

**EL PROCESO DE LA AUDITORÍA INTERNA COMO UNA HERRAMIENTA DE
CONTROL, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE
INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO**

LUIS ALEJANDRO DÍAZ

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
SEDE NORTE EL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO
2013**

**EL PROCESO DE LA AUDITORÍA INTERNA COMO UNA HERRAMIENTA DE
CONTROL, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE
INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO**

LUIS ALEJANDRO DÍAZ

Proyecto presentado para optar
El Título de Contador Público.

Tutora:

ALBA LUCIA BERMUDEZ SANCHEZ

**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
SEDE NORTE EL CAUCA
SANTANDER DE QUILICHAO
2013**

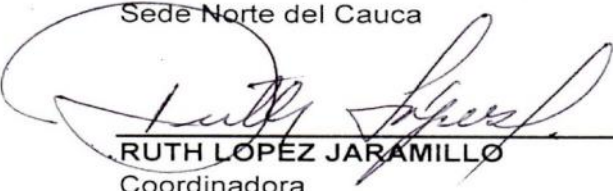
NOTA DE ACEPTACIÓN

Aprobado por el comité de grado en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Universidad del Valle para optar el título de Contador Público.

ADOLFO ADRIAN ALVAREZ R.

Director Universidad del Valle

Sede Norte del Cauca



RUTH LÓPEZ JARAMILLO

Coordinadora

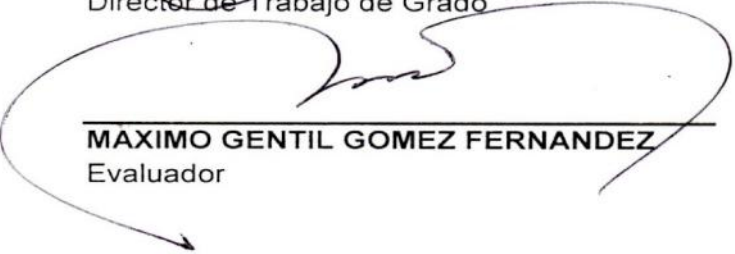
Programa Contaduría Pública

Universidad del Valle – Sede Norte del Cauca



ALBA LUCIA BERMÚDEZ SANCHEZ

Director de Trabajo de Grado



MAXIMO GENTIL GOMEZ FERNANDEZ

Evaluador

JHONNY GRAJALES

Evaluador

Fecha: 12 DICIEMBRE 2013

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por brindarme ésta bella oportunidad de vivir, y junto a ello, guiarme con su Amor y Sabiduría, el cual hoy me permite culminar mis estudios satisfactoriamente, logrando así un sueño tan anhelado como es ser profesional.

Agradezco a toda mi familia, quiénes son su apoyo de una u otra forma, han estado presentes en la consecución de una meta en mi vida.

Finalmente, agradezco a la Universidad del Valle, profesores y a cada una de las personas que desempeñan sus diferentes funciones en ella, las cuales con sus enseñanzas han contribuido para lograr mis meta

DEDICATORIA

*A Dios porque su infinita misericordia llena de gracia y bendición mi espíritu Dándole
sentido a mi vida.*

*A mi Madre, Eucarís Gómez, cuya ternura desde niño fundó un tesoro de recuerdos
Amorosos en mi vida*

*A mi familia y amigos por el apoyo durante el desarrollo de la carrera pues esta es una
etapa muy importante para mi vida y ellos entendieron comprender*

TABLA DE CONTENIDO

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1 ANTECEDENTES	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.2.1 Descripción del Problema	4
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.5 OBJETIVOS	5
1.5.1 Objetivo General	5
1.5.2 Objetivos Específicos	6
1.6 JUSTIFICACIÓN	6
1.7 MARCO DE REFERENCIA	7
1.7.1 Marco Teórico	7
1.7.1.1 El Control Interno	7
1.7.1.2 La Auditoría	12
1.7.1.3 La Auditoría Interna	15
1.7.2 Marco Conceptual	22
1.7.3 Marco Legal	27
1.8 MARCO METODOLÓGICO	30
1.8.1 Tipo de Estudio	30
1.8.2 Método de Investigación	30
1.8.3 Fuentes y Técnicas para la Recolección de la Información	31
1.8.4 Fases Metodológicas a Seguir para la Investigación	31
2. DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL PARA LAS EMPRESAS	32
2.1 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA	32
2.1.1 La Auditoría Interna Demuestra Ventajas	33
2.1.2 La Auditoría Interna Demanda Requisitos	33

2.1.3 La Dependencia de la Auditoría Interna	33
2.1.4 El Trabajo en Equipo es la Razón de la Auditoría Interna	34
2.1.5 La Auditoría Interna se Ejerce con Conocimientos y Aptitudes	34
2.1.6 La Auditoría Interna Apoya el Éxito de la Empresa	34
2.1.7 La Auditoría Interna Evalúa el Riesgo	35
2.1.8 La Auditoría Interna Evalúa los Controles Internos de las empresas	36
2.1.9 La Auditoría Interna Previene y Detecta el Fraude	37
2.1.10 La Auditoría Evalúa la Tecnología de la Información	37
2.1.11 La Auditoría Evalúa la Efectividad y la Eficiencia de las Operaciones	37
2.1.12 La Auditoría Interna Revisa el Cumplimiento	38
3. CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO	39
3.1 DESCRIPCIÓN DE LAS CARACTERÍSTICAS DE CADA EMPRESA	39
3.1.1 Empresa Colombina del Cauca S.A.	39
3.1.2 Empresa Desinfectante Patojito S.A.....	42
3.1.3 Empresa Metecno de Colombia	45
3.1.4 Empresa Vincorte S.A.	46
3.1.5 Empresa Drypers Andina S.A. y Famic S.A.	48
4. FASES DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL, PARA LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO	49
4.1.1 Fase 1: Conocimiento de la Empresa	49
4.1.1.1 Diagnóstico de la Empresa y su Entorno.....	49
4.1.1.2 Las Inversiones.	50
4.1.1.3 El Financiamiento.	50
4.1.1.4 Información Financiera.	50
4.1.1.5 Medición y Revisión del Desempeño Financiero de la Empresa.	51
4.1.2 Fase 2: Planeación del Trabajo de Auditoría	51
4.1.2.1 Memorando de Planeación.....	52
4.1.2.2 Objetivos de la Auditoría.	52

4.1.2.3 Los Principios de la Auditoría.	52
4.1.2.4 Identificación del Riesgo de las Áreas a Evaluar.	52
4.1.2.5 Estrategia de Auditoría.	53
4.1.2.6 Administración de la Auditoría.	54
4.1.2.7 Programa de Auditoría.	58
4.1.3 Fase 3: Ejecución: Desarrollo de los Programas de Auditoría.....	94
4.1.3.1 Formato de los Papeles de Trabajo.....	94
4.1.3.3 Catálogo de Marcas, Símbolos y Notas de Auditoría.	101
4.1.3.4 Tipos de Archivo.	103
4.1.3.5 Integración y Cierre de Papeles de Trabajo.	105
4.1.4 Etapa 4: Presentación del Informe de Auditoría	105
4.1.4.1 Procedimientos Generales para la Emisión del Informe Final de Auditoría.	105
4.1.4.2 Informe Final.	106
4.1.4.3 Adición al Informe Comentarios y/o Evidencias Adicionales que Modifiquen el Informe:.....	107
4.1.4.4 Comunicación de Hallazgo de Auditoría.....	108
4.1.4.5 Seguimiento y Revisión.	110
4.1.5 Fase 5: Evaluación y Revisión de la presentación Razonable de las Operaciones Financieras, Contable y Fiscales.....	111
4.1.5.1 Evaluación de las Operaciones Financieras:.....	111
4.1.5.2 Evaluación de las Operaciones Contables.	112
4.1.5.3 Evaluación de las Operaciones Fiscales.	113
5. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE AUDITORÍA INTERNA, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO	116
5.1 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA	116
5.1.1 Objetivos de la Implementación del Proceso de Auditoría Interna.	116
5.1.2 Presupuesto	116
5.1.3 Las políticas de Implementación	117

5.1.4 Parámetros Generales para la Implementación	117
5.1.5 Cronograma de Actividades	118
5.2 IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS QUE PERMITIRÍAN FORTALECER EL CONTROL INTERNO, DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, SANTANDER DE QUILICHAO	118
5.2.1 Normas Propuestas para Fortalecer el Control Interno en las Empresas	119
6. CONCLUSIONES	121
7. RECOMENDACIONES.....	122
ANEXOS.....	126

LISTA DE CUADROS

pág.

Cuadro 1. Formato para la Matriz de Evaluación de Riesgos y Calificación Global del Riesgo de Auditoría, para las Empresas.	53
Cuadro 2. Formato para el Cronograma de Actividades de Auditoría Interna.	56
Cuadro 3. Formato de Asignación de los Recursos y Tiempo de Tareas, para la Administración de la Auditoría Interna.	57
Cuadro 4. Índice de Programas de Auditoría Interna para las Empresas	58
Cuadro 5. Formato Programa de Auditoría Interna para las Inversiones	59
Cuadro 6. Formato Programa de Auditoría Interna de Venta de Activos Fijos y Cuentas por Cobrar	60
Cuadro 7. Formato Programa de Auditoría Interna de Inventarios y Costos de Ventas.....	61
Cuadro 8. Formato Programa de Auditoría Interna de Pagos Anticipados	62
Cuadro 9. Formato Programa de Auditoría Interna de Revisión de Pedidos	63
Cuadro 10. Formato del Programa de Auditoría Interna de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	64
Cuadro 11. Formato del Programa de Auditoría Interna de Intangibles	65
Cuadro 12. Formato Programa de Auditoría Interna de Pasivos	66
Cuadro 13. Formato Programa de Auditoría Interna de Estimaciones Contables..	67
Cuadro 14. Formato Programa de Auditoría Interna de Capital Contable	68
Cuadro 15. Formato Programa de Auditoría Interna de Gastos de Operación	69
Cuadro 16. Formato Programa de Auditoría Interna de Nómina.....	70
Cuadro 17. Formato Programa de Auditoría Interna de Hechos Posteriores.....	71
Cuadro 18. Formato Programa de Auditoría Interna de Revisión Limitada sobre Estados Financieros Intermedios.....	72
Cuadro 19. Formato Programa de Auditoría Interna de Dictamen sobre el sistema de Control Interno Contable.....	73
Cuadro 20. Formato Programa de Auditoría Interna de Comprobación del Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en los Estados Financieros.....	74
Cuadro 21. Programa de Auditoría Interna de las Operaciones Fiscales	75
Cuadro 22. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable al Área Financiera de la empresa	79
Cuadro 23. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Efectivo e Inversiones Temporales.....	81
Cuadro 24. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Ingresos y Cuentas por Cobrar	82

Cuadro 25. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Inventarios y Costo de Ventas	83
Cuadro 26. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Pagos Anticipados	84
Cuadro 27. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Inversiones Permanentes en Acciones	85
Cuadro 28. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Inmuebles, Maquinaria y Equipo.	86
Cuadro 29. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Intangibles	88
Cuadro 30. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Pasivos	89
Cuadro 31. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Estimaciones Contables.....	89
Cuadro 32. Formato Cuestionario de control Interno Aplicable a Gastos de Operación	91
Cuadro 33. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Nómina	92
Cuadro 34. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable al Área Fiscal.	93
Cuadro 35. Formato de Resultados de la Evaluación de Control Interno	95
Cuadro 36. Formato de Control de Tiempo	96
Cuadro 37. Formato de Detección y Registro de Hallazgos y Evidencias	97
Cuadro 38. Formato de Análisis Documental.....	98
Cuadro 39. Formato de Recolección de Datos Básicos.....	99
Cuadro 41. Clasificación de los Archivos de los Papeles de Trabajo	104
Cuadro 42. Formato para una Cédula de Hallazgos de Auditoría.....	107
Cuadro 43. Parámetros para el Informe Final de Auditoría Interna.....	109
Cuadro 44. Memorándum para el Informe Final de Auditoría	110

LISTA DE FIGURAS

pág.

Figura 1. Matriz de Relación entre los Objetivos y Componentes del Sistema de Control Interno	11
Figura 2. Organización y Estructura de un Departamento de Auditoría Interna	21
Figura 3. Integración del Departamento de Auditoría Interna	21

LISTA DE ANEXOS

pág.

Anexo A. SINOPSIS DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO.	127
Anexo B. FUNCIONES DEL PERSONAL ADSCRITO AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAISO, SANTANDER DE QUILICHAO.....	128
Anexo C. FUNCIONES GENERALES DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAISO, SANTANDER DE QUILICHAO.....	129

RESUMEN

En la presente monografía, se explica el proceso de la auditoría interna como una herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.

Se especifican las características de las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao y se detectan algunas debilidades que presentan en sus sistemas de control interno; se describe la temática de la auditoría interna como herramienta de control, para las empresas; se detalla las fases del proceso de auditoría interna, como una herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso; y finalmente se expone el plan de implementación que se debe seguir para el proceso de auditoría interna, como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.

Para este proyecto de investigación, se empleó el tema concerniente al proceso de la auditoría interna, ofreciendo un componente conceptual, al tiempo que obligó a realizar investigaciones en aspectos específicos de la propuesta referente a la explicación el proceso de auditoría como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, lo cual enriqueció los conocimientos principalmente en el aspecto de la auditoría interna, para aplicarlo en las empresas cuando éstas requieran de asesores, que le solucionen sus problemas.

Palabras Clave: auditoría interna, auditoría interna como herramienta de control, fases de auditoría interna, plan de implementación de auditoría interna.

INTRODUCCIÓN

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficiente dentro de las empresas y de hacer más rápida y eficaz, la función del auditor externo,

Por ser la auditoría interna un proceso de control de todas las operaciones que se realizan en las empresas, es que se ha optado por desarrollar la monografía “El proceso de la auditoría interna como herramienta de control, para las empresas manufactures del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao”.

Para el desarrollo de esta monografía, se requirió el enfoque de diferentes capítulos: el primer capítulo, detalla el planteamiento del problema, el marco teórico, y el planteamiento metodológico que se usó para solucionar el problema propuesto; el segundo capítulo, muestra la especificación de las características de las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao; el tercer capítulo, describe la temática de la auditoría interna, como herramienta de control para las empresas; el cuarto capítulo, detalla las fases del proceso de auditoría interna, como una herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, y el quinto capítulo, expone el plan de implementación que se debe seguir, del proceso de auditoría interna, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso.

Considera el autor de esta monografía, que es una propuesta de gran importancia, porque se tuvo que realizar una investigación respecto al tema de la auditoría interna, para conformar un informe final escrito que servirá como documento de consulta para estudiantes y empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, que pretenden aplicar y/o mejorar, el proceso del control interno y de auditoría interna.

También es importante señalar lo pronunciado por Ruíz de Velasco y Prieto, cuando lanzan el concepto, que las auditorías internas, deben ser realizadas por miembros de las empresas, y que su propósito debe ser ofrecer garantía razonable, para que los activos de la organización estén debidamente protegidos y que los registros financieros sean llevados con la precisión y la confiabilidad suficiente, para preparar los estados financieros; además de servir a los directivos para evaluar la eficiencia de las operaciones de la organización y el desempeño del sistema de control; el alcance de las auditorías también puede variar, dependiendo del tamaño y las políticas de la empresa.¹

¹ RUIZ DE VELASCO, Luis; PRIETO, Alejandro. Auditoría Práctica. México: Editorial Banca y Comercio, S.A. de C.V. 2004.

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES

Los siguientes son los antecedentes que se refieren al tema de la auditoría interna en las empresas y que han servido como principio para fundamentar la siguiente propuesta denominada “el proceso de la auditoría interna como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.

Diseño de un Sistema de Auditoría Interna, para la Empresa Litográfica Gráficas Karinn Ltda. Trabajo enfocado a diseñar un sistema de auditoría interna, para una empresa litográfica, que tiene las características de mediana empresa y que le permiten garantizar un control adecuado en el orden contable financiero y operativo de la organización, que proporcione a la Gerencia, información y criterios válidos para la toma de decisiones. La relación encontrada entre el trabajo de grado y la investigación radica en que se busca establecer controles a través de herramientas de auditoría interna, que garanticen la toma de decisiones en cada una de las situaciones presentadas.²

Auditoría Interna y Control Interno, para la Pequeña y Mediana Empresa Comercial de Productos Alimenticios. Trabajo de grado, el cual presenta un programa que contiene los procedimientos de auditoría interna, que deben aplicarse en la pequeña y mediana empresa comercial de Productos Alimenticios. También se incluyen planteamientos sobre el control interno y auditoría interna y a su vez mostrar la finalidad que ellos tienen dentro de la pequeña y mediana empresa, planteando las funciones y responsabilidades de la auditoría interna y acciones que tienen dentro de este tipo de empresas.³

Diseño de la Unidad de Auditoría Interna para la Caja de Compensación Familiar Fenalco “Comfenalco del Valle”. Trabajo de grado que enfoca la función de la auditoría orientada específicamente a la organización de las Cajas de Compensación Familiar específicamente, la Caja de Compensación Fenalco Valle, considerando para ellos, las disposiciones constitucionales existentes y las técnicas de auditoría. Este trabajo también abarca, los aspectos de organización

² AGUILAR CUERVO, Carlos Alberto; Cañas Rodríguez, Carlos Arturo. Diseño de un Sistema de Auditoría Interna para la Empresa Litográfica Karinn Ltda. Cali: Universidad del Valle. Facultad de Ciencias de la Administración. 1989.

³ PISSO PAJOY, Carlos Arturo; Tenorio Aceff, Miguel Rodrigo. Auditoría Interna y Control Interno, para la Pequeña y Mediana Empresa Comercial de Productos Alimenticios. Cali: Universidad del Valle. Facultad de Ciencias de la Administración. 1987.

de la unidad, dependencia, jerarquía, funciones a desarrollar, informes y papeles de trabajo.⁴

Lineamientos para el Establecimiento de un Departamento de Auditoría Interna en la Empresa Privada Agroindustrial Galicia, Comandita por Acciones (C.A.).: este trabajo fue realizado por Núñez, con el propósito de formular lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría interna en la Empresa Privada Agroindustrial Galicia C.A. La investigación se orientó a determinar cuáles son los procedimientos para la realización de auditoría en la empresa, así como también establecer normas para el fortalecimiento del control interno de la misma y por último, establecer lineamientos necesarios para el establecimiento de un departamento de auditoría en la empresa, para promover la eficiencia de los procedimientos y proporcionar a la gerencia las medidas necesarias para aumentar y mejorar los mecanismos de control.⁵

Función de la Auditoría Interna en las Organizaciones. Este artículo netamente académico, se refiere a la función de la auditoría interna como una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia del control interno. Se refiere también al objetivo de la auditoría interna, como un apoyo a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades, y que para ello la auditoría interna, les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente con las actividades revisadas. Es objetivo también de la auditoría interna, la promoción de un efectivo control a un costo razonable.⁶

Guía de Auditoría. Consiste en un manual de auditoría para el contador público que por su naturaleza multidisciplinaria, requiere del conocimiento de las técnicas básicas para su aplicación, como son las normas y los procedimientos de auditoría, los principios de contabilidad generalmente aceptados, así como también de costos, impuestos, finanzas, etc.⁷

La Auditoría Interna. Es un Artículo escrito en una página web llamada Directorio Contable Notas de Clase, de la Universidad EAFIT, que se refiere a la definición

⁴ BARONA MONTAÑO, Nhora; Escobar Rodríguez, Rosa Amalia. Diseño de la Unidad de Auditoría Interna para la Caja de Compensación Familiar Fenalco "Comfenalco del Valle". Cali: Universidad del Valle. Facultad de Ciencias de la Administración. 1989.

⁵ NÚÑEZ, Neyda. Lineamientos para el establecimiento de un departamento de auditoría interna en la empresa privada Agroindustrial Galicia C.A. escuela de Ciencias Sociales y Administrativa. Departamento de Contaduría Pública. Universidad del Oriente. 2005.

⁶ Función de la Auditoría Interna en las Organizaciones. Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI) e Instituto de Auditores Internos (Institute of Internal Auditors, IIA), enviado a <http://www.cursoadminsitracion1.blogspot.com/>

⁷ Guía de Auditoría. México: Mc Graw Hill Interamericana Editores, S.A. 1997.

de la auditoría interna dada por El Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos, anotando que esta Institución Norteamericana define la Auditoría Interna como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección.

Para formar parte de la Auditoría Interna ya no basta sólo con manejar conceptos contables, financieros, legales, económicos, administrativos e informáticos, ahora también resulta esencial poseer conocimientos en materia de administración de operaciones, logística, ingeniería financiera, comportamiento organizacional, estadística aplicada, calidad, productividad y entre otras.⁸

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Descripción del Problema

Las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, requieren mecanismos de control eficaces que les permita evaluar la eficiencia de sus operaciones; una herramienta para ejercer el control es a través de auditoría interna, ya que esta ayuda a detectar en qué medida los controles internos son adecuados y eficaces.

Actualmente, algunas empresas manufactureras, cuentan con el proceso de auditoría interna, pero en muchos casos es débil, y no les permite revisar permanentemente si los procedimientos, normas y políticas establecidas, por la gerencia se estén llevando a cabo de la manera más adecuada, además que le ayude a la gerencia a evaluar la estructura del control interno y garantizar la protección de los activos de las empresas.

Tal situación puede ocasionar desviaciones en la aplicación de los procedimientos de control, así como mal manejo de los recursos de las empresas. Es por esto que el proceso de auditoría interna se presenta como una herramienta eficiente y efectiva, para la gerencia, ya que está orientada a optimizar las fallas que puedan estar existiendo en las empresas.

Por lo anterior, se plantea llevar a cabo esta investigación, que permite explicar los lineamientos requeridos para el proceso de auditoría interna, como una herramienta de control, para las empresas manufactures del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.

⁸ JIMÉNEZ, Laura Catalina; LÓPEZ MONTOYA, Daniela; ALZATE HENAO, David; MONTOYA, Ana Carolina. La Auditoría Interna, Consultorio Contable. Universidad EAFIT.

En vista de lo descrito, la auditoría interna como una herramienta de control, contribuye a la valuación y mejoramiento de las operaciones, garantiza la confianza y credibilidad en las empresas, asegura que el sistema de control interno funcione satisfactoriamente, como una unidad de apoyo y de retroalimentación para los administradores. Con el proceso de auditoría interna, se logra en el futuro que las empresas mantengan su posicionamiento en el mercado, la credibilidad por parte de sus clientes, y una mayor rentabilidad económica.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué proceso debe seguirse en la auditoría interna, para que se convierta en herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao?

1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué temática destaca la auditoría interna, para que se convierta en una herramienta de control, para las empresas?

¿Cuáles son las características de las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao?

¿Cuáles son las fases del proceso de auditoría interna, como una herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao?

¿Qué contiene el plan de implementación, del proceso de auditoría interna como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao?

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Describir el proceso de la auditoría interna como una herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Describir la temática de la auditoría interna como herramienta de control, para las empresas
- Especificar las características de las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.
- Detallar las fases del proceso de auditoría interna, como una herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.
- Exponer el plan de implementación que se debe seguir, del proceso de auditoría interna, como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Para este proyecto de investigación, se empleó el tema concerniente al proceso de la auditoría interna, ofreciendo un componente conceptual, al tiempo que obliga a realizar investigaciones en aspectos específicos de la propuesta referente a explicar el proceso de auditoría como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, lo cual enriquece los conocimientos principalmente en el aspecto de control interno auditado, para aplicarlo en las empresas cuando éstas requieran de asesores; a su vez se establece una importante relación entre la academia y los problemas que surgen con la implementación de la auditoría interna en las empresas.

El desarrollo del presente proyecto de investigación podrá ser consultado por empresas, estudiantes y profesionales, que deseen consultar el tema de auditoría interna para implementarlo en una empresa.

Como profesionales de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, se tiene la oportunidad de representar a esta Institución de una manera competitiva, para demostrar que son las Instituciones educativas superiores, las que deben adquirir el compromiso de propender por el desarrollo empresarial y social. La implementación de procesos como el de la auditoría interna para las empresas, es de gran utilidad, para la consecución de objetivos y metas, pero especialmente en las organizaciones que no han adoptado el proceso de auditoría interna, o que de pronto presenta algunas debilidades; entonces es ahí donde las empresas, requieren profesionales egresados de universidades competentes, que conozcan y estén actualizados en auditoría interna, para que propendan por desarrollar un trabajo ético y responsable, en dichas empresas.

Con este proyecto de investigación sobre el proceso de auditoría interna como herramienta de control y su implementación en las empresas, se pueden establecer modelos teóricos de información, que permiten a las diferentes empresas manufactureras, consultarlos, para su aplicación, ya que éstas requieren de adecuadas asesorías, en los aspectos de implementación de la auditoría interna y/o mejoramiento. Se pretende también adquirir una práctica profesional con el estudio del tema propuesto, que permita en el futuro un gran conocimiento, para posicionarse como Asesores y/o como empleados éticos y responsables, para solucionar los problemas que se presentan en las empresas, debido a su quehacer productivo y comercial.

Dentro de la metodología a aplicar en el desarrollo de la presente investigación, se tuvo en cuenta la organización de algunos objetivos específicos como, la especificación de las características de las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso de Santander de Quilichao, para que se conozcan las particularidades que destacan a estas empresas; lo mismo que la descripción de la temática de la auditoría interna y que la hace aparecer ante el mundo, como herramienta de control para las empresas; el detalle de las fases del proceso de auditoría interna, como una herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao; y finalmente como complemento, se expondrá el plan de implementación que se debe seguir, para el proceso de auditoría interna, como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.

Será una propuesta de gran importancia porque se tendrá que realizar una investigación exhaustiva con respecto al tema del proceso de la auditoría interna, para conformar un informe final escrito, que servirá como documento de consulta, para estudiantes y empresas que pretenden implementar procesos como la auditoría interna.

1.7 MARCO DE REFERENCIA

1.7.1 Marco Teórico

1.7.1.1 El Control Interno. El autor Cepeda lo define como el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollan eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y

objetivos previstos. El control interno incluye controles que pueden ser de dos tipos: controles contables y controles administrativos.⁹

Los controles contables comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros, y deben desempeñarse de tal manera que brinden la seguridad razonable. Mientras que los controles administrativos se relacionan con normas y procedimientos relativos a la eficiencia operativa y a la adhesión y a las políticas prescritas por la administración .estos controles solo influyen indirectamente en los registros contables.

Por su parte el autor Mantilla, define según el Informe COSO¹⁰, el control interno como un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:¹¹

- Eficiencia y eficacia de la operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

De acuerdo a lo mencionado por Mantilla, se puede entonces definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

El control interno es un proceso, es un medio para alcanzar un fin. El control interno lo realizan las personas, no son sólo políticas y procedimientos. El control interno sólo brinda un grado de seguridad razonable, no es la seguridad total. El control interno tiene como fin facilitar el alcance de los objetivos de una organización.

