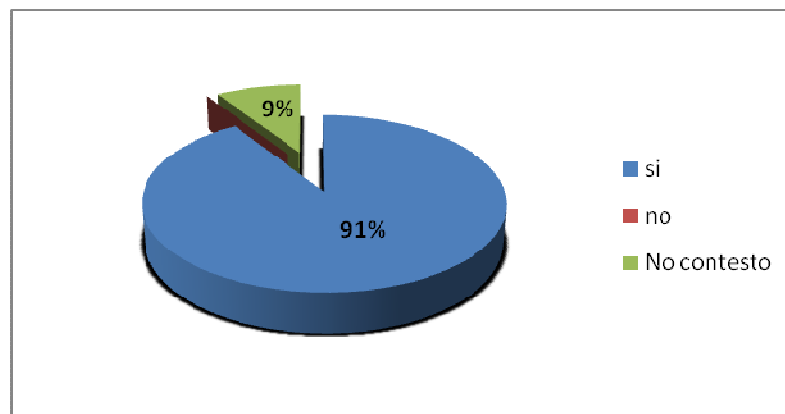
Análisis e interpretación: El 36% de las empresas coincide en la identificación de las actividades de mayor variación de sus presupuestos reconociendo la actividad de adquisición de materiales directos como la de mayor fluctuación debido a los niveles de producción y las alzas en los precios de los materiales. Además el 9% manifestó que el inventario de materia prima también representa variación a causa de falta de controles en el manejo y resguardo.

Anexo IV Tabulación e interpretación de datos encuesta del contador de costos

11. ¿Consideraría el uso de una investigación relacionada al control interno en el proceso de producción de la industria plástica, como material bibliográfico para a ser utilizado por la contabilidad de costos?

Objetivo: Conocer si la investigación a realizar brindara un aporte bibliográfico al sector.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Si	10	91%
b	No	0	0%
c	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



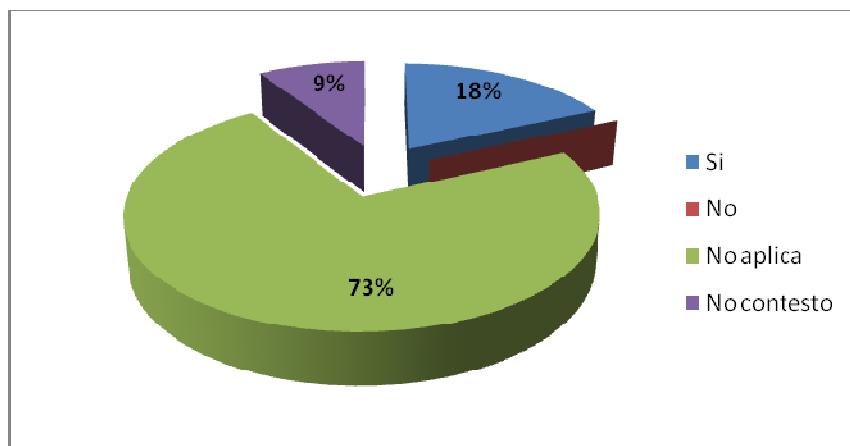
Análisis e interpretación: El sector considera que la investigación será de apoyo para planeación de una auditoria basada en riesgos para el proceso productivo.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

1. ¿La entidad cuenta con un plan de auditoría interna autorizado por la administración?

Objetivo: determinar la existencia de un plan de auditoría interna en la entidad.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Si	2	18%
b	No	0	0%
c	No aplica	8	73%
e	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100.00%