Entonces resulta necesario ampliar y describir los conceptos fundamentales mencionados por Mantilla, para lograr un mejor entendimiento del control interno.

Proceso: el control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización, éstas son inherentes a la gestión del negocio (actividades de una entidad). El control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización. Los controles internos son más efectivos cuando forman parte de la

⁹ CEPEDA, Gustavo. Auditoría y control interno. Colombia: Editorial. Mc Graw Hill. 1996.

¹⁰ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway y Commission (COSO). El Informe COSO está diseñado para acomodar las definiciones de Control Interno que tienen propósito especial, dentro de la estructura conceptual de las definiciones básicas, para satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios.

¹¹ MANTILLA, Samuel Alberto. Control Interno, Informe COSO. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones. Cuarta Edición. 2010.

esencia de una organización, cuando son "incorporados" e "internalizados" y no "añadidos".

La incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad. La calidad está vinculada a la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno suele ser esencial para que los programas de calidad tengan éxito.

Las personas: el control interno es llevado a cabo por las personas miembros de una organización, mediante sus acciones. Son las personas quienes establecen los objetivos de la organización e implantan los mecanismos de control. Cada persona o miembro de una organización posee una historia y conocimientos únicos, como así también difieren sus necesidades y prioridades del resto. Esta realidad sin duda afecta y por otra parte se ve afectada por el control interno.

Seguridad Razonable: el control interno por muy bien diseñado e implementado que esté, sólo puede brindar a la dirección un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de los objetivos de la organización, esto se debe a que los objetivos se ven afectados por limitaciones que son inherente al sistema de control interno, como son:

- Decisiones erróneas:
- Problemas en el funcionamiento del sistema como consecuencia de fallos humanos.
- Colusión entre dos o más empleados que permita burlar los controles establecidos.

Objetivos: toda organización tiene una misión y visión, éstas determinan los objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos. Los objetivos se pueden establecer para el conjunto de la organización o para determinadas actividades dentro de la misma. Los objetivos se pueden categorizar:

- o Operacionales: utilización eficaz y eficiente de los recursos de una organización. (Por ejemplo, rendimiento, rentabilidad, salvaguarda de activos, etc.).
- o Información financiera: preparación y publicación de estados financieros fiables.
- o Cumplimiento: todo lo referente al cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Del sistema de control interno puede esperarse que proporcione un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de objetivos, relacionados con la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes.

Debe aclararse que alcanzar los objetivos operacionales (por ejemplo el rendimiento sobre una inversión determinada, lanzamiento de nuevos productos, etc.) no siempre está bajo el control de una organización, dado que éste no puede prevenir acontecimientos externos, que puedan evitar alcanzar las metas operativas propuestas. El control interno sólo puede aportar un nivel razonable de seguridad sobre las acciones llevadas a cabo para su alcance.

Componentes del Control Interno. Según Mantilla, el control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

1. Entorno de control: el personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.
2. Evaluación de Riesgos: toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.
3. Actividades de Control: establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.
4. Información y Comunicación: los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
5. Supervisión: Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, deber ser supervisado.

Dada la interrelación y dinamismo existente entre los diferentes componentes mencionados, permite inferir que el sistema de control interno no es un proceso lineal y en serie donde un componente influye exclusivamente al siguiente, sino que es un proceso interactivo y multidireccional, donde cualquier componente influye en el otro.

Mantilla relaciona los objetivos y los componentes del control interno, manifestando que existe relación entre los objetivos (lo que la organización se esfuerza por conseguir) y los componentes (necesarios para cumplir con los objetivos), como se muestra en la Figura 1.

Figura 1. Matriz de Relación entre los Objetivos y Componentes del Sistema de Control Interno



Fuente: MANTILLA, Samuel Alberto. (2010). Control Interno, Informe COSO. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones. Cuarta Edición.

Detallando la matriz propuesta por Mantilla, se puede observar que existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la empresa se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos. Además el control interno es relevante para la totalidad de la entidad o para cualquiera de sus unidades o actividades.

Mantilla, grafica la idea con el siguiente ejemplo: la información y comunicación es necesaria para tres categorías de objetivos: gestionar eficazmente las operaciones; preparar los estados financieros y verificar que se están cumpliendo las leyes y normas. Por otra parte los cinco componentes son necesarios para poder lograr eficazmente, por ejemplo, los objetivos operacionales.

El control interno es muy importante para la empresa en su totalidad o para cada una de sus partes (filiales, divisiones, unidades de negocio y actividades funcionales, como por ejemplo compras), de esta forma uno puede centrar su atención, por ejemplo, al entorno de control para una categoría de objetivo para una determinada división de una organización.

Mantilla subraya que la eficacia del control interno puede considerarse cuando la dirección tiene una seguridad razonable de que:

- Disponen de la información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la organización.
- Los estados financieros son preparados de forma fiable.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables.

Concluye Mantilla, que la determinación de si un sistema de control interno es "eficaz" o no constituye una toma de postura subjetiva resultante del análisis de si están funcionando eficazmente los cinco componentes en su conjunto. Este

funcionamiento proporciona un grado de seguridad razonable de que los objetivos establecidos van a cumplirse.

1.7.1.2 La Auditoría. Desde que surgió la contabilidad dio lugar a un proceso que sirvió para garantizar la confiabilidad de la información presentada, por lo que diferentes autores, proporcionan diferentes teorías.

A continuación se presentan algunas de las teorías propuestas sobre la auditoría:

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) (2007, párrafos 16,38), la auditoría debe definirse con la amplitud suficiente para abarcar sus distintos tipos y finalidades. Una definición que satisface ese objetivo, ya que comprende tanto el proceso como las finalidades de la auditoría, es la siguiente: “la auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos, a fin de evaluar las declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas”. La auditoría vista como un proceso sistemático implica que sea adecuadamente planeada y que cuente con una estrategia a seguir bien definida; es decir, que el plan y la estrategia deben relacionar la selección y evaluación de evidencia con objetivos específicos, y que estas interrelaciones exigen que el auditor tome muchas decisiones en el curso de la planeación y ejecución de una auditoría.

En la Enciclopedia de auditoría, Grupo Editorial Océano, se define la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas, para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos.

Por su parte Arens, define la auditoría como la evaluación y acumulación de evidencias sobre información cuantificable de una entidad para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.¹²

Según J. W. Cook, las normas internacionales de auditoría son diez divididas en tres grupos:¹³

Normas personales: este grupo de normas se refiere a las características que debe tener quien realiza la labor de auditoría y a la calidad de su trabajo, y comprende las siguientes:

¹² ARENS, Alvis. Auditoría. México; Editorial, Prentice hall hispanoamericana, S.A. 1996.

¹³ COOK, J.W.; WINKLE, G.M. Auditoría. México: Impresora y Editora Latinoamericana. 3ra Edición. 1994.

- Entrenamiento y capacidad, la revisión debe ser hecha por persona, con adecuado entrenamiento técnico y habilidad como auditores.
- Independencia mental en todos los aspectos relacionados con su trabajo, el auditor debe mantener una actitud mental de independencia. La imparcialidad es característica de por sí exigidas al investigador y a cualquier profesional.
- Cuidado y diligencia, el auditor debe tener cuidado y diligencia profesional en el desarrollo de su examen y en la preparación de su informe.

Normas de ejecución del trabajo: Este grupo de normas tiene como objetivo garantizar un mínimo de calidad en el trabajo del auditor, e incluye las siguientes:

- El trabajo debe ser adecuadamente planeado y los ayudantes o colaboradores si se tienen, deberán ser apropiadamente supervisados.
- Debe hacerse un adecuado estudio de evaluación del control interno y externo existente.
- Debe obtenerse material de prueba suficiente y competente, por medio de la observación, inspección y preguntas.

Normas de información: estas normas son las que se refieren a la actividad específica del profesional en auditoría, ya que regulan la presentación del informe realizado por los profesionales cuando ejecutan una auditoría integral de estados financieros de una organización, e incluye las siguientes:

- El informe debe indicar si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- El informe debe indicar si los principios han sido observados consistentemente, durante el año de revisión, y en relación con el anterior.
- Revelación suficiente, la información y todas las revelaciones en los estados financieros se consideran suficientes, a menos que se indique lo contrario en dictamen.
- Expresión de la opinión, el dictamen debe contener la expresión de la opinión del auditor, sobre los estados financieros tomados en conjunto o su declaración de que no se puede rendir dicha opinión, expresando las razones para ello.

Por otro lado, Fowler Newton, aporta la siguiente definición: la auditoría de estados contables es el examen de éstos con el propósito de dictaminar si fueron preparados de acuerdo con ciertas normas contables.

Por su parte, Slosse y Coautores, dicen que la auditoría es el examen de información por parte de una tercera persona, distinta de la que la preparó y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee.¹⁴

¹⁴ SLOSSE, Carlos A. y Otros. Auditoría: Un Nuevo Enfoque Empresarial. 1990.

Whittington y Pany por su parte, define la auditoría interna como una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización. Señalan además, que en una auditoría de estados financieros los auditores se comprometen a reunir evidencia y a proporcionar un alto nivel de seguridad de que los estados financieros siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados, u otra base apropiada de contabilidad.¹⁵

Conceptualizada la auditoría de estados contables, es más sencillo percibir por qué es en esta especialización profesional que se empieza a utilizar la expresión “control interno. A comienzos del siglo XX, el aumento en el número de grandes corporaciones, su necesidad de financiamiento de terceros, el afianzamiento de los mercados bursátiles y la creciente exigencia de éstos y de los tradicionales proveedores de financiamiento (los bancos), de información auditada por contadores independientes fueron, entre otros, los motivos que originaron los primeros desarrollos sobre “control interno” en la literatura especializada, los que básicamente (como se explicará a continuación) fueron efectuados por auditores.

Por lo tanto, como señalan Slosse y coautores, para poder confiar en los controles con incidencia en la calidad del proceso contable y, en consecuencia, hacer viable la auditoría con tal orientación, pasó a ser un objetivo de primer orden para los auditores que, aplicaron importantes esfuerzos en promover la aplicación de controles idóneos a esos fines, y que denominaron “controles internos.

De ahí que los auditores internos jueguen un importante papel en la evaluación de la efectividad de los sistemas de control y contribuyen a mantener o mejorar su calidad. Por su posición en la organización la función de auditoría interna tiene un importante papel en el proceso de supervisión y seguimiento (monitoreo).

Al respecto del monitoreo de controles, la Norma 2120 del Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna establece que “la actividad de auditoría interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de los mismos y promoviendo la mejora continua.

Para concluir, Slosse y Coautores, analizan la consideración del control interno por parte del auditor a partir de la definición de 1948, pero aportan una categorización de controles que distingue: a) el ambiente de control, b) los controles generales y c) los controles directos. En su enfoque, conciben que el ambiente de control determine el marco para el control general. Establecen que “en forma previa a cada control específico implantado, el ambiente de control establece las condiciones en que opera el conjunto de los sistemas de información, contabilidad y control y contribuye a su confiabilidad”. Del planteo de

¹⁵ WHITTINGTON, O. Ray (2000). Auditoría. Un Enfoque Integral. Colombia. Editorial Mac Graw Hill.

estos autores interesa además recoger que entienden que el ambiente de control abarca a) el enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección superior y b) la organización y estructura del ente. También que señalan que en muchos casos el ambiente de control no es susceptible de ser medido en forma objetiva.

Las auditorías internas, deben ser realizadas por miembros de la organización. Su propósito es ofrecer garantía razonable de que los activos de la organización están debidamente protegidos y de que los registros financieros son llevados con la precisión y la confiabilidad suficiente para preparar los estados financieros. Además sirve a los directivos para evaluar la eficiencia de las operaciones de la organización y el desempeño de los sistemas de control. El alcance de las auditorías también puede variar, dependiendo del tamaño y las políticas de la empresa.

1.7.1.3 La Auditoría Interna. Según COSO¹⁶, la auditoría interna es una actividad que evalúa la efectividad de un sistema de control interno, el cual juega un papel importante para el control efectivo dentro de la empresa. La auditoría interna examina la efectividad y adecuación del sistema de control interno y mediante recomendaciones relativas a su mejoramiento

Mantilla, agrega a la definición que da COSO, que la auditoría interna, consiste en un conjunto de elementos de control, que garantiza el examen autónomo y el objetivo del sistema de control interno, así como la evaluación de la gestión y resultados corporativos de la entidad, por parte del área de auditoría o quien haga sus veces. Presenta como características la independencia, la neutralidad y la objetividad de quien realiza la auditoría, la cual debe corresponder a un plan y a un conjunto de programas, que establecer objetivos específicos de evaluación al control, la gestión, los resultados y el seguimiento, a los planes de mejoramiento de las empresas. Las auditorías internas implican la ejecución de actividades como: designar al auditor líder, definir los objetivos, alcances y criterios, determinar la viabilidad, seleccionar el equipo auditor, establecer contacto con el auditado, revisar los documentos pertinentes, determinar la adecuación con respecto a criterios de auditoría.¹⁷

Rodríguez Valencia, opina que para la obtención de la máxima eficiencia del sistema de control interno, es necesaria su vigilancia periódica y metódica, por parte de la auditoría interna, puesto que es común en todas las empresas la tendencia humana de apartarse de las reglas establecidas, generalmente en aquellas donde se siguen procedimientos monótonos y de rutina, de ahí que

¹⁶ COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, que consiste en un Comité creado en Estados Unidos en el año 1985, en donde se incluye la participación de auditores internos, contadores, administradores y otros.

¹⁷ MANTILLA, Samuel Alberto. (2010). Control Interno, Informe COSO. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones. Cuarta Edición.

resulte útil, práctico y conveniente supervisarlo, vigilarlo y revisarlo periódica y metódicamente para que el sistema de control interno no decaiga ni pierda eficiencia. No basta con establecer un procedimiento efectivo y eficiente en la administración del control interno en una empresa productiva, sino que es indispensable vigilar y dar seguimiento al mismo, para asegurarse que está cumpliendo con los objetivos para los que fue implementado.¹⁸

Entonces la función de la auditoría interna en las empresas, es una actividad independiente que permite examinar y evaluar la suficiencia y efectividad de la estructura del control interno. Una función de auditoría interna efectiva debe contar con relaciones de autoridad e información adecuada, personal capacitado y recursos suficientes para llevar a cabo su función.

La evaluación de la estructura del control interno es una etapa clave del trabajo de auditoría interna, en la cual el juicio del auditor tiene un papel relevante, al decidir si su entendimiento del ambiente de control, del sistema contable, de los sistemas de comunicación, y de aquellos procedimientos de control identificados como fundamentales para el logro total o parcial de los objetivos de control, le permiten prevenir o descubrir errores o irregularidades importantes que puedan afectar los Estados financieros de la entidad. Asimismo, el auditor debe de tomar en cuenta los riesgos que pudieran surgir derivados de cambios en las circunstancias de la entidad y que afectan la habilidad de la misma para procesarlos adecuadamente. Entre éstos se incluyen nuevas tecnologías, sistemas de información nuevos o rediseñados, reestructuras corporativas, nuevas actividades, etcétera.

En cualquier empresa de cualquier magnitud en la que el auditor interno preste sus servicios el fin de la auditoría interna será el mismo y tendrá como fin principal, asistir a todos los miembros de la gerencia de primera línea ayudándolos efectivamente en la clarificación de áreas de su responsabilidad, prestándoles análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes relativos a las actividades revisadas.

Para Ruíz de Velasco y Prieto, las auditorías internas, deben ser realizadas por miembros de la organización. Su propósito es ofrecer garantía razonable de que los activos de la organización están debidamente protegidos y de que los registros financieros son llevados con la precisión y la confiabilidad suficiente para preparar los estados financieros. Además sirve a los directivos para evaluar la eficiencia de las operaciones de la organización y el desempeño de los sistemas de control. El alcance de las auditorías también puede variar, dependiendo del tamaño y las políticas de la empresa.¹⁹

¹⁸ RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín. Control Interno un Efectivo Sistema para la Empresa. México: Primera Edición. 2000.

¹⁹ RUIZ DE VELASCO, Luis; PRIETO, Alejandro. Auditoría Práctica. México: Editorial Banca y Comercio, S.A. de C.V. 2004.

Por su parte el Boletín 3050, emitido por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, dentro de sus generalidades explica que el estudio y evaluación del control interno, se efectúa con el objetivo de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que el auditor interno, debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

En auditoría el término control interno comprende la organización, políticas y procedimientos, adoptados por los directores y gerentes de las entidades para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas, para el logro de los resultados deseados.

Algunas tareas de la auditoría Interna, que tributan a su función preventiva, son:

- Comprobar el cumplimiento del sistema de Control Interno y sus adecuaciones autorizadas, determinando su calidad, eficiencia y fiabilidad, así como la observancia de los componentes en que se fundamenta.
- Verificar el cumplimiento de las normas de contabilidad y de las adecuaciones que, para la entidad, hayan sido establecidas.
- Comprobar la calidad y oportunidad del flujo informativo y observar el cumplimiento de las funciones, autoridad y responsabilidad en cada ciclo de operaciones.
- Verificar la calidad, fiabilidad y oportunidad de la información que rinde la entidad, realizando los análisis correspondientes de los indicadores de desempeño.
- Comprobar el cumplimiento de la legislación económico-financiera vigente.
- Comprobar el cumplimiento de normas de todo tipo, resoluciones, circulares, instrucciones, etc. emitidas tanto internamente, como por los niveles superiores de la economía y el Estado.
- Verificar la calidad, eficiencia y confiabilidad de los sistemas de procesamiento electrónico de la información, con énfasis en el aseguramiento de la calidad de su control interno y validación.

Cashin, Neuwert y Levy, definen la Auditoría Interna como: la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a: si los controles establecidos son mantenidos adecuada y efectivamente, si los registros e informes reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad y si estos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoría es responsable.²⁰

²⁰ CASHIN, J.A.; NEUWERT, P.D. y Levy J.F. (1985). Enciclopedia de Auditoría. Barcelona, Grupo Editorial Océano. 1985.

Fernández, define la Auditoría Interna como los ojos de la dirección de la empresa, proyectados sobre todas sus dependencias y organizaciones, para captar e informar permanentemente a la misma, de su situación y de los posibles problemas que puedan existir.²¹

Siguiendo con Cashin, Neuwert y Levy, el objetivo de la Auditoría Interna, es el asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades. Hasta este punto, la Auditoría Interna les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información de las actividades revisadas.

Según Hevia, los objetivos de una Auditoría Interna deben ser: mantener un eficaz control interno, conseguir un buen funcionamiento de la organización, de sus sistemas operativos y de la adecuada utilización de sus recursos, asegurar el cumplimiento de las políticas, normas e instrucciones de la dirección, mejorar constantemente la gestión de la empresa, mantener a la dirección informada de cuántas excepciones se detecten, proponiendo las acciones correspondientes para subsanarlas, asegurar el cumplimiento por los distintos órganos y centros de la empresa de sus recomendaciones y sugerencias, promover los cambios que sean necesarios, mentalizando a sus empleados para la adaptación de los nuevos sistemas, supresión de fraudes e irregularidades y salvaguardar los activos de la compañía.²²

Por su parte Radburn, expresa que lo importante es que la auditoría interna debería actuar como una linterna para proteger y guiar a los directivos a través de la evaluación de controles y actividades y la recomendación de mejoras". Considera además que: el nuevo objetivo de la Auditoría Interna debe ser construir relaciones sólidas, con un enfoque de atención a las causas, efectos y soluciones, un enfoque de auditorías constructivas, de ayuda al gerente a corregir problemas costosos que atentan contra el cumplimiento de los objetivos.²³

Mientras que León (2003), expresa que es necesidad conformar una nueva visión de la empresa desde un enfoque sistémico, de tal manera de ubicar a la auditoría como un componente de dicho sistema, encargado de proteger el buen funcionamiento del sistema de control interno, sino además, de salvaguardar el

²¹ FERNÁNDEZ MILLÁN, W. Auditoría Empresarial. Madrid: Instituto Contabilidad y de Auditoría de Cuentas. 2da. Edición. 1993.

²² HEVIA, E. La Situación Actual de la Función de Auditoría Interna. Revista Partida Doble. España: Número 12. Mayo, 1991.

HEVIA, E. Concepto Moderno de Auditoría Interna. Revista Partida Doble. España: Número 139. 2da quincena Abril. 1999.

²³ RADBURN, F.W. 2002. Primera Jornada de Control Interno. Construyendo Ambiente para mejorar la gestión. El control en el sector público: La Experiencia Canadiense. Disponible en: <http://www.sindicaturagoba.gov.ar/presaudit.htm>

buen funcionamiento de la empresa a los efectos de su supervivencia y logro de las metas propuestas.

Por otro lado para Meigs, existen diferentes técnicas a utilizar por el auditor interno para recopilar la información necesaria para el estudio y evaluación del sistema de Control Interno y verificar el cumplimiento de los Principios Generales de Control Interno en el segmento de la empresa sujeta a la auditoría, entre las más utilizadas se encuentran: los cuestionarios de Control Interno; la narración escrita de Control Interno; los cuadros de flujo de control interno.²⁴

También dice Meigs, que los auditores llevarán a cabo pruebas de cumplimiento, para determinar si los controles internos descritos en sus Papeles de Trabajo (P/T) realmente se usan y funcionan efectivamente, o sea, a través de estas, pueden determinar la validez de las respuestas de cuestionarios, descripciones u otro método empleado para evaluar el sistema de Control Interno y el grado de cumplimiento de los procedimientos y normas de la empresa establecidos en sus manuales, precisar las áreas de fuerza y debilidad en el sistema, evaluarán el sistema para determinar el grado en que pueden confiar en el mismo, basados en esa evaluación, se hacen modificaciones en el programa de auditoría y se amplían los procedimientos de auditoría. Sólo después de una evaluación del Control Interno están los auditores en posibilidad de trazar un programa de auditoría completo.

Cashin, Neuwert y Levy, plantean que para revisar y evaluar los controles sobre los que se ha de depositar un alto grado de fiabilidad, el auditor debe obtener primero una imagen clara de cómo se supone que funciona el sistema. A continuación debe recopilarse la evidencia en forma de resultados de pruebas destinadas a mostrar si el sistema funciona tal y como se espera. Por último, debe evaluarse el sistema real para cerciorarse de que satisface las normas de un buen Control Interno.²⁵

Mientras que Cook y Winkle, opinan al respecto que en la etapa preliminar de revisión el auditor debe lograr comprender el ambiente de control del cliente. Sobre la base del conocimiento del ambiente de control y del flujo de operaciones el auditor debe decidir si confiará en el sistema de Control Interno...²⁶

Según Coopers y Lybrand, en el informe COSO se plantea que los auditores internos examinan directamente los controles internos y recomiendan mejoras a los mismos. Gracias a su posición y autoridad en el seno de una entidad, y a la

²⁴ MEINGS, W.B. Principios de Auditoría. Tomo I. Sexta edición. 1977.

²⁵ CASHIN, J.A.; NEUWERT, P.D. y Levy J.F. (1985). Enciclopedia de Auditoría. Barcelona, Grupo Editorial Océano. 1985.

²⁶ COOK, J.W.; WINKLE, G.M. Auditoría. México: Impresora y Editora Latinoamericana. 3ra Edición. 1994.

objetividad en el desarrollo de sus actividades, desempeñan a menudo, un papel muy importante en el Control Interno eficaz.²⁷

Capote, esboza que la implantación en una entidad u organización de un sistema de control interno o comprobación interna, como también se le conoce, limitará la comisión de fraudes y apropiaciones y precisaría las facultades a determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad.²⁸

Para Arens, los controles que se implanten dependerán de la naturaleza, tamaño y volumen de las transacciones, el grado de control que la dirección es capaz de ejercer, la distribución geográfica de la entidad y otros factores. Además la elección de esos controles puede estar determinada por la comparación del costo de dicha operación de control con los beneficios que se esperan obtener de su aplicación. En caso de no existir concordancia control - dimensión, podría peligrar el objetivo del sistema de Control Interno.²⁹

Señalan Torrente y Chacón, que el control tiene un carácter eminentemente selectivo, solamente se controla aquello que incide, de forma determinante, en el funcionamiento del sistema y, por tanto, en el cumplimiento de los objetivos finales. Por ello deben estar claramente definidas las variables a controlar y los valores o magnitudes esperados de las mismas.³⁰

Ratliff, alude que debido a que la independencia de la Auditoría Interna, implica realizar sus funciones de forma imparcial, lo cual está en línea con las normas de auditoría interna y el Código de Ética, la independencia también implica la posición que ocupa Auditoría Interna, dentro de la organización. Indica que al aplicar este modelo organizacional permite que las gerencias administrativas y operativas, también sean evaluadas por parte de la auditoría interna, sin que exista algún tipo de influencia o presión. La posición ideal que debería tener la Auditoría Interna, para mantener principalmente el nivel de independencia y que ello no influya también en la objetividad, se muestra en la Figura 2.³¹

Es importante destacar que el departamento de auditoría interna en una organización, va a representar una unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanente e independientemente si el sistema de control interno está

²⁷ COOPER y LYBRAND. Serie Control Interno, Auditoría y Seguridad Informática. Control Interno: las distintas responsabilidades de la empresa. Madrid: Diario expansión. 1996.

²⁸ CAPOTE, C.G. El Control Interno y el Control. Revista de Auditoría y Control. La Habana: Número 7. 2000.

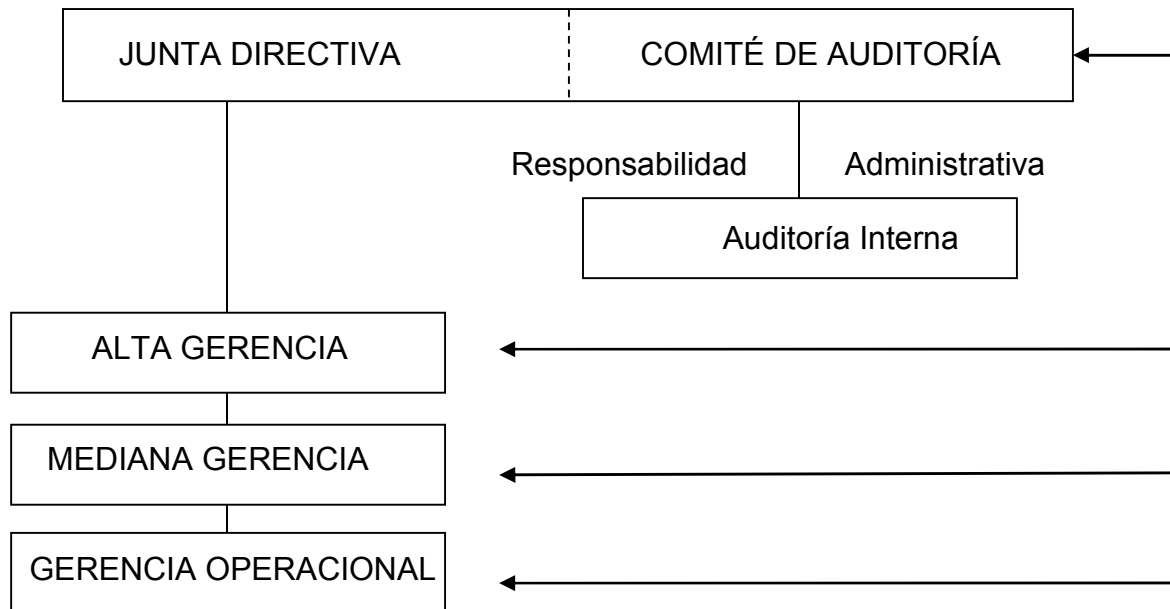
²⁹ ARENS, Alvis. Auditoría. México; Editorial, Prentice hall hispanoamericana, S.A. 1996.