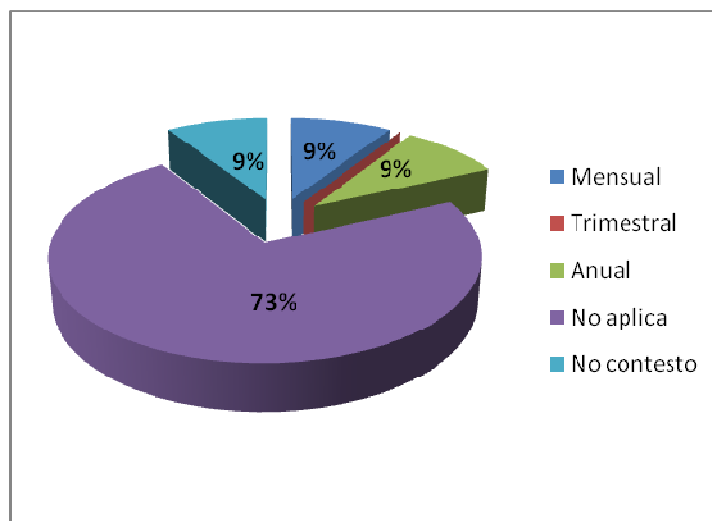
Análisis e interpretación: El 73% de las empresas manifestó no contar con un plan de auditoría interna basada en riesgos exponiéndose a una deficiente evaluación del control interno, por otra parte solo un 18% cuenta con un plan de auditoría interna en apoyo a la evaluación de las actividades de empresa.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

2. ¿Cada cuánto tiempo se realizan visitas a las áreas de producción?

Objetivo: Conocer con qué frecuencia se realizan auditorías al proceso productivo.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
A	Mensual	1	9%
B	Trimestral	0	0%
C	Anual	1	9%
D	No aplica	8	73%
E	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100.00%



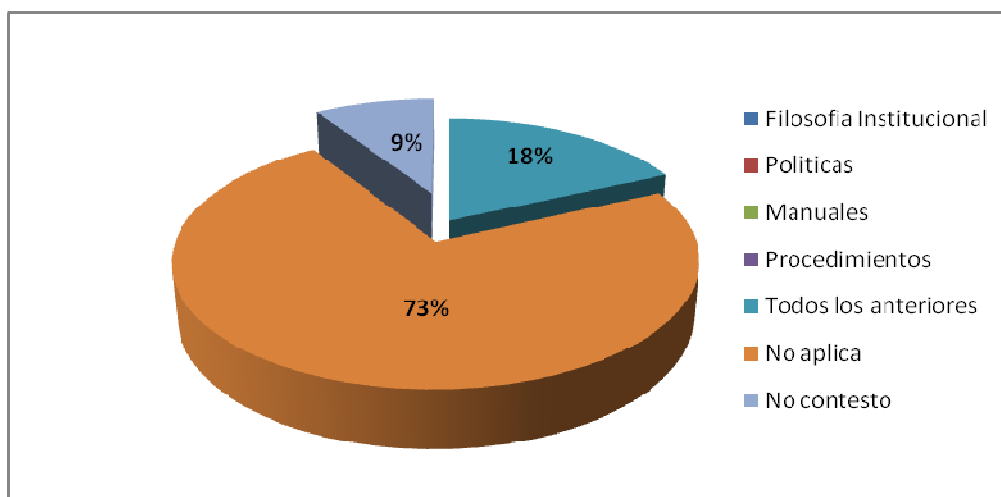
Análisis e interpretación: Las empresas de la industria plásticas que cuentan con un departamento de auditoría interna realizan visitas a las actividades de producción con diferencias en la frecuencia en que las ejecutan ya que el 9% manifestó realizarlas de forma mensual y el otro 9% de forma anual.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

3. ¿Posee la empresa documentación debidamente autorizada que respalde el control interno del área de producción?

Objetivo: Conocer si la empresa cuenta con lineamientos formales de control interno. (Consejo para la práctica 2120-1 “CCSA Certificación en Autoevaluación de Control”)

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Filosofía Institucional	0	0%
b	Políticas	0	0%
c	Manuales	0	0%
d	Procedimientos	0	0%
e	Todos los anteriores	2	18%
f	No aplica	8	73%
g	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



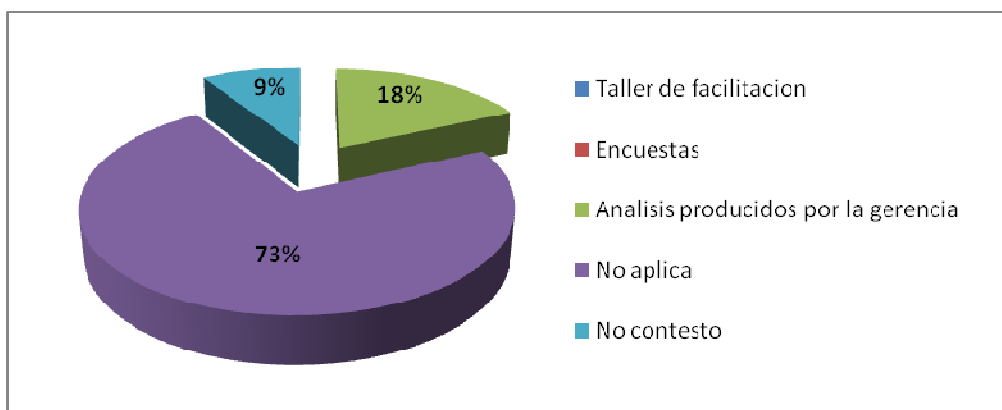
Análisis e interpretación: El gráfico anterior muestra que solo el 18% de las empresas cuentan con lineamientos formales autorizados según el consejo para la práctica 2120-1 que contribuyen a la gestión de control interno.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

4. ¿Cuentan con un proceso de gestión de riesgo en las áreas involucradas en el proceso de producción?

Objetivo: Conocer si las empresas del sector plástico cuentan con procesos de gestión de riesgos y cuales utilizan.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Taller de facilitación	0	0%
b	Encuestas	0	0%
c	Análisis producidos por la gerencia	2	18%
d	No aplica	8	73%
e	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



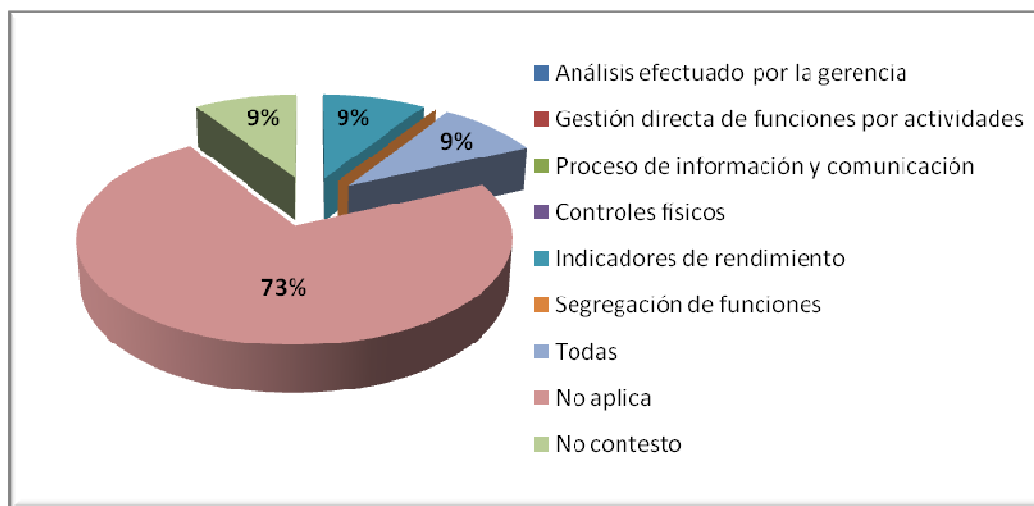
Análisis e interpretación: Como resultado se observa que el 18% de las empresas utilizan los análisis producidos por la gerencia como parte del proceso de gestión de riesgos, este es subjetivo dependiendo de la cultura y comunicación de cada empresa.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

5. ¿Qué tipos de actividades de control realiza la administración?