³⁰ TORRENTE, Teresa; CHACÓN, Beatriz. El Control Interno un instrumento eficaz para la administración. Revista de Auditoría y Control. La Habana: Número 7. Diciembre, 2002.

³¹ RATLIFF, Richard. Principios y Técnicas de Auditoría Interna. Estados Unidos de América: The Institute of Internal Auditors. 1998.

operando de manera efectiva. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia, para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, y así promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

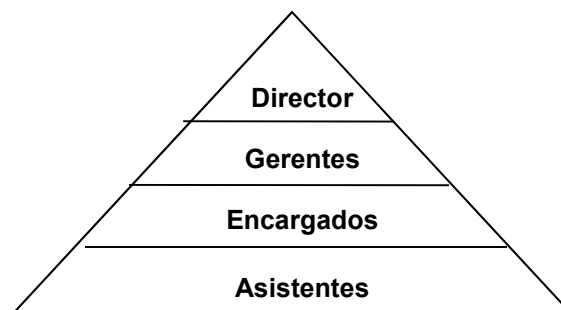
Figura 2. Organización y Estructura de un Departamento de Auditoría Interna



Fuente: Ratliff, Richard. Principios y Técnicas de Auditoría Interna. Estados Unidos de América: The Institute of Internal Auditors. 1998.

Concluye Ratliff, que la conformación del Departamento de Auditoría Interna, debe mantener la siguiente moderación:

Figura 3. Integración del Departamento de Auditoría Interna



Fuente: Ratliff, Richard. Principios y Técnicas de Auditoría Interna. Estados Unidos de América: The Institute of Internal Auditors. 1998.

El número de gerentes, encargados y asistentes, estará en función al tamaño de la organización, o por la complejidad de sus operaciones. El alcance de auditoría interna comprende el examen y evaluación del sistema del control interno de la organización, en cuanto a si este es adecuado y efectivo, y la calidad del desempeño al llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

El auditor tiene que tener cuenta al evaluar la efectividad del control interno, la implementación y la presencia de los cinco componentes del control interno, en cada segmento de la organización objeto de auditoría, independientemente del método que se utilice para llegar al resultado. Esto trae consigo que a los cuestionarios que se tienen previamente elaborados se les incluya los cambios necesarios que enriquecerán favorablemente las técnicas y herramientas, con que cuenta el auditor interno para llevar a cabo su trabajo.

Concluyendo en forma general, lo que expone el autor Ratliff, el objetivo de la auditoría interna es proporcionarles a todos los miembros de la organización las evaluaciones, recomendaciones, asesorías e información relacionada con las actividades realizadas, así como también evaluar la adecuada eficiencia de los controles internos a un costo razonable.

La descripción de los anteriores autores que exponen el tema del control interno y la auditoría interna, están de acuerdo cuando manifiestan que la auditoría interna tiene que estar estructurada en una empresa en cabeza de la junta directiva, conformada por la alta gerencia, la mediana gerencia y la gerencia operativa, la cual se debe retroalimentar mediante un Comité de Auditoría Interna, quienes son los que tienen la responsabilidad administrativa de la auditoría interna en la empresa.

1.7.2 Marco Conceptual

Para complementar el marco teórico descrito sobre la auditoría interna, se muestra a continuación algunos conceptos básicos que se relacionan con este tema.

AUDITORÍA: para Cepeda, la auditoría es un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, aplicado a una organización por un auditor competente. La auditoría es un examen crítico pero no mecánico, que no implica preexistencia de fallas en la entidad auditada y que persigue el fin de evaluar y mejorar la eficacia y eficiencia de la organización. Existen tres tipos de auditorías: Auditorías de estados financieros, auditorías operacionales y auditorías de cumplimiento. Las auditorías de estados financieros, se lleva a cabo para determinar si el conjunto de los estados financieros se presentan de acuerdo con los criterios específicos. Por lo general, otros criterios son los principios de contabilidad generalmente aceptados; la auditoría de operaciones, es una revisión

de cualquier parte del proceso y métodos de operación, de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia; y la auditoría de cumplimiento, es determinar si el auditado está cumpliendo con algunos procedimientos, reglas o reglamentos específicos que rige alguna auditoria superior ³²

AUDITORÍA INTERNA: según American Institute Of Certified Public Accountants, la contabilidad es aquella realizada por un empleado de la misma empresa o entidad que se audita, en clara relación de dependencia, por lo cual carece en cierto modo, de independencia de criterio y de autonomía.. Cuando la auditoría es llevado a cabo por empleados de la empresa cuyo procedimientos e informes están siendo revisados, el examen se conoce como auditoría interna, al ser aplicada la auditoría interna en las organizaciones se determinará si el sistema ha sido diseñado de manera efectiva para comunicar las instrucciones de la dirección, recopilar la información necesaria e informar a la gerencia los resultados de la actividad de las operaciones. Los principales objetivos que constituyen a la auditoría interna son el control de la función administrativa, el análisis de la eficacia de los sistemas que conforman la empresa, la verificación del cumplimiento de las políticas y la revisión de la eficaz gestión de los recursos materiales y humanos. El departamento de auditoría interna en una organización va a representar una unidad o dependencia, que tiene la función de evaluar permanente e independientemente si el sistema de control interno está operando de manera efectiva. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así promover la eficiencia de los procedimientos existentes. ³³

SISTEMA CONTABLE: Sinisterra, Polanco y Henao, sostienen que un sistema contable son los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como para mantener la contabilización para el activo y pasivo correspondiente. La administración del área contable es un trabajo que comprende el desarrollo y despliegue de esfuerzos sistemáticos para cumplir las funciones de planeación, organización, dirección y control, así como el análisis de situaciones con escenarios complejos, decidir y comunicar decisiones. La producción de información contable es una función de transformación de datos en informes.³⁴

EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE: Delgadillo, denomina el sistema de información contable como un área, sección, departamento, división o gerencia de contabilidad, es un segmento de la empresa en el cual agrupa a personas recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan las transacciones, actividades y hechos económicos. Un sistema de información

³² CEPEDA, Gustavo. Auditoría y control interno. Colombia: Editorial. Mc Graw Hill. 1996.

³³ American Institute Of Certified Public Accountants, 1989.

³⁴ SINISTERRA V., Gonzalo; POLANCO L., Luis Enrique, HENAO G., Harvey. Contabilidad de Sistemas de información para las organizaciones. Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Valle. Cuarta Edición. 2008.

contable implica la adecuación más productiva de los recursos disponibles, las personas, los medios materiales y financieros, para cumplir la misión contable, teniendo como base tanto los elementos de política contable emanados de la dirección del ente económico, como la naturaleza de sus procesos operativos, y el marco de referencia que proporcionan la teoría y las técnicas contables financieras.³⁵

PROCEDIMIENTOS CONTABLES: Catacora, considera que un procedimiento contable es un proceso e instructivo que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables, que redefinen el papel de la contabilidad y de la información contable, como consecuencia de esbozar las pautas, para caracterizar el papel que el contador, como director del área contable, debe desempeñar. Los procedimientos contables logran la misión de la empresa y la satisfacción de los usuarios contable, puesto que un sistema contable tiene procedimientos que producen información significativa, con valor de uso, que reflejan la eficiencia del talento humano que maneja el sistema contable en la empresa.³⁶

CUENTA: Burbano y Albornoz, creen que las cuentas son los registros detallados que reflejan los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio. Se utiliza la cuenta, para registrar en forma ordenada las operaciones que realiza una empresa; al asignar el nombre a una cuenta debe ser claro, explícito y completo, para que con el sólo nombre se identifique lo que representa la cuenta. De acuerdo con su naturaleza las cuentas se clasifican en reales o de balance, nominales o de ganancias y pérdidas, y de orden; las cuentas reales son activo, pasivo y patrimonio. El activo representa el conjunto de bienes y derechos de propiedad de la empresa que pueden valorarse en dinero; el pasivo representa las obligaciones o deudas contraídas por la empresa. El patrimonio está formado por los aportes del dueño o dueños, para constituir la empresa, además incluye utilidades, superávit y reservas; matemáticamente se calcula por la diferencia entre el activo y el pasivo. Las cuentas nominales son de ingresos, de gastos, de costo de ventas y de costo de producción o de operación. Las cuentas ingresos representan los valores que recibe la empresa cuando realiza una venta o presta un servicio, con el fin de obtener una ganancia. Los gastos son los valores pagados o causados para el normal funcionamiento de la empresa. El costo de venta es el valor de adquisición de los productos destinados a la venta. Las cuentas de activo, gastos y costo de ventas empiezan y aumentan en el debe, disminuyen en el haber y generalmente tienen un saldo débito. Las cuentas de

³⁵ DELGADILLO R. Diego. Sistemas de Información Contable. Santiago de Cali: Artes Gráficas del Valle. Facultad de las Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. 2001.

³⁶ CATACTORA CARPIO, Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad Católica Andrés Bello, Editorial Mc Graw Hill. 2002.

pasivo, patrimonio e ingresos empiezan y aumentan en el haber, disminuyen en el debe y generalmente tienen saldo crédito.³⁷

CONTABILIDAD: Burbano y Alborno, opinan que la contabilidad es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa; también se define como un sistema que mide las actividades de un negocio. Para Sinisterra y Polanco, la contabilidad suministra información de la empresa a los administradores, como contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones de igual manera, ellos mismos requieren información financiera confiable, comprensible, objetiva, razonable oportuna. En Colombia los principios de contabilidad generalmente aceptados están conformados por el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben tenerse en cuenta, para registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales y jurídicas. Las normas básicas de contabilidad están conformadas por los postulados, los conceptos y las limitaciones que fundamentar y circunscriben la información contable, con el fin de que ésta goce de las cualidades de este tipo informativo.³⁸

LA CONTABILIDAD Y LA TOMA DE DECISIONES: Sinisterra y Polanco, consideran a la contabilidad a la contabilidad como un elemento que suministra a la gerencia información sobre la rentabilidad, liquidez, capacidad de endeudamiento, márgenes de utilidad de cada producto o de los servicios que presta, disponibilidad de efectivo, origen y aplicación de fondos con base en la información suministrada por la contabilidad, la empresa proyecta su curso de acción, decide sobre los productos en los cuales debe centrar esfuerzos, los precios de venta, el tipo la clase y la cantidad de material que debe usar. Por este uso administrativo de información confiable y oportuna es que la empresa necesita un sistema de contabilidad, el cual no sólo debe satisfacer requerimientos de tipo legal, sino que ofrecer en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico, financiero de la empresa, en términos monetarios la cuantía de los bienes, las deudas y el patrimonio que posee la empresa. La información contable debe ser comprensible, útil y comparable, para que permita tomar decisiones sobre las actividades de la empresa.³⁹

USUARIOS: Sinisterra y Polanco, manifiestan que para los usuarios de la información hay que organizar la información de tal modo que se logre satisfacer de la mejor manera los objetivos de las empresas y los que en ella participan o interactúan con ella, sean clientes, proveedores, propietarios, trabajadores, organismos fiscales, organismos controladores. La contabilidad permite recopilar,

³⁷ BURBANO R., Jorge E., ALBORNOZ C., Guillermo. Sistemas de Información Contable. Facultad de ciencias de la administración. Universidad del Valle. 2002.

³⁸ Ibidem., p, 5-6.

³⁹ Ibidem., p, 8-9.

clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones realizadas por las empresas, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permite ofrecer en cualquier momento información ordenada sobre el desenvolvimiento de la empresa, para terceros (proveedores, bancos y Estado). La asesoría y consultoría a los usuarios de la información contable, por parte del director contable, pueden considerarse como una función natural porque se suministra, se precisa, se explica y se interpreta, lo cual es una función complementaria a la de la revelación financiera en la empresa.⁴⁰

PROCESO: según Sinisterra y Polanco, un proceso es un conjunto de actividades secuenciales orientadas a la consecución de un producto o resultado, en el que se agrega valor a los insumos (o recursos variables) y que constituye a satisfacer una necesidad. El enfoque moderno de procesos parte del cliente externo hacia dentro y de esta manera la entidad diseña los productos que satisfacen al cliente y de allí los recursos necesarios para la obtención de estos.⁴¹

PROCEDIMIENTO: para Sinisterra y Polanco, un procedimiento es un conjunto o sucesión de pasos, ampliamente vinculados y cronológicamente dispuestos, dirigidos a precisar la forma de hacer algo, incluyendo el qué, cómo y a quién corresponde el desarrollo de la tarea. Además evitando que la memoria institucional se concentre en la memoria de determinados funcionarios, cerrando no sólo la posibilidad de que el desarrollo de un proceso cualquiera sea susceptible de interpretaciones diversas si no que se manipulen las acciones de acuerdo a su conveniencia (de buena o mala fe). Lo contrario dificultará definir parámetros de rendimiento, establecer normas de manejo o definir metas de resultados; también fortalecen la estructura administrativa al eliminar condiciones y prácticas que violan principios básicos, debido a que no se pueden desarrollar buenos sistemas sobre una organización eficiente, definir con claridad los límites de autoridad y responsabilidad, aclarando las relaciones entre las diferentes clases de personal, reducen el tiempo en las labores del personal para que cumplan adecuadamente sus planes de acción, programas o proyectos. Por otro lado, los procedimientos para Cepeda (1996), consisten en los métodos para hacer alguna cosa; también puede referirse a procedimientos operativos, administrativos de control y de auditoría.⁴²

PROCEDIMIENTO DE CONTROL: según The American Institute Of Certified Public Accountants, el procedimiento de control son aquellos procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y del sistema contable, establecidos por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Este procedimiento consiste también en asegurar que los objetivos contables se cumplan, para que la contabilidad sea

⁴⁰ Ibidem., p, 10.

⁴¹ Ibidem., p, 11.

⁴² Ibidem., p, 11.

comprensible, confiable, predictiva, que represente los hechos económicos de la empresa, sea oportuna y verificable. El administrador del proceso contable debe asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos mediante actividades de comparación, de comprobación, de conciliación, de verificación y de corrección a los datos introducidos en la base de datos de la contabilidad y en los informes producidos; pertinente a este proceso, el área contable establece unas políticas, programas y procedimientos de trabajo que den seguridad y confianza a las actividades contables, lo cual significa que debe poseer un sistema de control interno contable propio y a la medida de sus operaciones.⁴³

ORGANIZACIÓN: Cepeda, define la organización con una unión voluntaria de una serie de individuos, está integrada por múltiples vínculos contractuales entre factores (personas, productos y procesos) con una función de asignación eficiente de los recursos bajo la dirección y coordinación de una autoridad directiva. La organización significa agrupar el trabajo en forma integral, establecer y reconocer la autoridad necesaria, y para ello es necesario establecer actividades como la evaluación y ubicación del candidato al puesto de trabajo, los requisitos de cada puesto de trabajo, la delegación de funciones, la distribución del trabajo de cada grupo, recibir información del medio ambiente interior y exterior de la empresa. Toda organización tiene individuos y el grupo con su correspondiente interacción. La organización está formada por la conducta individual, la motivación, las relaciones de estatus, la dinámica del grupo y los sistemas de influencia. Los empleados de una organización son afectados por sentimientos, valores, expectativas y aspiraciones; en sentido formal la estructura se establece mediante la organización de los organigramas de la empresa, por la descripción de la descripción de las posiciones del trabajo y por las reglas y procedimientos; patrones de autoridad, comunicación y flujo de trabajo. La estructura organizacional facilita las bases para la formalización de relaciones en la empresa, como materiales, talento humano, información, relaciones de trabajo, el proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control, para lograr una producción preestablecida⁴⁴

1.7.3 Marco Legal

La Norma Internacional de Auditoría, No. 610, “Consideración del Trabajo del Auditor Interno”, emitida por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC), describe los aspectos básicos para evaluar la función del auditor interno. Esta norma a pesar de que su objetivo final es el de validar la función de la auditoría interna, para medir el alcance de las pruebas que efectuarán los auditores externos, incluye los aspectos para determinar si el trabajo del auditor

⁴³ The American Institute Of Certified Public Accountants. (1989)

⁴⁴ Ibidem., p. 54.

interno es confiable, tales como: nivel educativo, experiencia, profesionalismo y alcance de sus pruebas.

Por ello, el personal de auditoría interna debe ceñirse al Marco Internacional de Prácticas Profesionales (IPPF) definido en las “Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna” establecidas por el IIA. Además de observar las Normas de conducta de la administración pública internacional, el personal de auditoría interna también deberá respetar el código de ética establecido por el IIA, y las normas establecidas en la Carta de Auditoría Interna, que deben respetarse en el ejercicio de la función de auditoría interna.

- El auditor interno goza de independencia en el ejercicio de sus funciones. Tiene la facultad de tomar toda medida que considere necesaria con arreglo a su mandato y de informar al respecto.
- El auditor interno desempeñará sus funciones de forma independiente a todos los programas y actividades objeto de auditoría, en aras de la imparcialidad y credibilidad de la labor de auditoría.
- El auditor interno llevará a cabo sus actividades de auditoría interna de forma profesional, imparcial y objetiva. Las conclusiones de las actividades de auditoría deberán comunicarse al personal directivo en cuestión, quienes tendrán la posibilidad de formular observaciones.
- Se evitará toda situación de conflicto de intereses.
- El auditor interno tendrá acceso ilimitado, directo e inmediato a todos los documentos y archivos de la OMPI, a todos los funcionarios y personal contratado por la OMPI, y a todos los locales de la Organización.
- El auditor interno velará por preservar la confidencialidad de toda información y sólo utilizará dicha información en la medida en que lo juzgue necesario para formular una opinión de revisión.⁴⁵

El Instituto de Auditores Internos en Colombia, es el Instituto 123 del “The Institute of International Auditors INC (The IIA)” (IIA Global), con sede en Altamonte Springs Florida, USA, entidad rectora que agremia a los Institutos de Auditores Internos a nivel mundial. Este Instituto puede identificarse válidamente para todos los efectos legales como IIA Colombia; se constituye como una organización colombiana, de carácter privado, sin ánimo de lucro y de tipo gremial; y se rige por la Constitución Política de Colombia y los presentes estatutos y, en lo no previsto en éstos, por las normas legales aplicables a esta clase de entidades y aquellas que las modifiquen o complementen.⁴⁶

⁴⁵ Marco Internacional de Prácticas Profesionales (IPPF) definido en las “Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna” establecidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA).

⁴⁶ Estatutos del Instituto de Auditores Internos en Colombia.

La Constitución Política de 1991, en su Artículo 209, señala que la administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale Ley. A su vez, el Artículo 269 de la Constitución Política, regula que en las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley.

La Constitución Política incorporó el concepto de Control Interno, como un instrumento orientado a garantizar el cumplimiento de las políticas y el logro de los objetivos, metas y programas institucionales y la aplicación de los principios que rigen la función pública.

La Ley 87 de 1993 establece normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y dicta otras disposiciones al respecto.

La ley 489 de 1998, dispuso la creación del Sistema Nacional de Control Interno.

Los Decretos 2145 de 1999 y 2539 de 2000, entre otros, expedidos por el Presidente de la República, establecen normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las Entidades y Organismos de la Administración Pública del Orden Nacional y Territorial y dictan otras disposiciones.

El Decreto 1537 de 2001, emanado del Presidente de la República, reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el Sistema de Control Interno de las entidades y organismos del Estado.

Con el propósito de buscar mayor eficacia e impacto del Control Interno en las entidades del Estado, el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), impulsó la adopción e implementación de un modelo de control interno, decisión que fue atendida por el Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Orden Nacional y Territorial, que conllevó a que el señor Presidente de la República, en concordancia con lo regulado en la Ley 87 de 1993, expidiera el Decreto 1599 de 2005, “por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, MECI 1000:2005”.

El Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), acatando el mandato del Artículo 3 del Decreto 1599 de 2005, adoptó, a través de la Resolución 142 de 2006, el Manual de Implementación del Modelo Estándar de Control Interno, MECI 1000:2005, en el Estado Colombiano, con el propósito de orientar a todas las entidades relacionadas en el Artículo 5º de la Ley 87 de 1993, en la implementación y desarrollo de cada uno de los subsistemas, componentes y elementos que conforman el Modelo Estándar de Control Interno.

1.8 MARCO METODOLÓGICO

1.8.1 Tipo de Estudio

Estudio Explorativo y Descriptivo. El tipo de estudio que se utilizó para esta investigación fue de tipo explorativo y descriptivo. Explorativo porque para este trabajo de investigación, se consultó e indagó en fuentes secundarias sobre el tema del proceso de auditoría interna, y se construyó un marco teórico, conceptual y metodológico, para especificar las características de las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, describir la temática de la auditoría interna como herramienta de control para las empresas; utilizando para ello técnicas específicas como fueron, la consulta, revisión y observación, de documentos escritos por autores conocedores del tema, descritos en la bibliografía.⁴⁷

Con el estudio descriptivo, se pretendió detallar las fases que componen el proceso de auditoría interna, como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, y exponer el plan de implementación del proceso de auditoría interna, para dichas empresas.⁴⁸

1.8.2 Método de Investigación

Método de Análisis y Síntesis. El método de investigación que se escogió para realizar la investigación fue el método de análisis y síntesis de fuentes secundarias. El método de análisis permitió a través de la observación y el estudio, constatar directamente datos escritos sobre el tema de la auditoría interna; es decir de las experiencias y conocimientos recabados de algunos autores que conocen profundamente sobre la auditoría interna y cómo este proceso se puede implementar en las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao.

El método de síntesis permitió en esta investigación, después de haber estudiado el tema de la auditoría interna, realizar una sinopsis para una explicación detallada del proceso de auditoría interna como herramienta de control para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, e igualmente exponer el plan de implementación del proceso de auditoría para las empresas, y poder de esta forma, elaborar un informe final escrito, que sirve como marco de consulta de otros investigadores.⁴⁹

⁴⁷ MÉNDEZ A., Carlos Eduardo. Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill. México. 1998.

⁴⁸ Ibid.

⁴⁹ Ibid.

1.8.3 Fuentes y Técnicas para la Recolección de la Información

Fuentes Primarias. Con el fin de recolectar la información del proceso en estudio, el instrumento seleccionado fue la observación directa de documentos escritos sobre el tema de la auditoría, la auditoría interna y el control interno. Estos documentos consultados fueron los que suministraron la información necesaria para detallar la auditoría interna como herramienta de control, para las empresas industriales.

Fuentes Secundarias. Se exploró, analizó y sintetizó las diferentes teorías de autores, que estructuró el marco teórico y conceptual, que fundamentó la investigación, como la auditoría interna para las empresas. Estas fuentes secundarias se exploraron en libros, revistas, tesis de grado, artículos de Internet.

Técnicas de Investigación:

Observación Directa. De documentos existentes de autores especializados en el modelo de auditoría interna, a aplicar en las empresas.

Consulta a Expertos. Se hizo en torno al tema de la auditoría interna y el control interno, especialmente a la asesora y profesores de la Universidad del Valle, para la estructuración y desarrollo del proyecto de grado.

1.8.4 Fases Metodológicas a Seguir para la Investigación

Fase 1. Exploración y recolección, análisis, síntesis, y descripción de la información, sobre el tema del proceso de la auditoría interna, como herramientas de control en las empresas.

Fase 2. Registro y tabulación de información en tablas y gráficos, producto de la exploración, recolección, análisis, síntesis y descripción de la información.

Fase 3. Elaboración y presentación del informe final, desarrollando en detalle las etapas de la auditoría interna como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao; la exposición del plan de implementación que se sigue para el proceso de auditoría interna, como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao; y se termina, con la redacción de conclusiones y recomendaciones, como resultado final de la investigación.

2. DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL PARA LAS EMPRESAS

La auditoría se clasifica en auditoría externa y auditoría interna. Existen diferencias substanciales entre la auditoría externa y la Auditoría Interna, algunas de las cuales se pueden detallar así:

- En la Auditoría Interna existe un vínculo laboral entre el auditor y la empresa, mientras que en la Auditoría Externa la relación es de tipo civil.
- En la Auditoría Interna el diagnóstico del auditor, esta destinado para la empresa; en el caso de la Auditoría Externa este dictamen se destina generalmente para terceras personas o sea ajena a la empresa.
- La Auditoría Interna está inhabilitada para dar Fe Pública, debido a su vinculación contractual laboral, mientras la Auditoría Externa tiene la facultad legal de dar Fe Pública.⁵⁰

Para este caso de investigación se describirá especialmente la auditoría interna, pues es el objetivo del presente proyecto de investigación; por ello se hará solamente alusión a dicho tema.

Whittington (2.000), define la auditoría interna, como una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades, como un servicio para la organización.⁵¹

Es significativo recalcar que el departamento de auditoría interna en una organización va a representar una unidad o dependencia, que tiene la función de evaluar permanente e independientemente, si el sistema de control interno está operando de manera efectiva. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así promover la eficiencia de los procedimientos existentes.

2.1 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA

El alcance actual de la auditoría interna se compendia en la declaración sobre las responsabilidades de la Auditoría Interna, que expresa “la auditoría interna comprende el examen y evaluación del sistema del control interno de la

⁵⁰ Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill, p. 58

⁵¹ Whittington. Ray (2.000). Auditoría. Un Enfoque Integral. Colombia. Editorial Mac Graw Hill, p. 592.

organización, en cuanto si este es adecuado y efectivo, y la calidad del desempeño al llevar a cabo las responsabilidades asignadas.⁵²

2.1.1 La Auditoría Interna Demuestra Ventajas

Dentro de las ventajas de la auditoría interna está el facilitar una ayuda primordial a la gerencia al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración; facilitar una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.

Poner a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros; contribuir eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas; y favorecer la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

2.1.2 La Auditoría Interna Demanda Requisitos

El trabajo de auditoría consiste en que las revisiones han de ser efectuadas por personas que posean conocimientos técnicos adecuados y capacitación como auditores; el auditor interno debe mantener una actitud mental independiente, en la realización del examen como en la preparación del informe, para lo cual debe mantener el debido rigor profesional. El trabajo lo debe planificar adecuadamente ejerciendo la debida supervisión, debe obtener suficiente información (mediante inspección observación, investigación y confirmaciones) como fundamento del trabajo.

2.1.3 La Dependencia de la Auditoría Interna

Es fundamental considerar de quién debe depender el auditor interno. En una empresa dependerá directamente del dueño de la misma o de un comité. En una gran empresa deberá depender del Supervisor y de un Comité de Control Interno (cuyos miembros no ejerzan funciones ejecutivas).

Es primordial que los miembros de la auditoría interna no tengan relaciones con la gerencia de personal (para temas como búsqueda y contratación de personal de auditoría, para planes de capacitación, jerarquización, liquidación y pago de sueldos, vacaciones o permisos especiales, etc.), tampoco deberá tener relaciones comerciales con el ente para el cual trabajen.

⁵² Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill, p. 58

De esta forma se protege la total independencia de criterio y observación, evitando además las “politiquerías” internas que tienden a distorsionar información y proteger a personal del ente. Es también fundamental que no exista lazos directos de familia entre los miembros de la auditoría y el personal a ser auditado, de existir alguna relación ello debiera dejarse como constancia en los informes de auditoría respectivos. No preservar la independencia y objetividad (aunque todo sujeto tiende a la subjetividad) de los auditores, impide un óptimo y efectivo ejercicio de las funciones que le están encomendadas.⁵³

2.1.4 El Trabajo en Equipo es la Razón de la Auditoría Interna

El mejor uso de las capacidades y experiencias para una evaluación más efectiva del control interno, como así también la investigación de casos especiales, hacen necesario la implementación del trabajo en equipo en el área de auditoría interna, como forma de mejorar los procedimientos, logrando de tal forma controles, propuestas, análisis e informes de mayor calidad y menores costos.

2.1.5 La Auditoría Interna se Ejerce con Conocimientos y Aptitudes

En cuanto a aptitudes el auditor interno deberá tener interés y aptitud por la investigación, capacidad de análisis estadístico, conocimientos específicos (técnicos) en materia de auditoría interna, control interno y en lo concerniente al sector, comportamiento organizacional, capacidad de análisis, aptitud para trabajar en equipo, actitud proactiva y alto nivel ético.⁵⁴

2.1.6 La Auditoría Interna Apoya el Éxito de la Empresa

Uno de los elementos esenciales para el éxito de cualquier negocio es una administración eficaz y eficiente de sus recursos y operaciones, la cual permita alcanzar los objetivos. La auditoría interna apoya a la organización a cumplir éstas, mediante las evaluaciones y revisiones de los procedimientos y procesos por parte de los auditores internos, quienes deben tener un conocimiento profundo de todos los procesos y operaciones del negocio.

La educación, experiencia y habilidad de los auditores internos puede diferir entre ellos para cubrir todas las áreas del negocio. De tal forma que, dependiendo de la naturaleza de la empresa, los auditores pueden ser, entre otros: ingenieros, financistas, contadores, economistas y técnicos.

Dentro de las funciones de la auditoría interna están diseñar y ejecutar un plan de auditoría que comprenda la revisión y evaluación anual de las áreas y operaciones

⁵³ Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill, p. 58

⁵⁴ Ibíd., p. 59.

de la organización, tanto manual como computarizada; presentar informes a la gerencia de la organización con los resultados de la gestión y donde establezcan las recomendaciones en materia de control interno, que se deben desarrollar a corto y mediano plazo; verificar que la administración de la organización, al desarrollar sus actividades, se ajustan a las políticas y los procedimientos financieros de gestión y de resultados; examinar los informes de las auditorías externas y formular sus comentarios y recomendaciones a la gerencia; examinar y apreciar la solidez y la suficiencia en la aplicación de los controles contables, financieros y operacionales y promover un control efectivo a un costo razonable; verificar hasta qué punto los activos de la organización están seguros, adecuadamente registrados y protegidos contra toda clase de pérdidas o uso indebido; evaluar la calidad y eficiencia del trabajo de los empleados de la organización; recomendar mejora en los sistemas; determinar la razonabilidad de la información contable y financiera.⁵⁵

La auditoría interna apoya el área corporativa de la empresa, revisando las políticas, procedimientos y prácticas para dar una seguridad razonable de que las mismas están operando de manera eficaz y son apropiadas a las necesidades de la organización. La auditoría interna, también puede, bajo servicios de consultoría, asistir a la gerencia en la implementación o mejoramiento de los procesos existentes, pero teniendo siempre en cuenta su independencia.⁵⁶

2.1.7 La Auditoría Interna Evalúa el Riesgo

Toda empresa se enfrenta a innumerables riesgos internos y externos durante la vida del negocio, los cuales pueden impedir que se alcancen las metas establecidas. Por tal razón, la gerencia tiene la responsabilidad de administrar este riesgo y establecer los controles que considera apropiados, para reducir las probabilidades de que ocurran estos riesgos.

La auditoría interna asiste a la organización identificando y evaluando los riesgos más significativos que puedan afectar negativamente a la empresa, y contribuye al mejoramiento de los controles para minimizar los riesgos. La auditoría interna evalúa los riesgos relacionados con las operaciones, al gobierno corporativo y a los sistemas de información, en cuanto a la integridad de la información financiera y operacional, a la efectividad y eficiencia de las operaciones, a la seguridad de los activos y al cumplimiento con las leyes y regulaciones.

El resultado de la “Global Internal Audit Survey”, realizada por la firma Ernst & Young, respecto a la evolución de la función de la auditoría interna y cómo los

⁵⁵ Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill, p. 59.

⁵⁶ RUIZ DE YOUNG, Noria. Auditoría Interna como Herramienta para el Éxito, enviado a <http://www.auditool.org./index>. 2012.

gerentes de auditoría están cumpliendo con los altos requerimientos de los stakeholders o grupos de interés, mostró que los comités de auditorías y los altos ejecutivos han cambiado sus expectativas acerca de la gestión de riesgo, debido a la creciente inseguridad de los mercados. Por tal motivo, se les ha pedido a los auditores internos que además de evaluar los riesgos financieros y de cumplimiento, evalúen los riesgos que impidan el logro de las estrategias y de las operaciones del negocio.⁵⁷

2.1.8 La Auditoría Interna Evalúa los Controles Internos de las empresas

Para reducir los diferentes riesgos de todo negocio y asegurar que las estrategias y directrices del ámbito administrativo y operativo se cumplan, la gerencia debe implementar controles. De acuerdo con el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), los controles internos están integrados por:

- El ambiente de control que establece el sentir de la organización.
- La evaluación del riesgo o la identificación, y el análisis del riesgo relevante.
- Las políticas y los procedimientos, o las actividades de control que ayudan a asegurar que las directrices se llevan a cabo.
- La identificación y comunicación de la información pertinente.
- La supervisión del proceso para evaluar la calidad del desempeño del sistema de control interno.

La auditoría interna, basada en el resultado de la evaluación de los riesgos, apoya la organización por medio de la revisión independiente de los controles internos para asegurarle a la Junta Directiva y a la gerencia de la empresa, que éstos son adecuados para minimizar cualquier impacto negativo que pueda afectar a la organización. Además, asegura a la administración que estos controles se están siguiendo.

La prevención y detección del fraude, así como la revisión de la tecnología de la información, son dos temas que se pueden enmarcar en esta área de revisión de los controles, en las cuales la auditoría interna desempeña un papel importante.⁵⁸

⁵⁷ Blanco Luna, Yanel. (2006). Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal. Ecoe Ediciones. ISBN 9586484203.

⁵⁸ Ibíd.

2.1.9 La Auditoría Interna Previene y Detecta el Fraude

Ninguna empresa está exenta del riesgo de fraude. La auditoría interna asiste a la empresa realizando sus auditorías con el debido cuidado y la intención de detectar errores, irregularidades o fraude.

La mejor manera de enfrentar el fraude es previniéndolo, ya que su detección posterior, muchas veces, involucra costos altos por las pérdidas materiales y del recurso humano. Los auditores internos, con su conocimiento de los controles, desempeñan un papel importante en el proceso de prevenir el riesgo de fraude en las organizaciones. Además, están siempre atentos a los indicadores de fraude, los cuales pueden darse como resultado de la evaluación de los controles internos establecidos por la gerencia, de las auditorías o de las denuncias, tanto de empleados como de personas fuera de la entidad.⁵⁹

2.1.10 La Auditoría Evalúa la Tecnología de la Información

La tecnología se ha apoderado de los negocios; podría decirse que, en la actualidad, casi todas las actividades y transacciones de las empresas son procesadas y guardadas en un computador. Los administradores de las empresas se han vuelto dependientes de las máquinas. Pero, ¿cómo asegurar que la información que se obtiene de ellas es confiable o que se tienen los controles adecuados para brindar seguridad a la información? La auditoría interna brinda a las empresas una seguridad razonable, para que la información obtenida sea confiable y segura, mediante la revisión de los programas y la seguridad de los mismos.⁶⁰

2.1.11 La Auditoría Evalúa la Efectividad y la Eficiencia de las Operaciones

La auditoría interna evalúa la efectividad y eficiencias de las operaciones y los proyectos del negocio. En su plan anual de auditoría, el auditor interno considera las operaciones clave de la empresa para su revisión. Para llevar a cabo este tipo de auditorías, el auditor interno debe tener un profundo conocimiento de los objetivos de su organización, así como la habilidad para analizar y asegurar que la operación es eficaz, o bien, recomendar mejores prácticas.⁶¹

⁵⁹ Blanco Luna, Yanel. (2006). Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal. Ecoe Ediciones. ISBN 9586484203.

⁶⁰ RUIZ DE YOUNG, Noria. Auditoría Interna como Herramienta para el Éxito, enviado a <http://www.auditool.org./index>. 2012.

⁶¹ Ibíd.

2.1.12 La Auditoría Interna Revisa el Cumplimiento

Para que se cumpla con los objetivos estratégicos, es de suma importancia para las empresas saber que sus directrices, políticas y reglamentos se están cumpliendo. Por medio de las auditorías de cumplimiento, el auditor interno asegura a la alta gerencia y a la Junta Directiva que sus directrices, plasmadas en los reglamentos y procedimientos, se están cumpliendo o no. Una auditoría interna bien organizada y dirigida, es esencial para asegurar que la empresa cuenta con una estructura de gobierno adecuada, que sus riesgos están siendo administrados de una manera eficaz y eficiente, que sus controles sean adecuados y suficientes, que sus operaciones sean eficaces y eficientes, y que sus directrices se están cumpliendo. En otras palabras, las organizaciones en busca del éxito en los negocios, deben considerar la contratación de auditores internos, como una inversión esencial para el logro de sus objetivos.⁶²

⁶² *Ibíd.*

3. CARACTERÍSTICAS DE LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO

Actualmente en el Parque Industrial el Paraíso, se encuentra ubicado en el municipio de Santander de Quilichao, Cauca. En el Parque Industrial se encuentran ubicadas las siguientes empresas manufactureras: empresa Colombina del Cauca S.A, empresa Metecno de Colombia, empresa Vincorte S.A., empresa Dripers Andina, empresa Patojito S.A., empresa IASA.

3.1 DESCRIPCIÓN DE LAS CARACTERÍSTICAS DE CADA EMPRESA

3.1.1 Empresa Colombina del Cauca S.A.

Creación. En 1928 Hernando Caicedo inauguró su propio ingenio azucarero con equipos importados de los Estados Unidos, el cual bautizó como "Riopaila". Al mismo tiempo Hernando vio la oportunidad de darle valor agregado al azúcar que producía el ingenio, por lo que decidió constituir una nueva empresa. Colombina S.A. nació con el objeto de transformar el azúcar para producir todo tipo de dulces, que llegaron para competir con la dulcería doméstica.

Crecimiento. En 1935, Colombina lanzó al mercado nuevas variedades de dulces. Sus bombones tuvieron un éxito rotundo y se popularizaron con el nombre de "Colombinas". Mientras la producción de azúcar de "Riopaila" aumentaba, los dulces de Colombina comenzaron a desplazar el mercado del dulce casero. Muy pronto, Colombina se vería beneficiada con la visión empresarial de quien la llevaría a convertirse en una de las empresas más importantes del continente.

Incorporación de Técnicas Europeas. Para 1960 se habían incorporado a la fábrica técnicas europeas con las que se comenzaron a fabricar rellenos y mermeladas con sabores naturales de frutos propios de la región, reemplazando las esencias artificiales. La nueva ampliación permitió aumentar la producción a 15.000 libras diarias.

Exportaciones hacia los Estados Unidos. Colombina S.A. emprendió sus exportaciones a los Estados Unidos en 1965. Esto la llevó a convertirse en la primera fábrica Suramericana que llegó a competir con la dulcería europea en el mercado de dulces más grande del mundo.

La Consolidación de Colombina. En 1968 se construyó una nueva fábrica en "la Paila", con el fin de atender la creciente demanda internacional. Para 1970, Colombina dotada con un equipo para producir confites, chocolates y conservas

de fruta, producía 25 millones de libras anuales. Ese mismo año, la fábrica lanzó un producto que revolucionaría el mercado del dulce en Colombia y triplicaría las ventas de la empresa en tan solo un año. El nuevo producto bautizado como "Bon Bon Bum", causó un gran impacto entre los consumidores. Con su novedoso sabor a fresa y el suave chicle en su interior. El bombón, rápidamente se convirtió en el producto estrella de Colombina y en el favorito entre consumidores de todas las edades.

Expansión de Colombina. Colombina logró ocupar el segundo lugar como proveedor de dulces a los Estados Unidos, después de Inglaterra. Durante la década de los ochenta la empresa se expandió. Prosperaron contratos internacionales y se lograron importantes asociaciones con empresas como Peter Paul, famosa línea de chocolates rellenos; Meiji Seika, empresa japonesa de productos alimenticios; y General Foods, dedicada a la producción y exportación de refrescos.

Grandes Inversiones de Colombina. Años más tarde, convertida en complejo industrial líder en América Latina, Colombina realizó grandes inversiones, hizo nuevas alianzas e inauguró nuevas plantas. En el 2001 entró en funcionamiento una planta dulcera en Guatemala, que se constituyó en asocio con inversionistas de ese país. Unos meses más tarde, se inauguró una nueva fábrica de galletas y pasteles en el departamento del Cauca fundada como Colombina del Cauca. Ese mismo año se puso en marcha una nueva unidad con la última tecnología para la producción de conservas "la Constancia", en la ciudad de Bogotá.

Comercialización y Distribución de Productos. En la actualidad Colombina vende y comercializa una exitosa gama de productos propios, ya que cuenta con una amplia red de distribución, la cual cubre todo territorio nacional. También funciona como distribuidora exclusiva de los productos de pesca "Van Camp's"; "Aceites comestibles" y productos de la marca "Café Buen Día". Colombina S. A, ha realizado varias alianzas estratégicas con compañías de alimentos y bebidas, "Philip Morris" de Estados Unidos; la empresa Boliviana productora de aceites refinados, "SAO". En el 2003, la empresa Colombiana inició la comercialización de los productos "Reynolds" en las líneas de papel aluminio hogar y de los productos importados de la chocolatería americana "Hersheys". En el sector de seguros, Colombina cuenta con acciones en la compañía colombiana Occidental de seguros.

Exportaciones. Colombina exporta a más de 40 países entre los que se encuentran Estados Unidos, Centro América y el Caribe, Australia, España, Japón, Inglaterra entre otros. Los clientes de Colombina en el mundo ascienden a 350.000. Durante el 2003 Colombina logró incursionar en los mercados de Sur África, Dinamarca, Portugal, Israel, Emiratos Árabes Unidos, Islas Fidji y China, países en los que tiene grandes expectativas de crecimiento. Dentro de los países a los que Colombina exporta, el mercado de los Estados Unidos ha sido de vital

importancia para la empresa colombiana, gracias a la adaptación de sus productos en ese mercado y al crecimiento en el volumen de negocios con clientes en ese país.

Reconocimiento Internacional. Desde hace 35 años Colombina, ha participado como exhibidor en diversas ferias de confitería realizadas en los Estados Unidos, Europa y Japón, lo que ha contribuido a que sus productos tengan una excelente imagen y gran reconocimiento en los círculos internacionales de la confitería. Colombina S.A. es una empresa de alimentos que durante décadas ha logrado mantener su presencia en los mercados extranjeros, gracias a que ha fijado su atención en la constante innovación de su labor creativa; la cual a consistido en desarrollar nuevos productos y en modificar los ya existentes, con el propósito de satisfacer las diferentes necesidades de sus clientes y consumidores de todo el mundo.

Portafolio de Productos. El portafolio de productos de Colombina abarca una amplia gama productos alimenticios como: galletas, wafers, snacks, dulces, bombones, chocolates, pasteles, chicles, helados y conservas con la marca La Constancia. Dentro de las variedades de dulces se destaca el único dulce fabricado con café colombiano bautizado como "Coffee Delight", que con su original sabor a café, ha logrado conquistar mercados nacionales e internacionales. Otros productos Colombina que han gozado de gran reconocimiento en el mercado se encuentran: "Pirulito", "Colombinetas Chocomani", "Mordisquetas", "Chocobreak", "Nucita" crema de chocolate y avellana, "Brinky" galletas rellenas de crema, "Menta Helada Colombina", "Wafer Bridge" y pasteles "Ponky", entre otros.

Mercadeo y Publicidad. Impactantes campañas publicitarias apoyadas por una gran labor de promoción y una amplia comercialización de sus productos, han contribuido a que las marcas de Colombina cuenten con un alto nivel de reconocimiento entre consumidores de todas las edades. Su permanente innovación ha permitido que Colombina sea reconocida como una empresa en constante evolución, que se ajusta a los gustos y a las modas de los diferentes mercados a los que exporta. Durante el 2004, la empresa desarrolló una labor de alineamiento de las estrategias de mercadeo, nacionales e internacionales enfocadas hacia la publicidad, el lanzamiento de productos y las actividades promocionales apoyadas por los eslogan: Sólo el que tienen alma de niño descubre el sabor en cada momento "Colombina, el sabor es infinito. La calidad de los productos Colombina está avalada por sus marcas:

Recursos Naturales. La esencia y el éxito de los productos de Colombina se encuentra en sus deliciosos sabores a frutas naturales como: la mora, la fresa, la mandarina, la uva, la cereza, la guanábana, el lulo, el maracuyá, la naranja y la piña, cultivadas en el Valle del Cauca. Colombina ha sabido aprovechar los recursos naturales que le ha brindado una tierra rica y fértil, utilizando un 96% de materia prima nacional en la elaboración de todos sus productos.

Certificaciones Logos. La fábrica de dulces Colombina S. A se ha hecho merecedora de importantes certificaciones, entre ellas: ISO 9002 en gestión de Calidad, HACCP en Regulaciones para Higiene de Alimentos, KOSHER en Calidad e Higiene de Productos y BASC, en Estándares de Seguridad y Producción del Comercio Internacional.

La empresa Colombina del Cauca S.A., actualmente aplica el Sistema de Control Interno, pero a pesar de ello, en la empresa no existe un estricto control, por lo que se presentan en algunos casos, desperdicios de materia prima, pérdida de inventario, pérdida de productos en procesos, debilidades en el mantenimiento de la maquinaria, debilidades en el proceso de producción de algunos productos, desvíos en el plan financiero estratégico confeccionado, desvíos en los presupuestos.⁶³

Por ello, Colombina requiere de un estricto proceso de auditoría interna en todas las actividades que realiza la empresa, para minimizar las debilidades que presenta su ambiente interno.

3.1.2 Empresa Desinfectante Patojito S.A.

Historia. La marca Patojito, lleva en el mercado más de 30 años como uno de los productos líderes en la línea de blanqueadores para usos en el hogar y en actividades agropecuarias. A raíz de la ley Páez se traslada la planta física de la ciudad de Cali a Santander de Quilichao, con el nombre de “Desinfectantes Patojito S.A.”, a partir del 01 de abril del año 2000,

Surgimiento. Surge a raíz de la oportunidad de crear empresa, en el sector del Norte del Cauca, por el beneficio de la Ley Páez, la cual contribuye al comienzo de la industrialización, y a la posibilidad de ser fuente generadora de empleo para los habitantes de esta región, comenzamos nuestras labores como organización legalmente constituida a partir del 1 de Abril del año 2000, estamos ubicados en el Parque Industrial el Paraíso Manzana C Lote N° 10, en Santander de Quilichao-Cauca.

Crecimiento. Patojito ha tratado de ampliar el mercado a nivel nacional e internacional, hoy en día después de casi 23 largos años de trabajo, se cuenta con personas que día a día muestran su gratitud y sus ganas de que la organización siga avanzando. Entre estas personas aproximadamente el 90% son de Santander de Quilichao, teniendo en cuenta que con este porcentaje, la empresa contribuye a la generación de empleo, cumpliendo así con uno de los propósitos para los

⁶³ Información Concedida por la Empresa Colombina del Cauca. S.A. Parque Industrial el Paraíso. Santander de Quilichao. 2013.

cuales fue creada. Además se esfuerza por desarrollar las potencialidades del talento humano vinculado a la organización, con el fin de alcanzar en todos los niveles un óptimo desempeño y un ambiente de trabajo armonioso.

Objetivo Social. El objetivo de Patojito S.A., es ofrecer a los clientes productos para el aseo, Blanqueador tradicional y con aromas, limpiador líquido, crema lavaplatos y bolsas para la basura con fragancias. Contamos con la colaboración de 90 personas que contribuyen al cumplimiento de nuestros objetivos y al buen funcionamiento de la organización.

Logotipo de la Empresa. El Logotipo de la empresa Patojito S.A., está representado por un Lorito de color verde, como su nombre lo indica; el lorito se encuentra ubicado encima de un balde de ropa, y entre una de sus patitas, lleva consigo un frasco del blanqueador Patojito.

Misión de la Empresa. Desinfectantes Patojito S.A., tiene como Misión: “es una entidad privada donde se fabrica toda una gama de productos de blanqueadores y fragancias que tiene gran trayectoria en el mercado nacional ofreciendo a los consumidores: Calidad y prestigio; satisfaciendo una necesidad a todos los hogares colombianos que usan nuestros productos. Y por último cumpliendo una labor diaria, donde existen personas que hacen que la empresa siga creciendo contribuyendo al desarrollo tecnológico de la misma”.

Visión de la Empresa. Ser una empresa líder en el mercado de desinfectantes demostrando su excelente calidad en los productos y el amplio bagaje de la línea Patojito. Y además implantar nuevas alternativas tecnológicas que beneficien a la empresa, a los productos y a nuestros consumidores.

Principios. Expone unos principios que manifiestan sus valores como una organización que trabaja por el bienestar de una población a través de la elaboración de los productos Patojito que satisface necesidades a millones de hogares colombianos; a la generación de empleo y a un desarrollo social.

Calidad. La línea de Patojito ofrece ante todo un excelente control de calidad en todos los productos.

Objetivos de la Empresa. Contribuir a mejorar el nivel de competitividad de la empresa, mediante el traspaso de tecnologías que influyan positivamente en su gestión, la calidad de sus productos, diseño y comercialización de éstos, así como de otros determinantes directos de las preferencias de los consumidores.

En el Ámbito Comercial. Incorporar cada vez más la empresa a su red de asistencia técnica; aumentar su mercado al menos en un 25% entre el período 2007 y 2008 a nivel nacional; establecer alianzas estratégicas con focos

tecnológicos con el fin de intermediar en el acceso a la mejor tecnología e innovación hacia sus clientes

En el Ámbito Operativo. Incorporar la tecnología y la Gestión del conocimiento en la dinámica organizacional; optimizar en la administración eficientemente, los programas de capacitación y asistencia técnica; obtener durante el año 2007 en el negocio, los mayores estándares de calidad, reduciendo los índices de mala calidad al 3%; lograr una rentabilidad promedio superior de la que actualmente se obtiene en la empresa, dentro de los 5 años.

Políticas de la Empresa. En el mercado la empresa tiene un producto de alto consumo, entre los hogares colombianos. Las características del producto, las condiciones de producción y las condiciones del mercado, impulsa a los productores a imprimir un alto grado de creatividad y disciplina para sostenerse en el mercado y crecer, de tal manera que los altibajos que se generan en la oferta puedan ser superados a través de una actitud proactiva de la empresa productora. Esto indica que, además de las estrategias previstas, la organización cuente con políticas bien definidas que la lleven a diferenciar su producto y servicio, con tal de lograr el reconocimiento y fidelidad del distribuidor y el consumidor.

Como política de ventas, se tienen descuentos por pronto pago, escala de precios, para mayoristas y distribuidores; como políticas de compras a los proveedores, se compra a 30 y 60 días; como política de selección de personal para suplir las áreas se tiene: recepción de hojas de vida, selección, entrevistas con los respectivos jefes de las áreas, contratación con Contratos a Término Fijo.

Escenario de Mercado. Patojito S.A., ofrece productos de la línea de aseo. La producción de estos productos se originó, en una preocupación concreta manifestada por pequeños y medianos empresarios. Esta establece una relación con sus dificultades para proyectar la empresa en el mediano y largo plazo, para adoptar nuevas tecnologías y nuevas formas de hacer negocios, para dirigir a sus equipos; para aumentar la competitividad de su empresa, reflejada en mayor productividad y calidad, a través de la realización de productos especializados para mejorar la gestión en materias de producción y limpieza con calidad.

Descripción de la Competencia. Considerando que existe una política gubernamental de impulsar el desarrollo de la economía del país, mediante el apoyo a las pymes y el fomento de la capacitación de los trabajadores mediante franquicias tributarias, han surgido en la última década muchas empresas y consultoras cuya actividad económica se basa o tiene relación en con esta área. El mercado de Patojito S.A., cubre principalmente, el mercado del Municipio de Cali y Valle del Cauca, eje cafetero, parte del departamento del Cauca, y en esta área geográfica se encuentra, una serie de organizaciones dedicadas a lo mismo, que constituyen la competencia de Patojito S.A.: JGB: Blanqueador, YES Tecno químicas S.A.: Cloros, Límpido. Prodsal S.A.: Blancox. Colgate Palmolive S.A., Cremas Lavaplatos Axió, Ajax limpiador y Ajax Blanqueador; Sampic Fabuloso; y

otros productos limpiadores importados del exterior, para comercializarlos en el país.

La empresa Patojito S.A., actualmente no aplica el Sistema de Control Interno, por lo que se presentan en algunos casos, pérdidas de productos terminados, pérdidas de inventarios, pérdidas en la producción de productos, por razonamiento de agua y energía, desvíos en el plan financiero estratégico, desvíos en los presupuestos.⁶⁴

Por ello, Patojito S.A., requiere de un sistema de control interno y un estricto proceso de auditoría interna en todas las actividades que realiza, para minimizar las debilidades que presente en su ambiente externo e interno.