Objetivo: Identificar si la empresa cuenta con actividades de control y cuales son.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Análisis efectuado por la gerencia	0	0%
b	Gestión directa de funciones por actividades	0	0%
c	Proceso de información y comunicación	0	0%
d	Controles físicos	0	0%
e	Indicadores de rendimiento	1	9%
f	Segregación de funciones	0	0%
g	Todas	1	9%
h	No aplica	8	73%
i	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



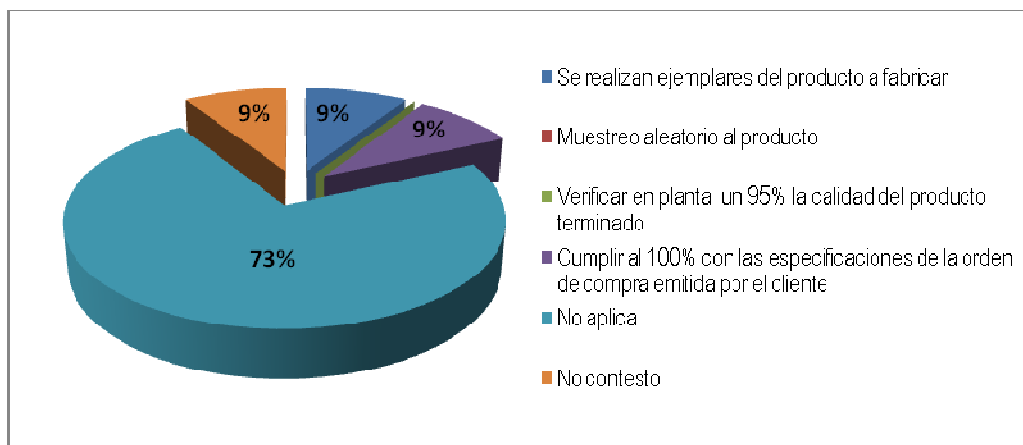
Análisis e interpretación: El 9% de las empresas tiene establecido como actividad de control interno los indicadores de rendimiento, los cuales muestran los resultados obtenidos por cada área de producción en un periodo determinado, mientras que el otro 9% de las empresas manifiesta ser más exigentes en su control interno pues establecen más de una actividad para ejercer un control interno de forma integral.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

6. ¿Cuál de los siguientes procedimientos de calidad previamente establecidos utilizan mayormente en la verificación del producto terminado?

Objetivo: Conocer si el sector cumple con el objetivo de mantener un estándar de calidad en sus productos.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Se realizan ejemplares del producto a fabricar	1	9%
b	Muestreo aleatorio al producto	0	0%
c	Verificar en planta un 95% la calidad del producto terminado	0	0%
d	Cumplir al 100% con las especificaciones de la orden de compra emitida por el cliente	1	9%
e	No aplica	8	73%
f	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



Análisis e interpretación: El gráfico anterior muestra las políticas de control de calidad utilizadas por las empresas en donde un 9% tiene como estándar cumplir con el 100% de las especificaciones emitidas por el cliente y un 9% considera importante realizar ejemplares del producto a fabricar para corregir o evitar errores al momento pasar a producción la orden del pedido del cliente.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

7. ¿De las siguientes actividades cual tiene mayor incidencia en el producto defectuoso?

Objetivo: conocer la actividad del proceso productivo que incide en el producto defectuoso.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Adquisición de materia prima defectuosas.	1	9%
b	Deficiencia en el almacenaje de materia prima y producto terminado	1	9%
c	Mano de obra no calificada.	0	0%
d	Todas las anteriores.	0	0%
e	No aplica	8	73%
f	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