3.1.3 Empresa Metecno de Colombia

Historia. En 1960 nace en Italia el Grupo Metecno, implantando una tecnología novedosa y totalmente revolucionaria en el campo de la construcción, fabricando paneles inyectados con poliuretano de alta densidad y tecnología de punta, para utilizarse como cubiertas, fachadas, muros y en cuartos fríos, cámaras de sonido, entre otras aplicaciones.

Expansión. Desde 1967, el Grupo Metecno ha vendido más de 250 millones de metros cuadrados de panel en sus diferentes productos, los cuales se han instalado en diversas partes del mundo y en diversas condiciones climáticas. El deseo de superación de Metecno le ha llevado a conquistar los exigentes mercados de Europa, Asia, Norteamérica y Latinoamérica, extendiendo sus plantas de producción por todo el mundo, en países como: España, Portugal, Alemania, Francia, Colombia (especialmente en el Parque Industrial el Paraíso de Santander de Quilichao, Cauca), México, entre otros. La tecnología y Know How desarrollados por Metecno a través de los años, han sido exportados con gran éxito en países como: Suiza, Turquía, Rusia, China, y muchos más.

Crecimiento. El Grupo Metecno cuenta con una amplia gama de productos tales como son: paneles de poliuretano con caras en lámina de acero galvanizada prepintada, aluminio, cobre, vinil, cartón fieltro y foil de aluminio; paneles de lana mineral con caras en lámina de acero galvanizada prepintada perforada; línea completa de accesorios para cada producto; paneles para cámaras frigoríficas y cámaras frigoríficas modulares; y puertas seccionales.

Calidad. Metecno ofrece al mercado productos con los más altos estándares de calidad; todas las materias primas usadas para la fabricación de los paneles son sometidas a rigurosos procesos de inspección y pruebas de laboratorio, bajo la

⁶⁴ Información Concedida por la Empresa Patojito. S.A. Parque Industrial el Paraíso. Santander de Quilichao. 2013.

supervisión por el personal especializado, que garantizan su calidad. Asimismo, se realizan pruebas al producto final antes de salir al mercado, algunas de éstas son: control mecánico, control de densidad térmico y acústico, entre otras.

Innovación y Desarrollo. El Grupo Metecno cuenta con un departamento de investigación y desarrollo de nuevas tecnologías, el cual está en constante evolución tanto en materias primas, como en productos terminados de acuerdo a las exigencias del mercado y necesidades, que el mundo requiere cada día, ofreciendo las mejores técnicas de construcción.

La empresa Metecno de Colombia S.A., actualmente ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto, la empresa aplica el sistema de control interno y la auditoría interna, para todas sus actividades. Pero, aun aplicando el sistema de control interno y la respectiva auditoría interna, en la empresa se presentan casos de desviaciones especialmente en los planes financieros, en el planeamiento de los presupuestos. También en la empresa en algunos casos se presentan productos defectuosos y pérdida de inventarios y de insumos.⁶⁵

3.1.4 Empres Vincorte S.A.

Historia. Bajo los beneficios de la Ley Páez y debido al crecimiento del mercado, Vincorte S.a., a fines de 1.998 adquiere en las inmediaciones de Santander de Quilichao, Departamento del Cauca, un terreno de 35.000 metros cuadrados donde construye la primera etapa de la planta. La planta se estructuró pensando en ella como una Unidad de Negocios independiente, con los espacios óptimos para el desempeño de distintas áreas, como son administración, materias primas, laboratorio, preparación de líquidos, bodega y despachos, entre otros. Posee la cadena de abastecimiento requerida para lograr el óptimo desempeño de la compañía. Desde la consecución de las materias primas, material de envase, etiquetas, empaque, hasta la entrega de la mercancía a entera satisfacción de los clientes

La empresa Vincorte S.A., fue fundada en Cali en los años sesenta, es una compañía productora, comercializadora e importadora de bebidas alcohólicas, distribuidas en todo el territorio Colombiano. Su sede comercial principal está ubicada en Arroyohondo, con una Sede en el Parque Industrial el Paraíso de Santander de Quilichao.⁶⁶

⁶⁵ Información Concedida por la Empresa Metecno de Colombia S.A. Parque Industrial el Paraíso. Santander de Quilichao. 2013.

⁶⁶ Empresa Vincorte S.A., en <http://www.vincorte.com>

Gestión. Su gestión abarca desde la producción, hasta la comercialización de marcas nacionales e importadas de diferentes países de latino América y Europa. Vincorte S.A., posee una gama extensa de bebidas alcohólicas en todas las categorías: licores, aperitivos, cócteles y vinos. Vincorte S.A., cree en el país, en el Valle del Cauca, y en nuestro negocio, en quienes hacen parte de él y en los productos que distribuyen, para darle desarrollo a la región.

Desde su cambio de administración en el año de 1988 y teniendo presentes su Misión, Visión y Valores; esta empresa ha logrado estructurar una sólida red de clientes que cubren geográficamente el 80% del mercado Colombiano. Teniendo a su disposición todos los recursos y para el aprovechamiento de estos, en el año de 2005, internamente se desarrolla una gestión donde Vinos De La Corte, divide su infraestructura en tres unidades funcionales de negocios: Vincorte S.A. (distribución), Vinos de la Corte (planta de producción), y Cavas Vincorte (puntos de venta directos).

El resultado de dicho sistema gerencial, los ha convertido en una de las industrias privadas de mayor volumen de producción y la tercera en ventas, en el ámbito nacional de la categoría de bebidas alcohólicas.

Las Cavas Vincorte. Cavas Vincorte, nacen bajo la necesidad de brindar al consumidor detallista una amplia gama de productos en bebidas alcohólicas, al mejor precio del mercado, además como método para impulsar las marcas. Cavas Vincorte, cuentan con personal calificado para proporcionar una correcta asesoría, en un ambiente lleno de calidad, comodidad y confort. Las Cavas Vincorte, ofrecen a todos sus clientes gran variedad de servicios dentro de los cuales tienen venta de licores, asesorías en vinos y licores, promociones y Ofertas, y domicilios (próximamente).

Distribuidores de Vincorte S.A. en Colombia. Vincorte S.A., ha estructurado una sólida red de clientes atendidos en forma directa e indirecta, de la siguiente manera: contamos con una red de 17 distribuidores que cubren el 95% del territorio nacional creando una red de 12.917 clientes directos. Entre mayoristas y distribuidores se cubren 27 de los 32 Departamentos de Colombia, a lo largo de 121 Municipios, generando el 65% del volumen total de ventas. Los departamentos de: Cauca, Valle del Cauca, Tolima, Quindío, Risaralda, Caldas, Antioquia y Cundinamarca, son atendidos directamente por el equipo de vendedores y parque automotor.

En el Valle del Cauca se hace el 35% de ventas restante, atendiendo directamente los clientes, con un cubrimiento en todos los canales de distribución por medio de vendedores, mercaderistas, impulsadoras, degustadoras y con vehículos de carga y promoción propios.

Se llega a todos los canales: autoservicios, cadena departamental, independiente y supermercados.

Institucional: hoteles, clubes, moteles, empresas y casinos.

Consumo: discotecas, bares, restaurantes y cafeterías.

Detallista: tradicional: licorera, tienda, miscelánea.

Distribuidor: distribuidor nacional, departamental y local.

Mayoristas y Cavas Vincorte.

La empresa Vincorte S.A., actualmente cuenta con el programa de control interno, pero a pesar de contar con dicho programa, existen debilidades en éste (según el comentario de su contador), como falta de control en sus bodegas, falta de control en el personal que ingresa a la empresa. Entonces, Vincorte S.A., requiere de un programa de auditoría interna, que controle el programa de control interno en todas las áreas de la empresa, para que siga posicionándose en el mercado regional y nacional, como una empresa fuertemente consolidada en la venta de todo tipo de licores.⁶⁷

3.1.5 Empresa Drypers Andina S.A. y Famic S.A.

Drypers Andina S.A. es una empresa que tiene como objeto social la producción, importación, comercialización, venta y exportación de pañales desechables de bebés y otros productos de consumo a fin.

Las empresas Drypers Andina S.A., y Famic S.A., son empresas manufactureras que se encuentran ubicadas en el Parque Industrial el Paraíso de Santander de Quilichao. La información que se adquiere de estas dos empresas es muy poca, debido a la gran restricción de información que tienen como política en dichas empresas; por ello, no se realiza una descripción más detallada de estas dos empresas.

Es importante mencionar que Drypers Andina S.A., y Famic S.A., son empresas que están actualmente bien posicionadas en el mercado regional, nacional e internacional, pues ambas exportan su producción hacia el exterior y han implementado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Actualmente siguen ubicadas en el Parque Industrial el Paraíso, municipio de Santander de Quilichao. El parque industrial el Paraíso de Santander de Quilichao Cauca cuenta con un total de 12 Empresas de las cuales se escogen seis empresas como muestra para el desarrollo del trabajo.

⁶⁷ Información Concedida por la Empresa Vincorte S.A. Parque Industrial el Paraíso. Santander de Quilichao. 2013.

4. FASES DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL, PARA LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO

La auditoría interna de proceso es el tipo más común de auditoría, en algunas industrias también se programan auditorías de producto o servicio. En el área financiera, las auditorías de registros con frecuencia preceden a las auditorías financieras externas obligatorias. Las auditorías de sistema, realizadas por auditores internos calificados adecuadamente, pueden preceder a una auditoría externa.

El modelo de auditoría interna contribuye al análisis y aplicación de normas, procedimientos y regulaciones aplicables, a fin de detectar los errores de importancia relativa, que por desconocimiento o por omisiones involuntarias o desconocimiento que no son corregidos en las empresas; tiene como objetivo que las operaciones contables y financieras, sean razonables en la presentación de los estados financieros.⁶⁸

4.1 FASES DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL

El modelo de auditoría interna, para que sirva como una herramienta de control en las empresas manufactureras, debe contener cinco fases fundamentales: la primera fase, hace referencia al conocimiento de la empresa; la segunda fase contiene la planeación del trabajo de auditoría; la tercera fase, se refiere al desarrollo del programa de auditoría; en la cuarta fase, se elabora el informe de auditoría; y la quinta fase, contiene la evaluación de la empresa (Anexo A).

4.1.1 Fase 1: Conocimiento de la Empresa

En esta etapa el auditor interno, debe tener un entendimiento de la empresa y su entorno, este es un aspecto esencial del desempeño de un auditor que exige las Normas Internacionales de Auditoría.⁶⁹

4.1.1.1 Diagnóstico de la Empresa y su Entorno. Dentro de los aspectos de la empresa y su entorno, que el auditor debe conocer, se encuentran:

- Las condiciones de la industria, relacionados con el mercado, la competencia, la demanda, la capacidad y la tecnología de productos.

⁶⁸ Normas Internacionales de Auditoría. Octava Edición, ISA 315, p. 302-306.

⁶⁹ Ibíd.

- Otro aspecto es el entorno de regulación, enmarcados dentro de los principios de contabilidad, la legislación y regulación que afecta de manera importante las operaciones de la empresa. En definitiva el cumplimiento de las leyes.
- El aspecto de actividades directas de supervisión, relacionadas con los impuestos y las políticas.
- Los incentivos financieros concernientes a los programas de ayuda del gobierno.
- Las tarifas y restricciones al comercio, enfocados a los requisitos ambientales que afectan a la industria y al negocio de la empresa
- Y finalmente, algunos otros factores externos como, el nivel general de la actividad económica, las tasas de interés y su disponibilidad, la inflación y la devaluación de la moneda.
- La naturaleza de la empresa: conocer las operaciones que realiza la empresa que son la fuente de sus ingresos.
- Los productos y el mercado donde se desempeña, es decir cuáles son los productos y los clientes, identificar los términos de pago, identificar márgenes de utilidad, participación del mercado, competidores, exportaciones, políticas de precio, estrategias y objetivos de mercadotecnia, y los procesos de fabricación de los productos.
- También conocer las condiciones de las operaciones, referentes a las etapas y métodos de producción, segmentos del negocio.
- Y La localización de las instalaciones de producción, bodegas y oficinas, los clientes claves, los proveedores importantes, la dispersión geográfica y segmentaciones por industria.

4.1.1.2 Las Inversiones. El auditor interno debe conocer sobre las adquisiciones, fusiones o la disposición de actividades de negocio, las inversiones y disposiciones de valores y préstamos, las actividades de inversión en capital como planta y equipo tecnológico.

4.1.1.3 El Financiamiento. Referente a las formas de financiamiento, según las Normas Internacionales de Auditorías (NIA's), las empresas adquieren para el desarrollo de las actividades:

- Principales, subsidiarias y entidades asociadas.
- La estructura de la deuda, como garantías y acuerdos de financiamiento fuera del balance general.
- El arrendamiento de propiedad, planta y equipo, para el uso de la empresa.

4.1.1.4 Información Financiera. Información financiera que deben cumplir y estar sujetas a la elaboración de los estados financieros de las empresas. Dicha información financiera se refiere a los principios de contabilidad, prácticas de

reconocimiento de ingresos, contabilización de valores razonables, inventarios, activos y pasivos, préstamos, presentación y revelación de estados financieros.⁷⁰

4.1.1.5 Medición y Revisión del Desempeño Financiero de la Empresa. Es necesario considerar ciertas técnicas y métodos que complementen el conocimiento de la empresa, para lo cual es necesario validar resultados mostrados en la situación financiera de la empresa. Los aspectos que en este caso debe considerar el auditor interno son las razones financieras, entre las cuales se encuentra las más importantes, como el activo circulante entre pasivo circulante (razón de solvencia); la rotación de inventarios, la rotación de cuentas por cobrar a clientes; indicadores de desempeño como de eficiencia, de efectividad y eficacia.

La eficiencia concerniente a la relación entre ingresos y gastos; la de efectividad, relacionada con la relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, lo que permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados; y la eficacia, referente a los resultados en relación con las metas y cumplimientos de los objetivos organizacionales.

El auditor interno debe tener en cuenta los procesos considerados para la medición y revisión del desempeño financiero de la empresa, como son las razones financieras, los indicadores de desempeño, las políticas, las tendencias del mercado, el uso de pronósticos, presupuestos y análisis de variación; informes de calificación de crédito, el análisis de competidores, el crecimiento de ingresos y de rentabilidad.

4.1.2 Fase 2: Planeación del Trabajo de Auditoría

Consiste la Fase 2, en que el auditor interno diseña una estrategia general enfocada a la naturaleza, oportunidad y alcance esperado de la auditoría. Lo que significa que el auditor debe desempeñar la auditoría de manera eficiente y oportuna. El plan o planeación de una auditoría comprende identificar las áreas críticas de riesgo y materializarlos, con el fin de evaluar el impacto de la magnitud donde la empresa será afectada, determinando previamente la manera efectiva y eficiente, la forma de obtener datos necesarios e informar a la administración de la empresa, las medidas a tomar.

El diseño del plan de auditoría debe establecer un nivel aceptable de importancia relativa, para detectar en forma cuantitativa las representaciones erróneas de importancia relativa, lo mismo que considerar la valoración monetaria como naturaleza de dichas representaciones. Adquirir conocimiento de la empresa es una parte importante de la planeación del trabajo. El auditor al conocer la empresa

⁷⁰ Normas Internacionales de Auditoría. Octava Edición, ISA 315, p. 302-306.

identifica los eventos, transacciones y prácticas, que pueden tener un efecto importante sobre los estados financieros. El auditor debe desarrollar y documentar un plan global de auditoría, escribiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría.

Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría encierra conocimiento de la empresa; comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno; riesgo e importancia relativa; naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos; coordinación, dirección, supervisión y revisión.⁷¹

La planeación del trabajo de auditoría debe contener los siguientes elementos:

4.1.2.1 Memorando de Planeación. El Memorandum de Planeación contempla los factores o condiciones, que puedan afectar por ejemplo, la evaluación de las operaciones contables y financieras, y aquellos riesgos que podrían afectarlas; posteriormente se establece el plan de auditoría apoyados con los programas respectivos. El memorándum de planeación de auditoría interna, debe contener aspectos como los objetivos; la identificación de los riesgos de las áreas a evaluar; la estrategia de auditoría señalando su naturaleza, oportunidad y alcance; la administración de la auditoría relacionando el recurso humano y el tiempo estimado; también los programas de auditoría; y finalmente los cuestionarios de control interno.

4.1.2.2 Objetivos de la Auditoría. El objetivo de la auditoría interna consiste en un examen crítico y detallado del control interno que la empresa ejerce, a través de técnicas utilizadas por el auditor, para emitir un informe como herramienta de control para periodos posteriores, en base a los hallazgos determinados y formular recomendaciones para el mejoramiento de las misma.

4.1.2.3 Los Principios de la Auditoría. Los principios, procedimientos, lineamientos de la auditoría a realizar por el auditor deben ampararse bajo las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales exigen integridad, objetividad, competencia profesional y cuidado debido, confidencialidad y comportamiento profesional. Los procedimientos requeridos para conducir una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditorías son integridad, objetividad, competencia profesional y cuidado debido, confidencialidad y comportamiento profesional.

4.1.2.4 Identificación del Riesgo de las Áreas a Evaluar. La evaluación y calificación del riesgo, debe basarse en el conocimiento, estudio, análisis y comprensión de la empresa, como del control interno relativos a la ejecución de la auditoría, que se realiza en las áreas que se consideran críticas en la empresa, o

⁷¹ Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X

que pueden implicar debilidades, que pueden afectar el alcance y objetivos de una auditoría. Cuando los riesgos de auditoría se han identificado por parte del auditor interno, inmediatamente de les da una calificación de Alto, Medio y Bajo. Para ello, se diseña una Matriz denominada “Matriz de Riesgos y Calificación Global del Riesgo de Auditoría, por Cuentas, Áreas y Componentes.

El diseño de la Matriz de Riesgos y Calificación Global del Riesgo de Auditoría, se diseña de la siguiente manera en un formato:

Cuadro 1. Formato para la Matriz de Evaluación de Riesgos y Calificación Global del Riesgo de Auditoría, para las Empresas.

AUDITORÍA INTERNA PARA LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE RIESGOS E IMPORTANCIA RELATIVA MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CALIFICACIÓN GLOBAL DEL RIESGO DE AUIDITORÍA POR CUENTAS-ÁREAS-COMPONENTES									
CUENTAS			RIESGOS DE CONTROL		RIESGO INHERENTE		COMBIANCIÓN DE RIESGO DE CONTROL INHERENTE	RIESGO DE DETECCIÓN	CALIFICACIÓN GLOBAL DEL RIESGO
			DESCRIPCIÓN	P	DESCRIPCIÓN	P			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X

P: Ponderación del Riesgo:

A: Alto.

M: Medio o Moderado.

B: Bajo.

4.1.2.5 Estrategia de Auditoría. La estrategia de pruebas de control, se aplican para obtener evidencia necesaria sobre la operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno, con el objetivo de prevenir, detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. A través de las pruebas de control, el auditor realiza una inspección de los documentos que soportan las transacciones, para obtener evidencia de la auditoría, determinando si los controles internos han operado apropiadamente.

La estrategia de procedimientos sustantivos, le sirve al auditor para obtener evidencia de auditoría, con el fin de detectar representaciones erróneas de importancia relativa, en las áreas que evaluará, dichos procedimientos se deben

clasificar en pruebas de detalle de transacciones y balances, y procedimientos analíticos.

La estrategia de procedimientos analíticos, se realizan por medio del análisis de índices y tendencias significativas incluyendo la situación resultante de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se debían de las cantidades pronosticadas. Estos procedimientos le ayudan al auditor a planear la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría; por ejemplo, los procedimientos sustantivos cuando su uso es más efectivo, o eficiente que las pruebas de detalle, para reducir el riesgo de detección.

Después de evaluar los riesgos de auditoría, se determina la naturaleza, oportunidad y alcance, de los procedimientos. La naturaleza, es referente al tipo de pruebas a realizar en áreas críticas o de riesgo, ejecutando procedimientos de control o cumplimiento, analíticos o sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. El alcance, es determinar con base en el conocimiento de la empresa, la oportunidad y el énfasis de los procedimientos a aplicar a efecto de alcanzar los objetivos de la auditoría. Y la oportunidad, referente al momento de efectuar las validaciones de las operaciones financieras, contables y fiscales, para obtener el soporte de la evidencia, que será parte del seguimiento del informe de auditoría, en el cual se detallan los hallazgos, o evidencias que pueden ser de importancia relativa, que inciden en la razonabilidad de dichas operaciones.

4.1.2.6 Administración de la Auditoría. Este aspecto se refiere al perfil del equipo de auditores para las empresas, cuyas funciones principales deben corresponder a:

Planificar, dirigir, supervisar y controlar los exámenes ejecutados, con el fin de soportar que las cifras presentadas en los estados financieros, sean de acuerdo a las normas de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), como son el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos por la empresa, sirviendo de apoyo general a los propietarios y accionistas, en la toma de decisiones encaminadas a las metas.

La función específica del supervisor de auditoría, es elaborar el plan de trabajo anual, en la unidad de auditoría interna, con el propósito de contar con una guía de acción, que oriente el desarrollo de las actividades, discutiéndolo con la gerencia para su aprobación. Otra función corresponde a la elaboración del presupuesto anual del área de auditoría interna, tomando en cuenta los planes futuros, para la fijación de metas de gastos. El supervisor de auditoría ejerce la coordinación referente a la revisión anual o cuando fuese necesario, las descripciones de los puestos de la empresa, para aprobar su contenido, de tal forma que se mantengan actualizados en la base de datos organizada vigente. También debe coordinar la asignación de recurso humano de las actividades

planificadas en el tiempo acordado, con la finalidad de cumplir con los objetivos acordados. Ejercer el control de los registros y procedimientos dirigidos a la administración del área de auditoría interna.

Los requisitos para el cargo de supervisor de auditoría son, el título universitario en contaduría pública o administración de empresas, con una experiencia previa de tres años como jefe o supervisor de auditoría interna, conocimientos legales mercantiles, tributarios y legales, entre otros, tres meses de entrenamiento, para conocer la operatividad de la empresa.

Otro cargo requerido para la administración de la auditoría interna, es el de asistente de auditoría, cuya función principal es la de planificar y ejecutar la auditoría a realizar en lo referente a revisiones de documentos contables, existencias, pagos, presupuestos, planillas, ingresos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y demás; para que sean examinados y puedan sustentarse el cumplimiento de políticas y regulaciones establecidas.

La función específica del asistente de auditoría, es elaborar el plan de trabajo por cada auditoría a ser ejecutada, con el propósito de contar con una guía de acción, que oriente al desarrollo de las actividades, previo análisis con el gerente de auditoría para su aprobación. Planifica los estudios de áreas críticas no incluidas, en el plan de trabajo anual y que su ejecución esté planificada para meses próximos.

La coordinación está enfocada en revisar mensualmente o cuando fuere requerido, las actividades planificadas en el tiempo acordado, con la finalidad de cumplir con los plazos o tiempos programados.

El control lo ejerce trabajando en la definición e implementación de controles, registros, procedimientos dirigidos a la administración de la empresa e igualmente evalúa mensualmente las metas cumplidas con las establecidas en el plan mensual de trabajo, a fin de determinar variantes, sobre las cuales debe tomarse medidas correctivas.

Los requisitos para el cargo son un título universitario en contaduría pública o administración de empresas, con un mínimo de un cuarto año de carrera; haber sido auxiliar o asistente de auditoría interna durante dos años y tener conocimiento en aspectos legales y fiscales. Entrenamiento de un mes para tener conocimiento en la operatividad de la empresa.

Para la administración de la auditoría se debe diseñar un cronograma de auditoría interna sobre el plan anual de trabajo de auditoría interna en la empresa. El cronograma de actividades debe estar compuesto por los siguientes aspectos (Cuadro 2):

Cuadro 2. Formato para el Cronograma de Actividades de Auditoría Interna.

CRONOGRAMA DE AUDITORÍA INTERNA																																																
NOMBRE DE LA EMPRESA _____																																																
PLAN ANUAL DE TRABAJO DE AUDITORÍA INTERNA																																																
AUDITORÍA INTERNA PARA LAS OPERACIONES FINANCIERAS Y CONTABLES																																																
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 200_____																																																
Área a Auditar	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
Operación financiera	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4												
Actividades de inversión																																																
Ventas de activos fijos																																																
Revisión de pedidos																																																
Seguros contra riesgos																																																
Operaciones contables																																																
Efectivo y equivalente de efectivo																																																
Cuentas por cobrar																																																
Inventarios																																																
Propiedad, planta y equipo																																																
Pasivo no corriente.																																																
Nómina																																																
Operaciones fiscales																																																
Libros fiscales																																																
Declaraciones fiscales																																																
Retenc. y percepc. de impuestos																																																
Dictamen fiscal																																																
Requerimie. Fiscales																																																
Seguimiento de auditoría																																																

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X

Para la administración de la auditoría interna también se requiere una asignación de recursos. La programación de los recursos debe contener lo siguiente (Cuadro 3):

Cuadro 3. Formato de Asignación de los Recursos y Tiempo de Tareas, para la Administración de la Auditoría Interna.

EMPRESA AUDITORÍA INTERNA ASIGNACIÓN DE LOS RECURSOS Y TIEMPO DE TAREAS				
FECHA:				
PROGRAMACIÓN DE RECURSOS	HORAS PROGRAMADAS	HORAS UTILIZADAS	OBSERVACIONES	
RECUROS HUMANO				
Horas para el estudio: Supervisor de auditoría Asistente de auditoría				
RECURSO TECNOLÓGICO				
Equipamiento informático: Horas máquina Equipos Telefonía Fax				
RECURSO FINANCIERO				
Prestaciones sociales Viáticos Incentivos				
RECUROS MATERIAL				
Insumos varios: Papelería y útiles Papeles de trabajo Otros				
PROGRAMACIÓN DE TIEMPOS	FECHA PROGRAMADA	FECHA REAL	OBSERVACIONES	
Inicio de tareas: (Planeación)				
Ejecución de auditoría (Programas)				
Fin de tareas: Proyecto de Informe Síntesis				
OBSERVACIONES:				
F. GERENTE GENERAL		F. AUDITOR		
_____		_____		

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
1999. ISBN 970-10-1040-X

4.1.2.7 Programa de Auditoría. Los programas de auditoría interna son elaborados por el auditor interno, para verificar que el sistema de control interno está acorde con las características de la empresa, revisar y actualizar los procedimientos contables y de control, adoptados por la empresa y relacionados con la salvaguardia de los activos y la fiabilidad de los registros contables.

Resumir los puntos débiles y fuertes, con el fin de planificar adecuadamente la naturaleza, alcance y momento de la realización de las pruebas de auditoría aplicables. Elaborar las sugerencias y recomendaciones para mejorar el control, que se consideren oportunas y después de la revisión por parte del auditor, comentarlas con la dirección de la empresa.

El siguiente es un ejemplo, para los índices de programas de auditoría interna, para las empresas:

Cuadro 4. Índice de Programas de Auditoría Interna para las Empresas

PROGRAMAS DE AUDITORÍA INTERNA	DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA	SÍMBOLO PARA EL PROGRAMA
Para Operaciones Financieras.	Inversiones. Venta de activo fijo y cuentas por cobrar. Inventarios y costo de ventas. Pagos anticipados. Revisión de pedidos.	PROF-01 PROF-02 PROF-03 PROF-04 PROF-05
Para Operaciones Contables.	Inmuebles, maquinaria y equipo Intangibles. Pasivos. Estimaciones contables. Capital contable. Gastos de operación. Nómina. Hechos posteriores. Revisión limitada sobre los estados financieros intermedios. Sistema de control interno. Efectos de la inflación en los estados financieros.	PROC-01 PROC-02 PROC-03 PROC-04 PROC-05 PROC-06 PROC-07 PROC-08 PROC-09 PROC-10 PROC-11
Para Operaciones Fiscales.	Obligaciones formales y sustantivas	PROT-01

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Programa de Auditoría Interna para las Operaciones Financieras. Se presenta un ejemplo de los Formatos, de cómo se elabora este programa. Este programa debe estar completo antes de que se pueda considerar terminada la auditoría, es parte integrante de los papeles de trabajo; se debe irse contestando cada punto conforme se vaya desarrollando la auditoría.

Cuadro 5. Formato Programa de Auditoría Interna para las Inversiones

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVERSIONES			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Firma: _____ Fecha _____ Fecha de inicio: _____ Firma: _____ Fecha _____			
Objetivos Básicos que se Persiguen: a. comprobar la existencia del efectivo y de las inversiones temporales. b. Verificar su correcta valuación de conformidad con los Principios de Contabilidad. c. Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones. d. Comprobar el correcto registro de los rendimientos. e. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Conocer la importancia relativa del rubro de efectivo e inversiones temporales respecto de los estados financieros.			
2. Estudiar y evaluar e control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: Arqueo Confirmación. Corte de movimientos. Cálculo de rendimientos. Declaraciones. Revelación y presentación en los estados financieros.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 6. Formato Programa de Auditoría Interna de Venta de Activos Fijos y Cuentas por Cobrar

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE VENTA DE ACTIVOS FIJOS Y CUENTAS POR COBRAR			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Firma: _____ Fecha _____ Fecha de inicio: _____ Firma: _____ Fecha _____			
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar la autenticidad de los ingresos y cuentas por cobrar b. Comprobar su correcta valuación incluyendo el registro de estimaciones c. Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir. d. Verificar que todos los ingresos y cuentas por cobrar estén registradas. e. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Conocer la importancia relativa del rubro de ingresos y cuentas por cobrar, dentro de la estructura financiera.			
2. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Inspección documental. -Corte de ingresos. -Confirmación. -Verificación de cobros posteriores. -Análisis de antigüedad de saldos. -Evaluación de los resultados de confirmación. -Verificación de los impuestos causados. -Verificar el cálculo de ingresos por ventas. -revisión de los efectos de la inflación. -Revelación y presentación.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 7. Formato Programa de Auditoría Interna de Inventarios y Costos de Ventas

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INVENTARIOS Y COSTOS DE VENTAS			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Fecha de inicio: _____		Firma: _____ Fecha: _____	
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar la existencia física de los inventarios b. Verificar que sea propiedad de la empresa c. Determinar la existencia de hipotecas d. Comprobar su adecuada valuación e. Cerciorarse que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación. f. Comprobar que el costo de ventas corresponda a transacciones efectivamente realizadas. g. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Conocer la importancia relativa del rubro de inventarios y costo de ventas, dentro de la estructura financiera.			
2. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Inspección documental que evidencia que son propiedad de la empresa. -Evaluación de la planeación de la toma física de los inventarios. -Observación del inventario físico. -Corte de operaciones. -Existencias en poder de la empresa. -Existencias de terceros en poder de la empresa. -Suma y costeo de los inventarios físicos. -Pruebas de valuación del inventario y del costo de ventas. -Revisión de mercancías en tránsito. -Verificación de anticipos a proveedores. -Declaraciones -Presentación y revelación.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 8. Formato Programa de Auditoría Interna de Pagos Anticipados

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PAGOS ANTICIPADOS			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Fecha de inicio: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar la propiedad de los artículos y útiles sujetos a consumo y de los derechos por servicios futuros. b. Verificar la existencia e integridad de los servicios pagados c. Comprobar su correcta valuación. d. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Conocer la importancia relativa del rubro de pagos anticipados, dentro de la estructura financiera.			
2. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Inspección documental que evidencie que son propiedad de la empresa. -Verificar su existencia e integridad. -Cerciorarse de su correcta valuación y registro. Declaraciones. -Presentación y revelación.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 9. Formato Programa de Auditoría Interna de Revisión de Pedidos

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE REVISIÓN DE PEDIDOS			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Firma: _____ Fecha: _____ Fecha de inicio: _____ Firma: _____ Fecha: _____			
Objetivos básicos que se persiguen: a. Verificar el manejo y control aplicado a los pedidos efectuados por los clientes.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Evaluar el control para la cuenta clientes.			
2. clasificar los clientes con que cuenta la empresa.			
3. Verificar cuáles son las condiciones de pago concedidas a los clientes.			
4. Verificar si se confrontan periódicamente los estados de cuenta enviados a los clientes, con los registros contables.			
5. Verificar que la empresa cuenta con un registro auxiliar verificado del retiro de los clientes.			
6. Conciliar los registros auxiliares versus los registros contables de clientes.			
7. comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Programa de Auditoría Interna para Operaciones Contables. Se presenta un ejemplo de Formatos, de cómo se elabora este programa. Este programa debe estar completo antes de que se pueda considerar terminada la auditoría, es parte integrante de los papeles de trabajo; debe irse contestando cada punto conforme se vaya desarrollando la auditoría.

Cuadro 10. Formato del Programa de Auditoría Interna de Inmuebles, Maquinaria y Equipo

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Fecha de inicio: _____		Firma: _____ Fecha: _____	
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar que los inmuebles, la maquinaria y el equipo existan y estén en uso. b. Verificar que sea propiedad de la empresa. c. Verificar su adecuada valuación. d. Comprobar que la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados. e. Comprobar que hay consistencia en el método de valuación y en cálculo de la depreciación. f. Determinar la existencia de gravámenes. g. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Conocer la importancia relativa del rubro de inmuebles, maquinaria y equipo.			
2. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
3. realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Inspección documental que evidencie que son propiedad de la empresa. -Examen de adquisición investigando si representan activos nuevos o reposiciones. -Inspección física. -Cerciorarse que los bienes en proceso se encuentren inconclusos y no estén siendo utilizados. -Existencias en poder de terceros. -Existencias de terceros en poder de la empresa. -Revisar que los métodos de registro hayan sido aplicados consistentemente. -En el caso de construcciones o instalaciones realizadas por la empresa, revisar la adecuada asignación de costos y gastos. -Verificar la adecuada aplicación de los Principios de Contabilidad (PCGA). -En el caso de avalúos, cerciorarse de su adecuado registro y razonabilidad de las cifras presentadas. -Declaraciones -Presentación y revelación en los estados financieros.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 11. Formato del Programa de Auditoría Interna de Intangibles

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INTANGIBLES			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Fecha de inicio: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar que los intangibles son propiedad de la empresa. b. Determinar que se trata de erogaciones de las que se derivan beneficios futuros. c. Cerciorarse de que haya consistencia en la política de capacitación. d. Comprobar su adecuada valuación. e. Cerciorarse de que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación. f. Evaluar la razonabilidad del periodo de aplicación a los resultados. g. Determinar la posible existencia de gravámenes. h. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. conocer la importancia relativa del rubro de activos intangibles dentro de la estructura financiera.			
2. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Inspección documental que evidencie que son propiedad de la empresa. -Verificar su existencia e integridad. -Cerciorarse de su correcta valuación y registro. -Declaraciones. -Presentación y revelación en los estados financieros.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 12. Formato Programa de Auditoría Interna de Pasivos

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PASIVOS			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____		Firma: _____	Fecha _____
Fecha de inicio: _____		Firma: _____	Fecha _____
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar que todos los pasivos que muestra el balance general son reales y representan obligaciones de la empresa por artículos recibidos, vendidos o servicios prestados, a la fecha de la misma. b. Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la empresa, que se adeuden a la fecha del balance. c. Comprobar que los pasivos no estén garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales, a menos de que así esté indicado. d. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
2. Conocer la importancia relativa de este rubro dentro de la estructura financiera.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Confirmación. -Pagos posteriores. -Examen de documentación. -Investigación de pasivos no registrados. -Declaraciones. -Presentación y revelación.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 13. Formato Programa de Auditoría Interna de Estimaciones Contables

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE ESTIMACIONES CONTABLES			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Firma: _____ Fecha _____ Fecha de inicio: _____ Firma: _____ Fecha _____			
Objetivos básicos que se persiguen: a. Cerciorarse de que se hayan hecho todas las estimaciones contables que sean de importancia para los estados financieros en su conjunto. b. Verificar que su valuación sea razonable, según las circunstancias. c. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
2. Conocer su importancia relativa dentro de la estructura financiera.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Identificación de las circunstancias que requieren de estimaciones contables. -Resoluciones contenidas en actas de asamblea de accionistas, de consejo de administración y comités pertinentes. -Comentarios de la administración acerca de circunstancias que pudieran indicar la necesidad de hacer una estimación contable. -Verificación de cálculos. -Comparación de estimaciones previas con resultados. -Presentación y revelación en los estados financieros. -Declaraciones de la administración.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-

Cuadro 14. Formato Programa de Auditoría Interna de Capital Contable

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CAPITAL CONTABLE			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Firma: _____ Fecha: _____ Fecha de inicio: _____ Firma: _____ Fecha: _____			
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con la escritura constitutiva y sus modificaciones, el régimen legal aplicable y los acuerdos de los accionistas y de la administración. b. Verificar que los conceptos que integran el capital contable estén debidamente valuados. c. Determinar las restricciones que existan. d. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
2. conocer su importancia relativa dentro de la estructura financiera.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Verificar que los movimientos del capital contable estén autorizados y debidamente respaldados. -Inspeccionar el registro de acciones nominativas o partes sociales y, en su caso, el registro de variaciones de capital. -Contar los títulos en tesorería o, en su caso, confirmación. -Verificar cupones por dividendos pagados. -Examinar los testimonios notariales de la escritura constitutiva y sus modificaciones. -Comprobar que el capital suscrito se haya exhibido en la forma acordada por los accionistas. -Verificar su correcta valuación. -Declaraciones de la administración. -Presentación y revelación.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 15. Formato Programa de Auditoría Interna de Gastos de Operación

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GASTOS DE OPERACIÓN			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Fecha de inicio: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar que los gastos de operación representan transacciones efectivamente realizadas. b. Determinar que todos los gastos de operación de ejercicio estén incluidos en el estado de resultados y que no se incluyan transacciones de los periodos inmediatos anterior o posterior. c. Asegurarse de que los gastos de operación que se muestren en el estado de resultados provengan de las operaciones normales de la empresa y que se revelen las partidas extraordinarias, especiales o no recurrentes, así como las transacciones con empresas afiliadas.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
2. Conocer su importancia relativa dentro de la estructura financiera.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Examen crítico de documentación original. -Revisión comparativa de los distintos renglones de gastos de operación, de un ejercicio a otro investigando las diferencias importantes. -Conexión de las cuentas de gastos de operación, con las cuentas de activo y pasivo relativas, incluyendo pruebas globales cuando procedan. -Comparación de las cifras contra presupuesto cuando los haya, investigando variaciones importantes. -comparación de las cifras reales de los gastos de operación con las cifras presupuestadas.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 16. Formato Programa de Auditoría Interna de Nómina

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE NÓMINA			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Firma: _____ Fecha: _____ Fecha de inicio: _____ Firma: _____ Fecha: _____			
Objetivos básicos que se persiguen: a. Comprobar que las erogaciones por remuneraciones al personal correspondan a servicios efectivamente recibidos y se encuentren debidamente clasificados y registrados. b. Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones, se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Estudiar y evaluar el control interno contable existente y corroborar su aplicación.			
2. Conocer su importancia relativa dentro de la estructura financiera.			
3. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Comprobar la base para el pago de nómina. -comprobar la existencia del empleado o trabajador y asegurarse de que efectivamente ha prestado sus servicios en el periodo correspondiente. -Verificar la corrección de las deducciones sobre las remuneraciones devengadas. -Verificar la correcta distribución contable de la nómina. -Verificar los cálculos aritméticos y comprobar el registro contable. -Comprobar la correcta determinación d pasivos por remuneraciones al personal.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 17. Formato Programa de Auditoría Interna de Hechos Posteriores

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE HECHOS POSTERIORES			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____		Firma: _____	Fecha _____
Fecha de inicio: _____		Firma: _____	Fecha _____
Objetivos básicos que se persiguen: a. Determinar los hechos o transacciones que pudieran afectar de manera importante a los estados financieros y que acontezcan en el periodo comprendido entre la fecha de los mismos y la del dictamen. b. Determinar si se trata de un hecho que requiere ajuste o únicamente revelación. c. Comprobar su adecuada revelación.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Examen de registro y documentos comprobatorios que respalden transacciones efectivamente realizadas durante el periodo subsecuente. -Examen de actas de asamblea de accionistas de juntas de consejos y de comités administrativos y de operación celebrados en el periodo subsecuente. -Comparación de estados financieros emitidos en el periodo posterior al cierre del ejercicio auditado con los dictaminados. -Investigación con los funcionarios de la empresa sobre la existencia de hechos posteriores. -declaración del cliente sobre la existencia o ausencia de hechos posteriores que sean de su conocimiento. -Confirmación de los asesores legales de la empresa con respecto a riesgos y juicios conocidos y/o resueltos en el periodo subsecuente. -Comprobar que las operaciones realizadas con posterioridad a la fecha de los estados financieros, hayan sido registrados en el periodo que corresponde.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 18. Formato Programa de Auditoría Interna de Revisión Limitada sobre Estados Financieros Intermedios

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE REVISIÓN LIMITADA SOBRE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Fecha de inicio: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Objetivos básicos que se persiguen: a. Recomendar los procedimientos mínimos de auditoría, que deberán observarse cuando se lleve a cabo una revisión limitada de estados financieros intermedios.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. realizar las siguientes pruebas sustantivas: -Comparación analítica de los estados financieros intermedios a través de referencias con los últimos estados financieros dictaminados. -Entrevistas con los funcionarios y otros ejecutivos que tengan responsabilidad sobre asuntos financieros y contables. -Obtención de una declaración escrita del cliente en relación con su responsabilidad sobre estados financieros y contables. -Obtención de una declaración escrita del cliente en relación con su responsabilidad sobre estados financieros intermedios. -Obtención de una confirmación del secretario del consejo indicando que todas las actas de asamblea de accionistas y juntas de consejo han quedado registradas en los libros correspondientes.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 19. Formato Programa de Auditoría Interna de Dictamen sobre el sistema de Control Interno Contable

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE DICTAMEN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Firma: _____ Fecha _____ Fecha de inicio: _____ Firma: _____ Fecha _____			
Objetivos básicos que se persiguen: Recomendar la metodología y procedimientos de auditoría aplicables al efectuar una revisión al sistema de control interno contable de una empresa, que sirva de base para emitir dictamen sobre dicho sistema.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Planeación.			
2. Revisión del diseño del sistema.			
3. Preparación el programa de trabajo.			
4. Evaluación de resultados			
5. Papeles de trabajo.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 20. Formato Programa de Auditoría Interna de Comprobación del Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en los Estados Financieros.

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE COMPROBACIÓN DEL RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Fecha de inicio: _____		Firma: _____	Fecha: _____
Objetivos básicos que se persiguen: Asegurarse de que los procedimientos seguidos por la empresa para el reconocimiento y presentación de los efectos de la inflación son correctos y verificables.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
1. Estudiar y evaluar el control interno contable existen y corroborar su aplicación.			
2. Revisión analítica.			
3. Comprobación de cálculos aritméticos.			
4. Verificación de autorizaciones y registros.			
5. Revelación en los estados financieros.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Programa de Auditoría Interna para Operaciones Fiscales. Se presenta un ejemplo de cómo se elabora este programa. Este programa debe estar completo antes de que se pueda considerar terminada la auditoría, es parte integrante de los papeles de trabajo; debe irse contestando cada punto conforme se vaya desarrollando la auditoría.

Cuadro 21. Programa de Auditoría Interna de las Operaciones Fiscales

AUDITORÍA INTERNA PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LAS OPERACIONES FISCALES			
Nombre de la empresa: _____ Auditoría al: _____			
Realizado por: _____ Firma: _____ Fecha _____ Fecha de inicio: _____ Firma: _____ Fecha _____			
Objetivos básicos que se persiguen: Verificar el cumplimiento de las operaciones tributarias contenidas en la ley de impuestos sobre la renta, ley de impuestos a las transferencias de bienes muebles y la prestación de servicio y código tributario, con el propósito de investigar si existen incumplimientos formales y sustantivos, que vayan en detrimento del interés social.			
PROCEDIMIENTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA	REFERENCIA	FECHA	AUDITOR
Declaración del impuesto del IVA- Preparar cédula sumaria: 1. Cruzar el saldo de declaraciones de IVA enterado como impuesto pagado o remanente declarado durante los meses de enero a diciembre (obtener fotocopias de este).			
2. Determinación del IVA pagado o declarado, elaborar una cédula en la cual detalle el ingreso por ventas gravadas, exentas de exportación y el débito fiscal de IVA, según la totalización de cada periodo tributario de enero a diciembre de los libros de ventas, consumidor, y contribuyente, y el crédito fiscal según el libro de compras y determinar el IVA pagado o el remanente declarado.			
3. Impuesto retenido o percibido de IVA, el impuesto enterado bajo este concepto, dejar documentado en la planeación cuál es la naturaleza y el origen de las retenciones y percepciones y si la empresa se encuentra en la categoría establecida por la administración tributaria. El impuesto determinado obtenerlo de las pruebas realizadas en el programa de retenciones y percepciones.			
4. Sin excepción si hay diferencias entre el impuesto enterado y el presupuestado, deberá justificarlas y documentarlas, así como detallar y aclararlas con el contador.			

5. Si la empresa realiza operaciones gravadas, exentas y no sujetas, deberá solicitar el cuadro de proporcionalidad para determinar el IVA declarado o impuesto pagado, verificando las operaciones aritméticas y que el método utilizado corresponda al permitido por la Ley de IVA; así mismo hay que verificar que el IVA no deducido se hubiese como gasto o costo del ejercicio.			
Retenciones del impuesto como anticipo a cuenta del impuesto sobre la renta:			
6. Cruzar el saldo de las declaraciones de pago a cuenta como impuesto pagado en concepto de anticipo a cuenta del impuesto sobre la renta, de la misma forma de haber remanente acreditándose, verificar la correcta aplicación de éste.			
7. Deberá elaborar una cédula en la cual detalle todos los ingresos reconocidos contablemente en cada periodo mensual de enero a diciembre, a los cuales deberá restar los ingresos considerados como rentas no gravadas y multiplique el ingreso a declarar por el 16% o porcentaje aplicable.			
8. Sin excepción de haber diferencias entre el impuesto presupuestado y el determinado, deberá justificar y documentarlas, así como detallar y declararlas con el contador de la empresa.			
Determinación de las retenciones del impuesto sobre la renta:			
9. Seleccione una muestra de las adquisiciones de bienes intangibles (marcas, patentes) y verifique si se ha efectuado la retención del 10%, por compras nacionales y/o el 20% por compras a sujetos no domiciliados. cruce esta cuenta con el programa de activo fijo y software.			
Conciliación de Ingresos:			
10. Cruce el saldo de declaraciones de IVA y pago a cuenta, enterado en concepto de ingresos, incluyendo los ingresos exentos no gravados.			
Libros que administran el IVA: Verifique los siguientes atributos en los			

libros de ventas y compras: Verifique que el formato de cada uno de los libros de ventas y compras, presenten los atributos mínimos y en el mismo orden, según el código tributario y el reglamento de aplicación (utilice las guías de evaluación). Sin excepción deberá verificar las operaciones aritméticas en cada hoja de totalización de los libros de ventas contribuyentes, consumidor y compras, de cada uno de los periodos tributarios y dejar evidencia de haberlo realizado.			
Servicio a la administración: Identifique las condiciones que han de ser reportadas a la administración de la empresa, detalle las mismas en cédulas de condiciones reportables.			
Conclusión Con base a los resultados del trabajo de auditoría, concluya si las afirmaciones que sustentan este componente son válidas.			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

4.1.2.8 Cuestionario de Control Interno. Es el medio más utilizado para la recopilación de la información necesaria, para la revisión y evaluación adecuada del sistema de control interno; este cuestionario contiene una serie de requisitos que debe cumplir el auditor interno. Cuando se trate de una pregunta la respuesta SI o NO, se anota al lado derecho de la pregunta; el cuestionario es entregado a los encargados de las operaciones que se evalúan, como contadores, administradores, jefes de áreas, debido a que son las personas idóneas para responder las preguntas formuladas, a fin de lograr el objetivo de la auditoría o para el reconocimiento de la operatividad del negocio, su sistema contable, políticas de la empresa, manuales de procedimientos u otros aspectos generales, en torno al giro de la empresa.

Finalizada la compilación de la información, el auditor interno debe evaluar si los procedimientos aplicados, reúnen las condiciones y son aplicables al área evaluada. El auditor interno deberá comprobar si los procedimientos empleados en la realidad, se adoptan a las normas de control interno de la empresa objeto de la auditoría. Se debe tener en cuenta que si en el cuestionario hay una respuesta de NO, esto refleja la existencia de una deficiencia en el sistema de control interno. Después de haber obtenido un conocimiento adecuado del control interno, mediante la utilización del cuestionario y otras indagaciones por parte del auditor, se debe proceder así:

- Seleccionar el procedimiento de auditoría, dichos procedimientos deben ser los adecuados dependiendo de si existen según resultado y criterio aplicado del auditor, si la empresa cuenta con controles internos fuertes o débiles para su mejoramiento.
- Hacer recomendaciones oportunas al administrador, esto demanda del auditor capacidad analítica y criterio propio fundamentado en normas y aplicaciones, con el fin de proporcionarle a la administración de la empresa valor agregado para un mayor control, aunando con ello el aprovechamiento de los recursos de forma eficiente. Esto debe darse a conocer por medio de una carta a la gerencia.
- El auditor debe dar seguimiento a las recomendaciones a fin de determinar que las deficiencias han sido superadas.

En cumplimiento de la norma de ejecución el trabajo, relativa al estudio y evaluación del control interno, se elaboran los siguientes cuestionarios, con el fin de abarcar los aspectos mínimos, que se debe observar en la auditoría interna, por lo que frecuentemente deberá ser contestado, tanto en las revisiones preliminares como en la revisión final. El cuestionario de control interno debe realizarse en el área financiera, teniendo en cuenta los siguientes rubros y símbolos:

Índice de Cuestionario de Control Interno

Rubros	Símbolos
Cuestionario de control interno de efectivo e inversiones temporales	CF-01
Cuestionario de control interno de ingresos y cuentas por cobrar	CF-02
Cuestionario de control interno de inventarios y costos de ventas	CF-03
Cuestionario de control interno de pagos anticipados	CF-04
Cuestionario de control interno de Inversiones permanentes en acciones	CF-05
Cuestionario de control interno de intangibles	CF-06
Cuestionario de control interno de pasivos	CF-07

El cuestionario de control interno debe realizarse en el área contable teniendo en cuenta los siguientes Rubros y Símbolos:

Cuestionario de control interno de estimaciones contables	CC-01
Cuestionario de control interno de gastos de operación	CC-02
Cuestionario de control interno de contingencias no cuantificables	CC-03
Cuestionario de control interno de nómina	CC-04

El cuestionario de control interno, debe realizarse en el área fiscal, teniendo en cuenta los siguientes rubros:

Cuestionario de control interno de obligaciones formales y sustantivas	CT-01
--	-------

A continuación se presenta, el modelo de cuestionario interno, tomando como ejemplo la aplicación en el área financiera de las empresas.