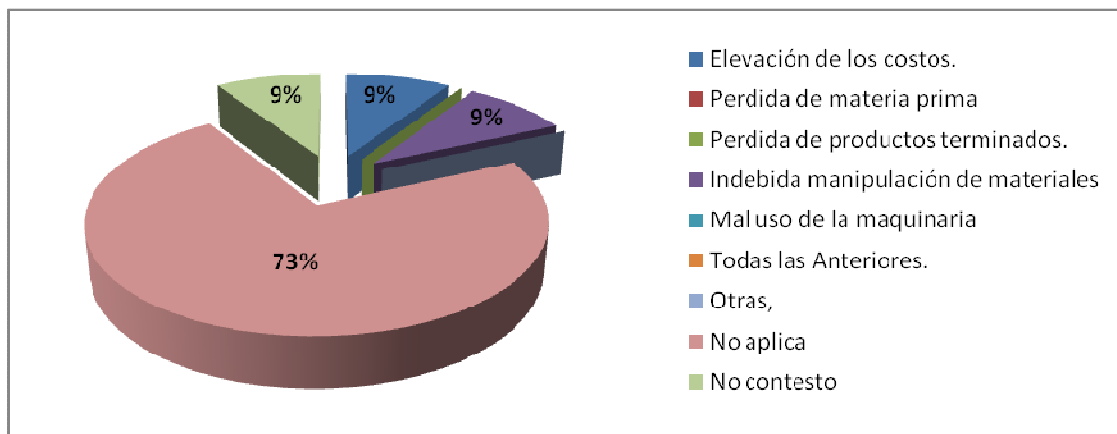
Análisis e interpretación: Las empresas de la industria plástica tiene establecidas las áreas de mayor incidencia en el producto defectuoso siendo identificada con un 9% la adquisición de materia prima defectuosa y con otro 9% la deficiencia en el almacenaje de materia prima y producto terminado, los cuales se vuelven puntos a considerar para la evaluación de la gestión del riesgo por parte del auditor.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

8. Según la actividad identificada anteriormente ¿Qué tipo de problema ha determinado?

Objetivo: Conocer las deficiencias en las actividades del proceso productivo.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Elevación de los costos.	1	9%
b	Perdida de materia prima	0	0%
c	Perdida de productos terminados.	0	0%
d	Indebida manipulación de materiales	1	9%
e	Mal uso de la maquinaria	0	0%
f	Todas las Anteriores.	0	0%
g	Otras	0	0%
h	No aplica	8	73%
i	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



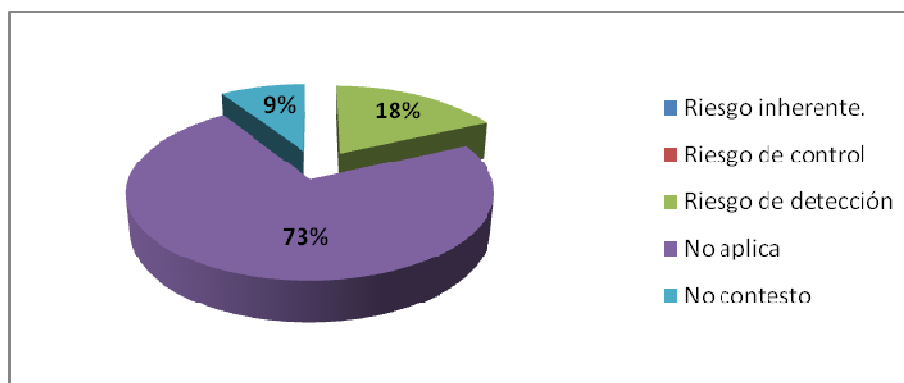
Análisis e interpretación: Las empresas de productos plásticos manifiesta que tanto la elevación de los costos y la indebida manipulación de los materiales inciden en la producción defectuosa representando cada uno un 9%. El tener identificada la actividad y el motivo por el cual se genera el producto defectuoso contribuye a enfocar la planificación del trabajo del auditor.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

9. De los siguientes tipos de riesgos ¿Cuál se ha identificado con mayor frecuencia en las actividades del proceso productivo?