Cuadro 22. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable al Área Financiera de la empresa

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente al ambiente de control.			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
1. Integridad y valores éticos			
¿Se han establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la empresa, a través de un código de conducta, que determina la política de la misma, respecto de asuntos críticos, donde pueden verificarse conflictos de intereses?			
2. Competencia profesional			
¿Se han definido los puestos necesarios para llevar a cabo los objetivos planeados?			
¿Se han definido las competencias, las capacidades necesarias y perfiles requeridos?			
¿Existe en la empresa un plan de carrera donde se contemple un cada uno de los puestos previstos en la empresa?			
¿Existe un plan de capacitación de la empresa, que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada uno de los puestos de trabajo?			
¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño que identifique las necesidades de la empresa y personales, de mayor capacitación?			
¿Se comunica a cada uno de los interesados?			
3. Atmósfera de confianza mutua			
¿Se fomenta en la empresa una actitud de confianza entre los empleados y entre ellos, y los niveles directivos?			
¿Se contrarrestan las actitudes divisionistas entre las distintas áreas de la empresa?			
4. Filosofía y estilo de dirección			
¿Se manifiesta el interés de la empresa con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permitan percibir a toda la empresa el compromiso de la alta dirección, con el sistema de control interno?			
¿Se observa una actitud responsable ante la generación de			

información, tanto contable y financiera, como de gestión?			
5. Misión, objetivos y políticas			
¿Existe un plan que incluya la misión, los objetivos y las políticas, los principios y valores de la empresa, definición de procesos y de actividades críticas, planeación de estrategias?			
¿Es consistente con la misión y función definida en el instrumento de creación de la empresa?			
¿Está adecuadamente difundida la misión en toda la empresa?			
6. Organigrama			
¿Cuenta la empresa con una estructura organizativa que manifieste claramente las relaciones jerárquicas funcionales de la empresa, y exponga las unidades ejecutoras de cada programa, y permita el flujo de información entre las áreas?			
7. Asignación de autoridad y responsabilidad.			
¿Existe una clara definición de responsabilidades y las mismas son adecuadamente conocidas, por los responsables en cargos críticos?			
¿Están adecuadamente delimitadas las áreas de competencia dentro de la empresa?			
¿Están los cargos más altos de la empresa cubiertos por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?			
8. Políticas y prácticas de personal			
¿Existen procedimientos claros para la selección, capacitación, evaluación y sanción del personal?			
¿Los procesos de selección de personal están basados especialmente en capacidad y desempeño?			
¿Se verifican los antecedentes judiciales de los postulantes, previos a su ingreso?			
¿Se evalúan periódicamente las necesidades para mantener actualizadas la estructura?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 23. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Efectivo e Inversiones Temporales

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre _____ del _____		informante: _____ Realizado	
por: _____		Fecha: _____	
Objetivo: Evaluar el control interno referente a efectivo e inversiones temporales.			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
1. ¿Existen controles adecuados para las entradas diarias de dinero como recibos pre numerados, relaciones de cobro y de valores recibidos por correo, o endosos restrictivos?			
2. ¿El efectivo proveniente del cobro es depositado íntegramente y en forma inmediata?			
3. ¿Las firmas autorizadas para girar contra las cuentas bancarias, están debidamente autorizadas por la administración de la empresa?			
4. Existen controles adecuados para las salidas de dinero como autorización previa de las erogaciones, comprobación adecuada de las mismas, uso de firmas mancomunadas, control físico de copias y chequeras, o límite para pagos en efectivo?			
5. ¿Las funciones de autorización, adquisición y venta, custodia, cobro, tesorería, registro de movimientos y operaciones, son realizadas por diferentes personas?			
6. ¿La empresa se encuentra protegida mediante la garantía de las personas que manejan fondos y valores?			
7. ¿Se elaboran estudios periódicos acerca de la cotización en el mercado de las inversiones en valores?			
8. ¿Se valúan al tipo de cambio o cotización las inversiones en moneda extranjera y los metales preciosos?			
9. ¿Existen registros que permitan la identificación y control de títulos como clase de valor, serie, títulos que ampara, rendimientos, cupones adheridos, valor del título, fecha y referencia de adquisición?			
10. ¿Existe una verificación periódica y sorpresiva de los fondos y valores en poder de los cajeros custodios?			
11. ¿Se elaboran conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias y de inventarios, por personas ajenas a los encargados del manejo del efectivo y valores?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 24. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Ingresos y Cuentas por Cobrar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a ingresos y cuentas por cobrar			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
12. ¿Los precios de venta, las condiciones de crédito, los descuentos y devoluciones están basados en listas previamente autorizadas por algún funcionario responsable?			
13. ¿Las ventas y devoluciones quedan debidamente autorizadas en documentos comprobatorios?			
14. ¿Las funciones de recepción de pedidos de clientes, crédito, despacho, facturación, cobro, devoluciones y contabilización son realizadas por diferentes personas?			
15. ¿Las facturas y notas de crédito quedan debidamente registradas en el periodo a que corresponden?			
16. ¿Qué tipo de medidas existen para controlar e manejo de las devoluciones?			
17. ¿Existe vigilancia constante sobre los vencimientos y el cobro?			
18. ¿Con qué periodicidad se efectúan conciliaciones entre la suma de auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?			
19. ¿Se efectúa confirmación periódica por escrito de los saldos por cobrar, por personal diferente al de cobro?			
20. ¿Existe personal responsable de la custodia física de los documentos que amparen las cuentas por cobrar?			
21. ¿Se efectúan arquezos periódicos y sorpresivos de los documentos que amparen las cuentas por cobrar?			
22. ¿Se tiene afianzado al personal que tiene a su cargo el manejo y custodia de las cuentas por cobrar?			
23. ¿Existen controles permanentes que permitan evaluar la existencia de cuentas por cobrar con problemas de recuperación?			
24. ¿Cómo son captados los ingresos distintos a los de venta de productos?			
25. ¿Existe autorización para otorgar en garantía o ceder los derechos de las cuentas por cobrar?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 25. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Inventarios y Costo de Ventas

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a inventarios y costos de venta.			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
26. ¿El método de valuación utilizado, fue debidamente autorizado por la dirección de la empresa?			
27. ¿Las funciones de adquisición, recepción, almacenamiento y envíos, son realizados por diferentes personas?			
28. ¿Las inversiones en inventarios y la creación del pasivo correspondiente, son registrados en forma oportuna?			
29. ¿Se utilizan formas pre numeradas para el registro de todos los envíos?			
30. ¿Las devoluciones están debidamente autorizadas, valuadas y registradas oportunamente en el periodo a que corresponde?			
31. ¿Existe custodia física y acceso restringido a zonas de almacenamiento, producción y envíos?			
32. ¿Se llevan a cabo inventarios físicos periódicos? ¿Se hacen comparaciones contra los auxiliares de la mercancía? ¿Se investigan las diferencias sustanciales? ¿Se autorizan y registran oportunamente los ajustes correspondientes?			
33. ¿Qué controles se tienen establecidos para la acumulación oportuna de todos los elementos que intervienen en el costo de un producto?			
34. ¿Se utilizan auxiliares para el control de la mercancía en tránsito, en los almacenes de la empresa y en consignación?			
35. ¿Si existe propiedad de terceros, ¿Qué controles físicos y documentación se tienen para captar oportunamente las entradas y salidas de los almacenes?			
36. ¿Por las pérdidas de valor que sufren las mercancías ¿se realizan estudios y autorizaciones para corregir su valuación mediante estimaciones o cancelaciones?			
37. ¿Se tienen contratados seguros y garantías para el personal que maneja los inventarios?			
38. ¿Existen expedientes con cotizaciones actualizadas?			
39. ¿Se tiene un archivo de compras, donde se puedan localizar los precios recientes, incluyendo la integración por elementos del costo?			
40. ¿Qué método utiliza la empresa para actualizar sus inventarios?			
41. ¿Derivado de lo anterior, ¿Se mantienen expedientes que contengan los análisis por antigüedad, cálculos y los índices utilizados?			
42. ¿Existe separación de funciones en cuanto a la preparación, supervisión y aprobación de la información actualizada?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 26. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Pagos Anticipados

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a pagos anticipados			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
43. ¿Existe aprobación por parte de la administración, para efectuar erogaciones por pagos anticipados?			
44. ¿Se tienen políticas definidas sobre los conceptos que se deban considerar como pagos anticipados?			
45. ¿Existen registros que permitan identificar el origen de los pagos y las bases para su aplicación a resultados?			
46. ¿Se realiza una revisión periódica de la vigencia de los servicios por recibir o por consumir y su aplicación a periodo futuros?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 27. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable a Inversiones Permanentes en Acciones

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante:_____ Realizado por:_____			
Fecha:_____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a inversiones permanentes en acciones			
Revisado por:_____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
47. ¿Existe aprobación por parte de la asamblea de accionistas o del consejo de administración, para la adquisición, venta y gravamen de las inversiones?			
48. ¿Las funciones de adquisición y venta de acciones, cobro de dividendos, custodia de los títulos y registro de operaciones son realizadas por diferentes personas?			
49. ¿Qué registros se tienen para controlar la existencia física de los títulos?			
50. ¿Se efectúan revisiones periódicas sobre la existencia física de los títulos?			
51. ¿Se tiene afianzado al personal responsable del manejo de los valores?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 28. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a inmuebles, maquinaria y equipo			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
52. ¿El método y las políticas de valuación, incluyendo las de capitalización, actualización y depreciación, están aprobadas por la dirección de la empresa?			
53. ¿En los casos de adquisición, venta y retiro de activos, ¿existe autorización y estudio previo para realizar el desembolso?			
54. Las funciones de adquisición, custodia y registro de las inversiones, ¿son realizadas por personas diferentes?			
55. Una vez aprobada la adquisición de activos, ¿se verifica que hayan sido recibidos y que coincidan con las especificaciones solicitadas?			
56. ¿Se cuenta con archivos adecuados que faciliten la localización y control de la documentación del activo fijo?			
57. ¿Existen políticas definidas por la dirección o gerencia, para distinguir las adiciones de los gastos por conservación y reparaciones?			
58. ¿Se cuenta con un sistema que permita registrar oportunamente las unidades terminadas cuando se tienen construcciones e instalaciones en procesos?			
59. ¿Qué control se tiene para registrar los anticipos a proveedores o construcciones?			
60. ¿Se comprueba periódicamente la existencia y condiciones físicas de los bienes registrados?			
61. ¿Se da información oportuna de las unidades dadas de baja, al departamento de contabilidad?			
62. ¿Son agrupados los activos en forma homogénea, en atención a su naturaleza y tasa de depreciación para su registro?			
63. ¿Se cuenta con registros individuales que permitan identificar, localizar y conocer el valor en libros de los bienes?			
64. ¿Se concilian en forma periódica la suma de auxiliares contra el saldo de la cuenta de mayor correspondiente?			
65. ¿Existen sistemas de información que permitan la determinación y registro de los efectos de la inflación? Ejemplos:			

Expediente en donde se controlen los avalúos internos o externos. Documentación que permita la identificación de los valores actualizados de todos los bienes. Estimación de la vida útil en función del tiempo de servicio. En caso de que se aplique {índices generales de precios, ¿se tienen expedientes que contengan los análisis de partidas clasificadas por antigüedad, cálculos e índices? ¿La preparación, supervisión y aprobación de la información actualizada se llevó a cabo por personas diferentes? ¿Se registran oportunamente los ajustes de las cifras actualizadas?			
66. ¿Existe adecuada protección de los bienes, por medio del aseguramiento?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 29. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Intangibles

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a intangibles			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
67. La erogaciones efectuadas para estos conceptos, ¿fueron aprobados por la administración?			
68. ¿Se tienen políticas que definen las características que deben reunir estas erogaciones para ser capitalizados?			
69. ¿Se tienen papeles de trabajo que permitan identificar el origen de las erogaciones y las bases para su aplicación a resultado?			
70. ¿Todos los gastos relacionados con la adquisición o desarrollo del intangible forman parte de su costo?			
71. ¿Se debe tener un adecuado sistema de información sobre cifras actualizadas, que entre otras cosas cuente con lo siguiente: Expediente que incluyan los análisis de antigüedad, cálculos e índices actualizados. La preparación, supervisión y aprobación realizada por diferentes personas. El registro de las cifras actualizadas en forma oportuna y adecuada en los libros de contabilidad.			
72. ¿Existen archivos adecuados que permitan la localización de la documentación soporte de los activos?			
73. ¿Se revisan periódicamente la vigencia de los beneficios futuros que representan estas erogaciones?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 30. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Pasivos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a pasivos			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
74. ¿Las funciones de autorización, compra, recepción, enajenación, verificación de documentación, registro y pago, son realizados por diferentes personas?			
75. ¿Para contraer pasivos y garantizarlos se obtiene la autorización respectiva a sus diferentes niveles?			
76. ¿Para todo gasto y compra se utilizan órdenes de compra y notas de recepción pre numeradas?			
77. ¿Las facturas, precios y cálculos, son cotejados contra las órdenes de compra y notas de recepción?			
78. ¿Los pasivos que deriven de remuneraciones al personal son creados con oportunidad?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Se presenta en el Cuadro 31, un formato del modelo de cuestionario interno aplicable al área contable de la empresa:

Cuadro 31. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Estimaciones Contables

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a estimaciones contables.			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO

79. ¿Existe necesidad por parte de la administración de registrar estimaciones contable y el establecimiento de políticas adecuadas al respecto?			
80. ¿Se consigue toda la información relevante, suficiente y confiable para respaldar la estimación contable?			
81. ¿Se cuenta con personal capacitado en la preparación de la estimación contable?			
82. ¿Las estimaciones son revisadas y aprobadas por parte de niveles jerárquicos adecuados?			
83. ¿Se evalúan las estimaciones a través de comparaciones con resultados reales?			
84. ¿Se cuenta con registros que controlen la emisión de títulos que amparen las partes del capital social?			
85. ¿Se custodian adecuadamente los títulos y se efectúan arqueos periódicos?			
86. ¿Se cuenta con procedimiento adecuados para el pago de dividendos?			
87. ¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad de los acuerdos de los accionistas, que afecten al capital contable?			
88. ¿Se cuenta con expedientes que contengan papeles de trabajo para la determinación de las cifras actualizadas?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 32.Formato Cuestionario de control Interno Aplicable a Gastos de Operación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante:_____ Realizado por:_____			
Fecha:_____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a gastos de operación.			
Revisado por:_____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
89. ¿Se cuenta con un catálogo de cuentas para clasificar adecuadamente los gastos de operación?			
90. ¿Se revisan sistemáticamente las operaciones que afecten las cuentas de gastos de operación, tales como egresos, compras, cuentas por pagar, nóminas e inventarios?			
91. ¿Existe comunicación oportuna entre los directivos y asesores legales con el responsable de la preparación de los estados financieros, para permitir que éste se entere de las contingencias y compromisos adquiridos por la empresa?			
92. ¿Se tiene comunicación oportuna y sistemática de los acuerdos del consejo de administración y de la asamblea de accionistas, para el mismo objeto mencionado en el punto anterior?			
93. ¿Se evalúa periódicamente el estado que guardan las contingencias y compromisos=			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 33. Formato Cuestionario de Control Interno Aplicable a Nómina

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente a nómina			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
94. La contratación y aprobación del personal, ¿es autorizado por la administración?			
95. Deben existir expedientes individuales, que contengan: Solicitud de empleo. Autorización de contratación. Aviso de modificación de salarios. Aviso de inscripción y baja ante las autoridades.			
96. ¿Cuándo hay sobrados de nómina, ¿quién se encarga de su custodia y control?			
97. ¿Se tiene afianzados a los empleados que intervienen en la preparación y pago de remuneraciones al personal?			
98. Se debe contar con registros que permitan corroborar las bases de las remuneraciones en cuanto a: Tiempo trabajado. Destajo. Tiempo extra. Autorización de los cambios de salario. Cálculo de vacaciones.			
99. ¿Existe un sistema que permita la correcta distribución contable de las remuneraciones al personal?			
100. ¿Se cuenta con sistemas computarizados, ¿existe controles que aseguren que la información se procesó correctamente?			
101. Para fines de los aportes, ¿se llevan controles que permitan realizar los avisos de cambio para fines del salario base?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuestionario de control interno de obligaciones formales y sustantivas CT-01. A continuación se presenta en el Cuadro 34, un formato del modelo de cuestionario interno aplicable al área fiscal:

Cuadro 34. Formato de Cuestionario de Control Interno Aplicable al Área Fiscal.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
AUDITORÍA INTERNA			
CONTROL INTERNO			
Nombre del informante: _____ Realizado por: _____			
Fecha: _____			
Objetivo: Evaluar el control interno referente al área tributaria y/o fiscal.			
Revisado por: _____			
Fecha: _____			
PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
Obligaciones formales de cumplimiento fiscal (generales):			
102. ¿Cuentas con un encargado de impuestos?			
103. ¿Qué clase de libros fiscales maneja la empresa?			
104. ¿Los folios que son anulados, son resguardados en un archivo especial?			
105. ¿En que fecha se imprimen los folios fiscales?			
106. ¿Están debidamente firmados los folios por el contador de la empresa?			
107. ¿La impresión que soportan los libros fiscales son de forma mecanizada, manual o directamente del sistema contable?			
Impuesto al Valor Agregado (IVA) y pago a cuenta:			
108. ¿Cuenta con un encargado para la elaboración de las declaraciones del impuesto IVA?			
109. ¿Qué tipo de declaraciones de impuesto efectúan?			
110. ¿La declaraciones son efectuadas de forma manual o sistematizadas?			
111. ¿Cuáles son las fuentes de ingresos grabadas con IVA?			
112. ¿Cuáles son las fuentes de ingresos exentas de IVA y cómo se documentan?			
113. ¿Cuál es el tratamiento que se realizan con el ajuste a las operaciones de ingresos originadas por descuentos, rebajas, devoluciones, anulaciones y cancelaciones?			
114. ¿Cuáles son las fuentes de compras gravadas con IVA?			
115. ¿Son revisadas las declaraciones por el contador antes de ser presentadas?			
116. ¿Cuál es el procedimiento que se aplica para el cálculo de devolución del IVA a exportador?			
Obligaciones Sustantivas:			
117. ¿Las operaciones de la empresa con base a los resultados está obligada a nombrar un revisor fiscal?			
118. ¿Si se dictamina fiscalmente por un auditor independiente el cumplimiento de leyes para efectos tributarios, se vela que se cumpla la fecha límite para el			

pago al Departamento Administrativo de Impuestos Nacionales (DIAN)?			
119. ¿Se cuenta con un archivo especial de resguardo de las copias de los informes fiscales presentados por el auditor independiente?			

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

4.1.3 Fase 3: Ejecución: Desarrollo de los Programas de Auditoría

El desarrollo de los programas de auditoría, debe contener el formato de los papeles de trabajo, igualmente la preparación de los papeles de trabajo, el catálogo de los símbolos y marcas de auditoría, los tipos de archivo, la integración y cierre de los papeles de trabajo, y las respectivas conclusiones.

4.1.3.1 Formato de los Papeles de Trabajo. El formato de los papeles de trabajo, consiste en el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en la revisión realizada en la empresa; lo mismo que el resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicadas, con ello se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente.

Los papeles de trabajo deben cumplir objetivos como:

- El registro de manera ordenada, sistematizada y detallada, de los procedimientos y actividades realizadas por el auditor.
- Documentar el trabajo realizado para futura consulta y referencia.
- Proporcionar la base para la preparación del informe.
- Minimizar los esfuerzos a las auditorías posteriores.
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y que el trabajo se efectuó, de conformidad con las Normas de Auditoría y demás Normas Aplicables.
- Determinar las modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría, para las próximas revisiones.

Se presenta a continuación los formatos de los papeles de trabajo:

[illegible]

⁷² Una cédula corresponde en este caso a un pequeño documento estilo nota, que debe realizar el auditor, para dejar constancia de la revisión realizada en la empresa (también es conocido como formato de papeles de trabajo).

[illegible]

96

Cuadro 37. Formato de Detección y Registro de Hallazgos y Evidencias

[illegible]

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 38. Formato de Análisis Documental.

[illegible]

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

Cuadro 39. Formato de Recolección de Datos Básicos.

CT-01	
Nombre de empresa: _____ Elaborado: _____ Fecha: _____ Fecha: _____ Nombre de la cédula: Análisis documental Periodo: _____ Fecha: _____ Área Evaluada: _____ No. de hoja: _____ Tipo de documento: _____ Ref. Pts.: _____ Ref. a: _____	
No.	DOCUMENTOS
	Organigrama de la empresa.
	Manual de procedimientos y reglamento de la empresa.
	Control de tiempo.
	Puntos pendientes de revisión.
	Programa de trabajo.
	Cédula resumen de puntos de sugerencia.
	Cuestionario de control interno.
	Carta de terminación de auditoría.
	Carta de actas.
	Legajo de Estados Financieros: Sección General:
	Copia de informes de año anterior entregados a la empresa.
	Hojas de trabajo: Balance general y estado de resultados
	Balances preliminares, finales y ajustados (preparados por la empresa).
	Ajustes en forma de asientos de diario.
	Ajustes concentración en cuentas del libro mayor.
	Reclasificaciones.
	Estado de cambios en la situación financiera.
	Tabla de Índice de Precios al Consumidor (IPC).
	Factores de ajuste mensuales y tipo de cambio.
	Hojas de Trabajo:
	Activo
	Pasivo
	Estado de resultados.
	Activo:
	Caja, bancos e inversiones temporales
	Cuentas por cobrar.
	Inventarios.
	Pagos anticipados.
	Cuentas por pagar a empresas afiliadas.
	Inversiones permanentes.
	Propiedad, planta y equipo.
	Depreciación acumulada.
	Cargos diferidos y otros activos
	Pasivo y Capital Contable:

	Documentos y cuentas por pagar, gastos acumulados e intereses por pagar.	
	Otros pasivos circulantes.	
	Cuentas por pagar a empresas afiliadas.	
	Impuestos varios por pagar.	
	Impuesto sobre la renta.	
	Participación de utilidades.	
	Pasivo a largo plazo.	
	Créditos diferidos.	
	Pasivos no registrados y hechos posteriores.	
	Obligaciones contingentes y reservas.	
	Capital contable.	
	Cuentas de orden.	
	Resultados:	
	Ventas y/o ingresos propios de la operación	
	Costos de ventas	
	Gastos de administración	
	Gastos y productos financieros.	
	Otros gastos y productos.	
	Ingresos o gastos extraordinarios.	
	Nómina.	
	Prueba de comprobantes en serie.	
REVISADO: _____		
NOMBRE: _____		
FECHA: _____		

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

4.1.3.2 Preparación de los Papeles de Trabajo (Cédulas). Los papeles de trabajo deben estar metodológicamente ordenados, orientados a una clara distinción entre lo importante y lo infundado, por ello es necesario aplicar algunas normas en la preparación de los papeles de trabajo. Las normas esenciales consisten en que cada hoja de trabajo debe ser adecuadamente identificada con el nombre de la empresa auditada, una descripción de la información preparada, el periodo cubierto y la fecha correspondiente.

Debe utilizarse una o varias hojas por separado para cada asunto, cualquier información de de valor importante para requerir su inclusión en los papeles de trabajo, merece una hoja para evitar pasar por alto información suministrada en el reverso de la hoja; igualmente cada papel de trabajo deberá contener el nombre o las iniciales del auditor que las preparó, la fecha en que fue preparado y el nombre o iniciales del encargado de la auditoría y del supervisor que los revisó.⁷³

⁷³ Estas normas deben ser descritas de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditorías (NIAS).

4.1.3.3 Catálogo de Marcas, Símbolos y Notas de Auditoría. Las marcas y las notas de auditoría son símbolos que utiliza el auditor para poder dejar constancia, de las pruebas y técnicas de auditoría, que se aplicarán, éstas marcas y notas generalmente se deben registrar con lápiz de color rojo. Las marcas en los papeles de trabajo, anotadas en los registros de la empresa, deben hacerse únicamente cuando sea indispensable para el control del trabajo; en caso de ser necesarias, deben hacerse de tal manera que no estropeen la información que contengan. Así mismo, se deberá tener el cuidado que las marcas colocados en los registros de la empresa, no revelen el alcance del trabajo desarrollado. Este alcance únicamente deberá contenerlo los papeles de trabajo, que son propiedad de la Unidad de Auditoría Interna.

Las marcas deben ser claras y no confusas. No debe usarse marcas sin expresar su significado. El significado de las marcas aplicadas por igual a un número de cédulas de una sección o áreas, no necesita ser repetido en cada célula, para esto se elaborará cédulas de marcas, la cual deberá ser colocada en los papeles de trabajo.

Se presenta la cédula de algunas marcas estándar de auditoría interna utilizadas por los auditores, para simplificar los trabajos de auditoría, las cuales son enviadas a todo el personal técnico de auditoría, por la junta directiva de la empresa, que va a realizar la auditoría (Cuadro 40).

Cuadro 40. Cédula para Marcas Estándar de Auditoría, para todo el Personal Técnico de Auditoría de la Empresa.

Nombre de la Empresa: _____	
Nombre de la Cédula: Cédula de Marcas de Auditoría.	
Periodo: _____	
Elaborado: _____	
Fecha: _____	
SÍMBOLOS EFECTUADOS QUE DEBEN USARSE EN PAPELES DE TRABAJO	
	Cotejado contra libro mayor (en rojo)
	Reúne requisitos administrativos.
	Suma verificada.
	Resta verificada.
	Multiplicación verificada.
	División o porcentaje verificado.
	Suma cuadrada en un registro tabular.
	Verificado contra registros contables.
	Verificado contra evidencia documental.
	Se utiliza para describir una observación.
	Se utiliza para indicar cuándo se ha concluido la sección y no hay más cédulas que incluir.
	Se utiliza cuando las cédulas han sido preparadas por la empresa auditada o el cliente.
	Se utiliza para indicar que el rango numérico no ha sido utilizado.
MARCAS DE TRABAJO EFECTUADO QUE DEBEN USARSE EN PAPELES DE TRABAJO	
	Comprobado físicamente
	Verificado contra existencia física
	Inspeccionado físicamente y coincide con registros auxiliares.

✓	Reúne requisitos administrativos y fiscales.
X	Para indicar qué partida ha sido verificada.
v	Para indicar que se ha comparado una operación.
C	Para indicar que una columna de cifras ha sido comprobada.
W	Para indicar que los pases al libro mayor se han comprobado con el asiento original de diario.
N	Se utiliza para indicar que se han utilizado a satisfacción las operaciones aritméticas.
1/1	Cotejado contra papeles de trabajo de auditoría anterior
S	Solicitud de conformidad enviada
CO	Conformidad recibida
I	Inconformidad recibida
IA	Inconformidad aclarada
NC	Solicitud de conformidad no recibida, trabajada por procedimientos alternos
A/A	Ajuste auditoría (numeral del 1 al 99).
A/R	Reclasificación para estados financieros (numerar del 101 en adelante)

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

4.1.3.4 Tipos de Archivo. Los papeles de trabajo se clasifican en archivo permanente o expediente continuo de auditoría y papeles de trabajo actuales (archivo corriente y archivo administrativo). El archivo permanente incluye información, que tienen carácter de utilidad permanente y que puede ser consultada en futuros revisiones, la finalidad del legajo de información es proporcionar información sobre las políticas y de la organización, del cliente, y conservar los papeles de trabajo correspondientes a partidas que muestran relativamente poco o ningún cambio, eliminando la necesidad de su preparación año tras año.

El archivo corriente, pertenece especialmente al examen del año al que se refieren, la finalidad de este legajo de información es agrupar los papeles de trabajo de carácter corriente; debe incorporar la documentación de planificación de la auditoría y de las pruebas, evidencias y conclusiones, obtenidas durante la ejecución del programa de auditoría del año en curso.

El archivo administrativo, este legajo de información tiene como objetivo brindar una visión global de la ejecución y finalización de la auditoría, y mantener toda la información de carácter administrativo cruzada entre el cliente y la forma de auditoría.