Objetivo: Conocer qué tipo de riesgos inciden con mayor frecuencia en el proceso productivo del sector de la industria plástica.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Riesgo inherente.	0	0%
b	Riesgo de control	0	0%
c	Riesgo de detección	2	18%
d	No aplica	8	73%
e	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



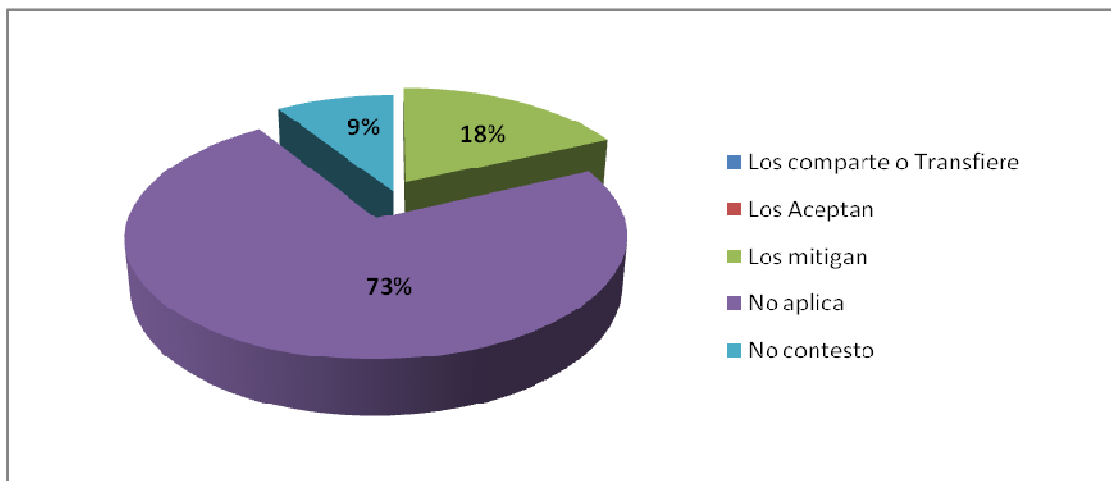
Análisis e interpretación: Las empresas del sector plástico coincide con el tipo de riesgo que identifican con mayor frecuencia en el proceso productivo al representar el riesgo de detección un 18%, esto es debido a que todo procedimiento seleccionado por el departamento de auditoria interna siempre tiene implícito cierto grado de deficiencia para la detección de errores o irregularidades de forma oportuna.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

10. ¿Cómo se administran los riesgos identificados en el área de producción?

Objetivo: Determinar el tratamiento que las empresas adoptan con relación a los riesgos identificados.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Los comparte o Transfiere	0	0%
b	Los Aceptan	0	0%
c	Los mitigan	2	18%
d	No aplica	8	73%
e	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



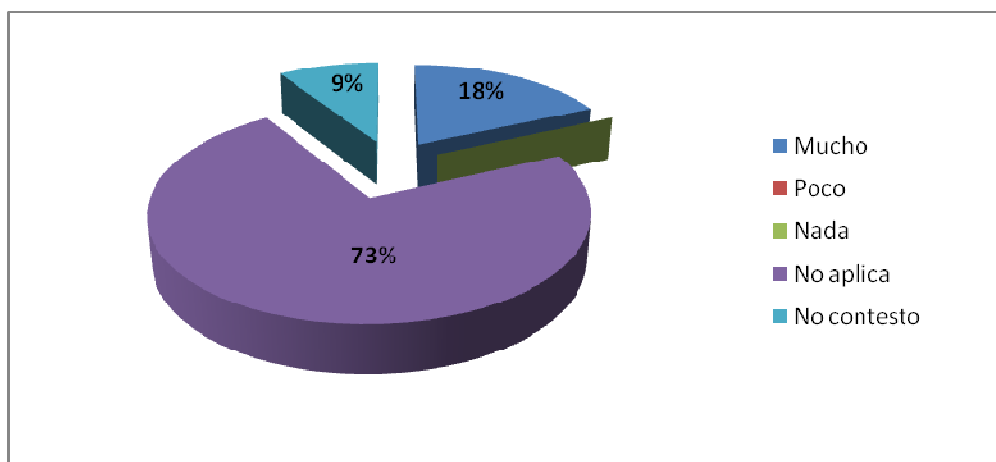
Análisis e interpretación: Se puede observar que las empresas de la industria plástica comparte criterio en la administración del riesgo ya que coinciden en mitigarlos hasta un nivel aceptable representando este un 18 %, con lo cual reducen el riesgo inherente que surgen en las actividades del proceso de producción.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

11. ¿Si la empresa contara con un plan de auditoría interna basada en riesgos, en qué medida apoyaría al proceso de evaluación de riesgos en el proceso producción?

Objetivo: Conocer en qué medida un plan basado en riesgo en la evaluación del riesgo apoyaría a la administración.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Mucho	2	18%
b	Poco	0	0%
c	Nada	0	0%
d	No aplica	8	73%
e	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



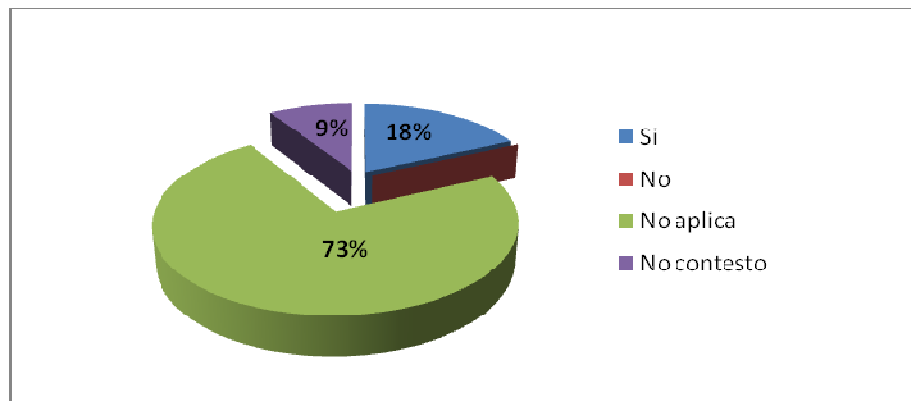
Análisis e interpretación: El 18% de las empresas que cuenta con auditoría interna de la industria del sector plástico consideran importante contar con un plan de auditoria basado en riesgos.

Anexo V Tabulación e interpretación de datos encuesta del auditor

12. ¿Consideraría el uso de una investigación relacionada al control interno en el proceso de producción de la industria plástica, como material bibliográfico para a ser utilizado por la auditoría interna?

Objetivo: Conocer si la investigación a realizar brindara un aporte bibliográfico al sector.

	Respuesta	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a	Si	2	18%
b	No	0	0%
c	No aplica	8	73%
d	No contesto	1	9%
	TOTAL	11	100%



Análisis e interpretación: La industria que cuenta con auditoría interna considera que la investigación realizada brindara apoyo en la planeación de una auditoria basada en riesgos.

Anexo VI Diferencias entre el enfoque de auditoría tradicional y auditoría basada en riesgos

Tabla 1 CCSA Certificación en autoevaluación del control.

Responsabilidades	Enfoque Tradicional	Enfoque Basado en Riesgos
Establecimiento de objetivos.	Gerencia	Gerencia.
Gestión de riesgo.	Gerencia/Audidores.	Gerencia.
Razonabilidad de los controles internos.	Gerencia.	Gerencia.
Evaluación de riesgo y control.	Audidores.	Equipos de trabajo.
Reporte.	Audidores.	Equipos de trabajo.
Validación, evaluación de riesgos y controles	Audidores.	Audidores.
Objetivos usados.	De los auditores.	De la gerencia.

Tabla 2 CCSA Certificación en autoevaluación del control.

Auditoría tradicional	Auditoría basada en riesgos
Enfoque en auditoría.	Enfocado en el negocio.
Basado en transacción.	Basado en proceso.
Enfocado en cuentas financieras.	Basado en el cliente.
Orientado al cumplimiento de objetivos.	Orientado a la identificación de riesgos, efectividad del control y mejoramiento del proceso.
Enfocado en políticas y procedimientos.	Enfocado a la administración de riesgo.
Cobertura de auditoría multi-anual.	Cobertura continua de la gerencia de inicio de reevaluaciones de riesgo.
Adherencia a políticas.	Cambia a facilitador (énfasis en la responsabilidad individual apoyada por reglas y regulaciones limitada)
Centrado en presupuesto, enfocado en control sobre los costos y resultados financieros, ganancias en el corto plazo.	Compromiso del equipo para la ejecución y el incremento de mejora.
Carrera de auditor.	Oportunidades de lograr otras posiciones gerenciales.
Metodología: enfocada en políticas, transacciones y cumplimiento.	Metodología: enfocada en metas, estrategias y proceso de administración de riesgos y control.

Anexo VII Entendimiento del negocio

Se debe conocer la industria, actividad y organización del cliente para la obtención del conocimiento mediante factores ambientales, operativos y organizacionales para lo cual se deben tomar en consideración los siguientes aspectos:

Tabla 3. Entendimiento del Negocio

LA INDUSTRIA	LA ENTIDAD
<ul style="list-style-type: none">✓ El mercado y la competencia✓ Actividades cíclicas o por temporada✓ Riesgos del negocio✓ Condiciones adversas✓ Índices claves y estadísticas de operación	<ul style="list-style-type: none">✓ Administración y propiedad✓ Estructura organizacional✓ Objetivos, filosofía y planes estratégicos de la administración✓ Fuentes y métodos de financiamiento✓ Función de auditoría interna
EL NEGOCIO	DESEMPEÑO FINANCIERO
<ul style="list-style-type: none">✓ Productos, mercadeo, proveedores, gastos y operaciones✓ Naturaleza✓ Empleados✓ Productos o servicios y mercados✓ Inventarios✓ Categorías importantes de gastos✓ Sistemas de información.	<ul style="list-style-type: none">✓ Condiciones concernientes a la situación financiera de la entidad y su capacidad de ganancia✓ Índices claves y estadísticas de operación✓ Tendencias

Anexo VIII Actividades a realizar en la auditoría

Tabla 4 Actividades y horas para el desarrollo de la auditoría.

	Actividad a Realizar	Personal Asignado	Supervisor	Asistente	Asistente	HORAS
1	Conversación con gerencia general acerca de la estructura organizacional.	2	4	4	0	8
2	Presentación de propuesta de estructura diseñada y sujeta a aprobación	2	4	4	0	8
3	Estudio de manuales y verificación con procedimientos organizacionales	3	25	25	25	75
4	Consulta con el personal el inmerso en las actividades de producción para la identificación de controles a actualizar	3	16	16	16	48
5	Verificación de manuales organizacionales actualizados y conforme entre gerencias y empleados	3	10	10	10	30
6	Estudio de procedimientos en las actividades de producción y comunicación con el personal clave dentro del área	2	16	16	0	32
7	Verificación de la elaboración de procesos y controles a las actividades de producción y su respectiva revisión	3	6	6	6	18
8	Estudio de los riesgos identificados y propuestas para su administración	2	60	6	0	66
9	Determinación de una administración y gestión de riesgos que conlleve a la minimización de estos	3	40	40	40	120
12	Revisión de los procedimientos que los empleados y encargados deberán cumplir en actividad de compras.	3	25	45	45	115
14	Verificación de procedimientos y controles utilizados en el área de inventarios de materia prima y producto terminado.	3	35	50	50	135
15	Verificación de procedimientos y controles utilizados en el recurso humano involucrado en el proceso de producción	3	20	40	40	100
15	Diseño de Informe de la evaluación realizada en el área de producción	2	10	20	20	50
	TOTAL		271	282	252	805