Cuadro 41. Clasificación de los Archivos de los Papeles de Trabajo

ARCHIVO PERMANENTE (A/P)	ARCHIVO CORRIENTE	ARCHIVO ADMINISTRATIVO
1. Historia de la empresa: escritura constitutiva y modificaciones, actas de asamblea (numeradas): ordinarias, extraordinarias, especiales, actas de consejo de administración, actas de comité ejecutivo.	1. Sumario de puntos pendientes y aclaraciones.	1. Plan de auditoría y presupuesto.
2. Organización Contable: esquema de la organización administrativa y contable, catálogo de cuentas, instructivo para el manejo de catálogos de cuentas, libros y registros, formas y su uso, políticas de intereses por financiamiento, lista de precios.	2. Control de tiempo.	2. Resumen del tiempo de auditoría
3. Control Interno: personal de la empresa, funciones y modelo de sus firmas o iniciales, indicando quiénes firman cheques, autorizaciones de compra, etc., cuestionario de control interno, informes de sugerencias (copias).	3. Memorándum de planeación	3. Personal asignado
4. Contrato y escrituras: públicos: propiedades, emisiones de obligaciones, otros; privados: contratos varios (detallarse), contratos de trabajo; convenios.	4. Carta de convenio	4. Conclusiones, recomendaciones y opiniones.
5. Situación fiscal y legal: impuestos que paga la empresa y exenciones de que goza, análisis de reservas para impuestos sobre la renta y remanentes por años, conciliaciones entre la utilidad contable y la fiscal por años, copias de aprobación de dictámenes fiscales, copias de declaraciones anuales del impuesto sobre la renta, copias de las declaraciones anuales del IVA, copia de las declaraciones informativas, copias de resoluciones, actas y demás notificaciones recibidas por parte de las autoridades fiscales, y otras que sean convenientes de control por parte del auditor.	5. Resumen de deficiencias.	5. Hechos posteriores.
6. Historia financiera: dictamen de estados financieros cuando es otro contador público., resumen por años del estado de resultados, resumen por año del estado de utilidades o pérdidas acumuladas, resumen por años del balance general, resumen del movimiento anual de reservas de capital, resumen de activos fijos, avalúos de activos fijos.	6. Carta de gerencia	6. Modificaciones relevantes en la empresa y limitaciones en el alcance.
7. Varios: memorándum de peculiaridades respecto a la auditoría, modelos de cartas que se envían cada año en la auditoría.	7. Programas y sumarios	7. Informes de auditoría
8. Lista de papeles en desuso: indicarse dónde se archivan.	8. Cédulas de detalle.	8. Fortalezas y debilidades de la empresa; oportunidades y amenazas, para la empresa.

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

4.1.3.5 Integración y Cierre de Papeles de Trabajo. Los papeles de trabajo elaborados por el auditor deben ser protegidos, controlados, clasificados y archivados, para que exista seguridad en su protección y fácil acceso, cuando se requieran. Los papeles de trabajo contienen los legajos o archivos necesarios, de acuerdo con el tamaño de la empresa que se examina.

El período de cierre de los papeles de trabajo, debe llevar el nombre de la empresa sujeta a la auditoría (examen), y la firma o inicial de la persona, que lleva a cabo el trabajo y las fechas correspondientes. También la identificación completa de la fuente de información, incluyendo nombre y jerarquía de los empleados y funcionarios encuestados, así como la descripción de los registros. Igualmente, el adecuado sistema de índices dentro de los papeles de trabajo y los métodos de verificación de los empleados que contendrán en detalle las notas y explicaciones, acerca del trabajo de auditoría llevada a cabo. Además, las conclusiones a las que hubiese llegado el auditor, y finalmente, las marcas o símbolos estandarizados, que identifiquen determinados procedimientos de auditoría de carácter frecuente y demandante.

4.1.4 Etapa 4: Presentación del Informe de Auditoría

Al finalizar el trabajo de auditoría, el auditor debe informar sobre los resultados obtenidos en su trabajo a través del informe de auditoría, emitiendo su opinión basándose en el desarrollo y resultado de la auditoría, dicho informe se debe redactar cumpliendo con las normas específicas para la emisión del informe.⁷⁴

4.1.4.1 Procedimientos Generales para la Emisión del Informe Final de Auditoría. Los procedimientos generales para la emisión del Informe de Auditoría, son los siguientes:

1. El auditor convocará a los empleados del área auditada a la lectura del borrador del informe, a fin de que presenten sus comentarios sobre el resultado de la auditoría.
2. Después de presentado el borrador del informe a los responsables del área auditada el auditor con la colaboración del asistente de auditoría analizarán los comentarios presentados por los responsables y realizara el informe final.
3. El auditor al preparar el informe final, debe regirse por las normas establecidas en las Normas Internacionales de Auditoría Interna, la cual señala que el informe debe presentar como mínimo las siguientes partes:

⁷⁴ Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia: Editorial .Mc Graw Hill.

Objetivos: se deberá describir la exposición del objetivo de la auditoría y cuando sea necesario incluir una explicación de las razones que motivaron su realización y lo que se esperaba conseguir.

Alcance: se deberá identificar la naturaleza y extensión de la actividad auditada y, si procede incluir información de respaldo, como por ejemplo el periodo cubierto en la auditoría. Las actividades relacionadas no auditadas deben señalarse cuando sea necesario para definir las posibles limitaciones de la auditoría si las hubo.

Resultados: deberán incluir observaciones, conclusiones y recomendaciones.

Observaciones: son exposiciones pertinentes de los hechos, las que sean necesarias, para apoyar las conclusiones y recomendaciones del auditor interno, o para evitar equívocos derivados de éstas, deben incluirse en el informe final de auditoría. Las observaciones menos significativas podrán comunicarse oralmente o mediante correspondencia informal. Las observaciones deben incluir también las recomendaciones, compromisos aceptados por el auditado e información de respaldo, si no está incluida en otra parte del informe.

Conclusiones (Opiniones): son las evaluaciones del auditor interno sobre los efectos de las debilidades encontradas en las actividades revisadas. Las conclusiones están incluidas en el informe, deberán aparecer claramente identificadas.

Recomendaciones: se basan en las observaciones y conclusiones obtenidas por el auditor interno. Demandan acciones que corrijan la situación actual o mejoren las operaciones. Podrán sugerir enfoques para corregir o mejorar la gestión que sirva de guía a la gerencia en la obtención de los resultados deseados. Los informes podrán incluir recomendaciones para mejorarlas potenciales, en el adecuado funcionamiento de las sistemas de controles establecidos en la organización o para realizar acciones correctivas a los mismos.

4. El auditor se debe asegurar que el informe contenga todo los elementos necesarios, lo transcribirá y lo distribuirá, de la siguiente manera⁷⁵:

- A la gerencia general de la empresa.
- A los responsables del área auditada.
- A los archivos del departamento de auditoría.

4.1.4.2 Informe Final. Después de haber discutido el borrador del informe con las personas relacionadas directamente con los hallazgos de auditoría y haber obtenido explicaciones con evidencia documental y que cumplan con el principio

⁷⁵ Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill.

de suficiencia y competencia de conformidad al juicio profesional del auditor, el auditor deberá preparar y enviar el informe final a la junta directiva.

El informe debe incluir los siguientes puntos: fecha de elaboración, destinatario, introducción o antecedentes, objetivos generales y específicos, alcance del examen, resumen de procedimientos, teniendo presente el cumplimiento de objetivos que se persiguen en la auditoría; la presentación de los resultados, incluyendo las fortalezas, observaciones, recomendaciones y conclusión; también los comentarios de la administración si los hubiere por escrito (es opcional); los comentarios de los auditores, si estos difieren en parte o en su totalidad de los comentarios de la administración (es opcional); y finalmente, la firma y sello del jefe de la unidad de auditoría interna o el auditor responsable asignado.

4.1.4.3 Adición al Informe Comentarios y/o Evidencias Adicionales que Modifiquen el Informe: se comprenderá comentarios y/o evidencias que modifiquen el informe de auditoría a todas aquellas respuestas o explicaciones, con evidencia documental presentada por las personas involucradas directamente en los hallazgos de auditoría y todas aquellas evidencias que se obtengan posteriores al examen. A continuación se presenta un Formato para una Cédula de Hallazgos de Auditoría.

Cuadro 42. Formato para una Cédula de Hallazgos de Auditoría

Atributo	Conceptos	Ejemplos
Condición	Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación a una operación, actividad o transacción y que refleja el grado en que los criterios, no están siendo logrados o aplicados por las empresas.	Instrumentos: ✓ Leyes ✓ Reglamentos. ✓ Políticas. ✓ Planes. ✓ Manuales, ✓ Procedimientos o procesos. ✓ Entre otros.
Criterio	La norma o parámetro con la cual el auditor mide la condición encontrada, al desarrollar o aplicar un procedimiento de auditoría.	Disposiciones por escrito: ✓ Leyes ✓ Reglamentos. ✓ Políticas. ✓ Planes. ✓ Manuales, ✓ Procedimientos o procesos. ✓ Entre otros
Causa	Razón o razones fundamentales, por las cuales se presentó la condición, que motivó el incumplimiento de criterio o norma, no aplicado por las empresas.	✓ Deficiencias de comunicación. ✓ Deficiencia de conocimientos. ✓ Negligencia o descuidos. ✓ Normas inadecuadas, inexistentes, obsoletas o imprácticas.

		✓ Instrucciones desviadas del criterio. ✓ Falta de recursos. ✓ Falta de buen juicio o de sentido común. ✓ Falta de honestidad. ✓ Inadvertencia del problema. ✓ Falta de supervisión. ✓ Falta de delegación de autoridad. ✓ Entre otras.
Efecto	Resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo. La importancia de los efectos al auditor, porque le permiten, a través de las conclusiones, persuadir, a la administración de la necesidad de un cambio, para alcanzar el criterio o meta.	✓ Uso antieconómico. ✓ Ineficiente uso de los recursos (humanos, materiales y financieros). ✓ Violación a disposiciones normativas. ✓ Ineficiencia en el trabajo u operaciones. ✓ Riego de gasto indebido. ✓ Desmotivación del personal. ✓ Entre otros.
Recomendación	La recomendación que se hace acerca de mejorar, subsanar, o corregir la condición encontrada.	
Comentario de los Auditados:		
Seguimiento de Auditoría:		

Fuente: Guía de Auditoría. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

4.1.4.4 Comunicación de Hallazgo de Auditoría: durante el proceso de auditoría, el auditor encargado de correr el programa diseñado para evaluar el área, deberá comunicar oportunamente los hallazgos, a las personas que están relacionadas con el área, con el propósito que a un plazo fijado, presenten sus aclaraciones o comentarios, al respecto y si es factible, sustentados en documentos para su evaluación y consideración en el informe; sin embargo, el auditor evaluará y valorará la evidencia o el comentario.

Informe Completo: a continuación en el Cuadro 43 y 44, se realiza un diseño de los parámetros que debe contener el informe final completo, y el memorándum sobre el informe final de auditoría.

Cuadro 43. Parámetros para el Informe Final de Auditoría Interna.

RESUMEN EJECUTIVO
Fecha _____
SEÑORES JUNTA DIRECTIVA EMPRESA:
I. Introducción
II. Objetivos generales y específicos.
III. Alcance del examen
IV. Resumen de procedimientos, teniendo presente el cumplimiento de objetivos que se persiguen en la auditoría.
V. Presentación de resultados: Fortalezas. Observaciones. Recomendaciones. Conclusión.
VI. Nombre, firma y sello del jefe de la unidad de auditoría interna o el auditor responsable asignado.

Fuente: Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill.

Cuadro 44. Memorándum para el Informe Final de Auditoría

MEMORÁNDUM
PARA: Junta Directiva C.C.: DE: Auditoría Interna ASUNTO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA AL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE... REF.: FECHA: DIA MES AÑO
Respetuosamente remito a Ustedes el Informe de Auditoría al Control Interno del Área de...
Introducción Objetivos Alcance de la Evaluación Ítems Evaluados Análisis Resultados Conclusiones Recomendaciones
Atentamente,

Fuente: Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill.

4.1.4.5 Seguimiento y Revisión. Como parte del proceso de auditoría, el auditor interno, deberá hacer un seguimiento sobre los hallazgos reportados que requieran alguna acción, para asegurarse de que la administración, ha solucionado oportuna y adecuadamente las observaciones de auditoría. Un seguimiento adecuado y oportuno es básico, para completar el proceso de auditoría, ya que en caso de no efectuarse, podría minimizar de manera seria el valor de las auditorías.

El auditor debe llevar a cabo un seguimiento, para asegurarse de que se tomen acciones apropiadas acerca de las observaciones de auditoría reportada. Deberá también cerciorarse de que se tomen acciones correctivas para alcanzar los resultados deseados, o que la administración asuma el riesgo de no adoptar correctivas sobre las observaciones reportadas.

El seguimiento se define como un proceso por el cual, el auditor interno determina la propiedad, efectividad y oportunidad de las acciones tomadas por la administración, sobre las observaciones de auditoría reportadas. Las responsabilidades del seguimiento, debe estar definida en el escrito o manual, que determina la autoridad del departamento de auditoría interna.⁷⁶

⁷⁶ Cepeda, Gustavo (1996). Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill.

La administración es responsable de decidir la acción apropiada a tomar, como respuesta a las observaciones de auditoría reportadas. El auditor interno será responsable de esas acciones gerenciales, en cuanto a la solución oportuna de los asuntos reportados, como observaciones de auditoría. la naturaleza, tiempo y extensión del seguimiento; debe ser determinado por el auditor o el encargado de la unidad de auditoría interna.

Los factores a considerar por el auditor interno, para determinar los procedimientos apropiados de seguimiento son: importancia de los hallazgos reportados; grado de esfuerzo y costo necesario para corregir la condición reportada; los riesgos en que se puede incurrir al no adoptarse acciones correctivas; la complejidad de la acción correctiva; y el tiempo involucrado.

El auditor interno será responsable de programar, las actividades de seguimiento, como parte del desarrollo del plan de trabajo de auditoría. La programación del seguimiento deberá basarse en el riesgo, así como en el grado de dificultad e importancia del tiempo, para implementar la acción correctiva.

4.1.5 Fase 5: Evaluación y Revisión de la presentación Razonable de las Operaciones Financieras, Contable y Fiscales

La evaluación y revisión de la presentación razonable de las operaciones financieras, contable y fiscales, se soporta en el plan de trabajo de auditoría anual, el memorándum de planeación, cimentadas en un control interno preventivo⁷⁷ financiero, contable y fiscal. La evaluación comprende las actividades de inversión, la venta de activos fijos, los seguros contra riesgos, los clientes potenciales, la revisión de pedidos (por temporadas), etc.

4.1.5.1 Evaluación de las Operaciones Financieras: la evaluación de las operaciones financieras, se soporta en el plan de trabajo de auditoría anual, el memorándum de planeación, cimentadas en un control interno preventivo. La metodología para la evaluación razonable de las operaciones financieras, está soportada en las razones de liquidez, de actividad, de solvencia o endeudamiento, y las razones de rentabilidad. Las razones de liquidez como la razón corriente, la de capital de trabajo, y la razón ácida; las razones de actividad como, rotación de cuentas por cobrar, rotación de inventarios de materia prima, rotación de inventario de productos terminados; las razones de solvencia o endeudamiento

⁷⁷ El control interno preventivo, se refiere a las medidas a ser adoptadas por la administración superior, luego que han sido subsanadas las observaciones mostradas en el informe de auditoría, según los hallazgos detectados por el auditor interno; lo que quiere decir que se implementarán nuevos modelos, enfoques, a fin que dichas observaciones señaladas no vuelvan a tener injerencia en las operaciones de las empresas, las que posteriormente podrán perjudicar, los resultados de éstas.

como la razón de endeudamiento; y las razones de rentabilidad como rentabilidad sobre ventas, rentabilidad sobre activos, y rentabilidad sobre el patrimonio.

El Plan de Trabajo Anual de Auditoría: lo compone el desarrollo de actividades de auditoría interna a ser efectuadas en un periodo determinado. Dichas actividades se establecen a través de un programa para evaluar las áreas críticas o riesgo de importancia relativa, para determinar que los resultados respecto a los objetivos propuestos por la empresa, estén siendo ejecutados, garantizando con ello la confiabilidad, el uso y manejo de los recursos prudentemente de la empresa.

La Evaluación: es la estrategia y metodología que el auditor utiliza, por medio de pruebas sustantivas, observación y cumplimiento, para determinar hallazgos que inciden en los resultados, proceso y operaciones de la empresa, con el fin de establecer controles preventivos y correctivos, o asesoría a la administración, que ayude a superar las debilidades de control determinadas, las cuales se definen en la aplicación de la metodología, para la evaluación de esas operaciones.

La Presentación Razonable: consiste en la aplicación de características cualitativas y de normas contables, que transmiten lo que generalmente se entiende como una presentación razonable de la información, mediante la aplicación de todos los principios contables (Decreto 2649 de 1993 y 2650 de 1993), para que los usuarios de la información financiera entiendan las transacciones y los sucesos particulares sobre la situación y/o desempeño financiero de la empresa.⁷⁸

Operaciones Financieras: es el auditor quién las evalúa; además debe reconocer que las empresas pueden crear valor y mantenerlo, a través del uso eficiente de los recursos financieros, e integrar las decisiones financieras. Estas operaciones enunciadas son el efectivo e inversiones temporales, los ingresos y cuentas por cobrar, los inventarios y costo de ventas, los pagos anticipados, las inversiones permanente en acciones, los inmuebles, maquinaria y equipo, los intangibles, los pasivos, las estimaciones contables, los gastos de operación, las contingencias no cuantificables y compromisos, y la nómina.

4.1.5.2 Evaluación de las Operaciones Contables. La evaluación de las operaciones contables está soportada en el plan anual de auditoría, el memorándum de planeación, los estados financieros y un control interno preventivo. La metodología soporte de las operaciones contables, debe basarse en el registro contable de recopilación, registro, y reportes. La recopilación de compras, ventas, transferencias, y aspectos legales; el registro de partidas de diario, inventarios y activo fijo, patrimonio y obligaciones; y reportes como el balance general, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, y estados de flujo de efectivo.

⁷⁸ NIC 01: Presentación de Estados Financieros.

Un Plan Anual de Auditoría: que comprende el desarrollo de las actividades de auditoría interna a ser efectuadas en un periodo determinado. Estas actividades son establecidas por medio programas, para evaluar las áreas críticas o de riesgo de importancia relativa, a fin de determinar que los resultados, respecto a los objetivos propuestos por la empresa, estén siendo ejecutados, garantizando con ello la confiabilidad, el uso y manejo de los recursos eficientemente en la organización.

Evaluación: es la estrategia y metodología que el auditor interno utiliza, por medio de pruebas sustantivas, observación y cumplimiento, para determinar aquellos hallazgos que inciden en los resultados, procesos y operaciones de la empresa, con el fin de establecer controles preventivos y correctivos, o asesoría a la administración, que ayude a superar las debilidades de control determinadas, las cuales se definen en la aplicación de la metodología, para la evaluación de dichas operaciones.

Presentación Razonable: es la aplicación de características cualitativas y de normas contables, que transmiten lo que generalmente se entiende como una presentación razonable de la información, mediante la aplicación y cumplimiento de todos los principios contables (Decreto 2649 de 1993 y 2650 de 1993) más significativos y de las Normas Internacionales de Contabilidad que sean aplicables; como seleccionar y aplicación de las políticas contables, presentar la información, de manera que sea relevante, confiable, comparable y comprensible, y suministrar la información adicional, siempre que los requisitos exigidos por las Normas Internacionales de Contabilidad, resulten insuficientes para permitir a los usuarios entender el impacto de transacciones o sucesos particulares, sobre la situación y desempeño financiero de la empresa.⁷⁹

Operaciones Contables: el auditor deberá evaluar las operaciones contables de la empresa, teniendo en cuenta que es el área en que más se conjugan todas aquellas transacciones u operaciones soporte, de decisiones financieras de inversión, costos y gastos. Deberán ser analizados los resultados que sean generados, a fin de garantizar la transparencia y confiabilidad de los mismos, entre los cuales están el efectivo e inversiones temporales, los ingresos y cuentas por cobrar, los inventarios y costo de ventas, las compras, los pagos anticipados, las inversiones permanente en acciones, los inmuebles, maquinaria y equipo, los intangibles, los pasivos, las estimaciones contables, los gastos de operación, las contingencias no cuantificables y compromisos, y la nómina.

4.1.5.3 Evaluación de las Operaciones Fiscales. La evaluación de la las operaciones fiscales está soportada en el plan de trabajo anual de auditoría, el memorándum de planeación, y un control interno preventivo. La evaluación comprende las obligaciones formales y las obligaciones sustantivas. Las

⁷⁹ NIC 01: Presentación de Estados Financieros.

obligaciones formales como inscripción de la empresa como contribuyente ante la DIAN, presentación de formularios, declaración de impuestos de IVA y Retención en la fuente y de renta, y registros especiales; las obligaciones sustantivas como pago de impuestos por ventas, determinación de retenciones de anticipo por IVA, monitoreo oportuno de ser o no sujetas a dictaminarse fiscalmente. La metodología soporte de la razonabilidad de las operaciones fiscales incluye principalmente el cumplimiento fiscal con respecto a las obligaciones formales y las obligaciones sustantivas, ya descritas.

Un Plan anual de Auditoría: comprende el desarrollo de las actividades de auditoría interna a ser efectuadas en un periodo determinado. Estas actividades son establecidas por medio programas, para evaluar las áreas críticas o de riesgo de importancia relativa, a fin de determinar que los resultados, respecto a los objetivos propuestos por la empresa, estén siendo ejecutados, garantizando con ello la confiabilidad, el uso y manejo de los recursos eficientemente en la organización.

Evaluación: es la estrategia y metodología que el auditor interno utiliza, por medio de pruebas sustantivas, observación y cumplimiento, para determinar aquellos hallazgos que inciden en los resultados, procesos y operaciones de la empresa, con el fin de establecer controles preventivos y correctivos, o asesoría a la administración, que ayude a superar las debilidades de control determinadas, las cuales se definen en la aplicación de la metodología, para la evaluación de dichas operaciones.

Presentación Razonable: es la aplicación de características cualitativas y de normas contables, que transmiten lo que generalmente se entiende como una presentación razonable de la información, mediante la aplicación y cumplimiento de todos los principios contables (Decreto 2649 de 1993 y 2650 de 1993) más significativos y de las Normas Internacionales de Contabilidad que sean aplicables; como seleccionar y aplicación de las políticas contables, presentar la información, de manera que sea relevante, confiable, comparable y comprensible, y suministrar la información adicional, siempre que los requisitos exigidos por las Normas Internacionales de Contabilidad, resulten insuficientes para permitir a los usuarios entender el impacto de transacciones o sucesos particulares, sobre la situación y desempeño financiero de la empresa.⁸⁰

Operaciones Fiscales: Las operaciones fiscales, es el auditor quien las evalúa, dentro de estas operaciones están los libros fiscales, elaboración y declaración del impuesto de renta, IVA y pago de retenciones, anticipos a cuenta, garantizando el interés tributario, con el fin de evitar multas y sanciones innecesarias a la empresa, por incumplimientos de dichas obligaciones, regulaciones y reformas de ley de carácter fiscal, que las empresas están obligadas a cumplir.

⁸⁰ NIC 01: Presentación de Estados Financieros.

La evaluación razonable de las operaciones financieras, contables y fiscales, garantiza la credibilidad de las cifras mostradas en los estados financieros, ya que estos contarán con el soporte técnico de control respectivo, lo cual denotará el mejoramiento de control interno en las situaciones, transacciones, o aquellas circunstancias en las que las decisiones a tomar dentro del giro de las empresas, tenga la base sustancial y seguridad de lograr el objetivo propuesto de pronto a futuros inversiones, de cara al crecimiento y desarrollo empresarial.

Así mismo, el fortalecimiento y mejora de políticas, procedimientos, e implementación de manuales y guías de trabajo para el desempeño del trabajo de auditoría interna, en las áreas de riesgo de importancia relativa, el cual será la herramienta de control, para aquellos programas de auditoría a realizarse, durante un periodo determinado.⁸¹

Considerando la descripción de las fases que componen el proceso de auditoría interna, se hace necesario en el siguiente capítulo, exponer el plan de implementación del modelo de auditoría interna, para las empresas manufactureras del parque industrial el paraíso, de Santander de Quilichao, que ayudaría a las empresas a detectar y corregir desviaciones a tiempo, así como darle a la gerencia las recomendaciones necesarias, para el fortalecimiento de los controles internos o sugerir otros nuevos.

⁸¹ Cepeda, Gustavo. Auditoría y Control Interno. Colombia. Editorial .Mc Graw Hill.1996.

5. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE AUDITORÍA INTERNA, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO

Una vez que las empresas han decidido implementar el modelo de auditoría interna como herramienta de control de sus operaciones, debe contar con un plan para implementar dicho modelo. El plan consiste en las acciones que deben permitir poner en marcha la propuesta del proceso de auditoría, considerando las herramientas necesarias, para su desarrollo dentro de la empresa.⁸²

5.1 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA

El plan de implementación del proceso de auditoría interna, requiere planear un objetivo general y sus respectivos objetivos específicos; un presupuesto; unos recursos, dentro de los cuales hay que destacar, el talento humano, tecnológico y material. También se requiere de unas políticas de implementación, de unos parámetros generales de implementación y finalmente, diseñar un cronograma de actividades.

5.1.1 Objetivos de la Implementación del Proceso de Auditoría Interna.

El proceso de auditoría interna a desarrollar en una empresa requiere de unos objetivos, dentro de los cuales se deben destacar el objetivo general y los objetivos específicos. Dentro del objetivo general puede destacarse por ejemplo, implementar el modelo de auditoría interna como herramienta de control, con el propósito de garantizar la confiabilidad y credibilidad de la información presentada los estados financieros.

Dentro de los objetivos específicos se puede destacar determinar los parámetros necesarios para implementar el modelo de auditoría interna; otros objetivos específicos pueden ser estipular los requerimientos necesarios, para la implementación del modelo y determinar los recursos básicos, para ejecutar eficientemente el modelo de auditoría interna.⁸³

5.1.2 Presupuesto

El presupuesto para la implementación del modelo de auditoría interna debe estar conformado por los siguientes aspectos: el talento humano, representado por un

⁸² Bancon, Charles (1991). Manual de Auditoría Interna. México. Editorial. Limusa. p.69.

⁸³ Ibíd., p. 78.

equipo conformado por el gerente, el auditor interno y el asistente de auditoría, quienes deben tener la capacidad profesional adecuada para ejecutar el modelo de auditoría interna como herramienta de control, para lo cual tendrán que divulgar durante cuatro meses con anterioridad, la divulgación pertinente sobre la base fundamental en lo que al modelo se refiere.

Los recursos tecnológicos, con respecto a estos primero que todo se debe revisar los programas informativos disponibles en la empresa, con el fin de evaluar si es necesario obtener el equipo de cómputo necesario para la implementación del modelo, lo que será asignado al talento humano, que desarrollará las funciones de auditoría interna.

Los recursos materiales, son el apoyo logístico, para implementar el modelo; estos recursos son papelería y útiles, fólderes, plumones para pizarra, cartapacios para papeles de trabajo, folios, fotocopias, etc.

5.1.3 Las políticas de Implementación

Otro aspecto destacable para la implementación del modelo de auditoría interna, son las políticas. Dentro de dichas políticas se pueden destacar la divulgación y puesta en marcha del modelo de auditoría interna, a todo el personal involucrado en las áreas relacionadas. Se debe también capacitar al personal que conformará el equipo auditor en el manejo del modelo de auditoría interna; y revisar y evaluar periódicamente la implementación del modelo de auditoría interna, como herramienta de control.

5.1.4 Parámetros Generales para la Implementación

También se debe destacar para la implementación del modelo de auditoría interna, algunos lineamientos especiales, dentro de los cuales se encuentran la gestión ante la administración superior de las empresas, para que autoricen los recursos financieros necesarios; informar sobre la puesta en marcha del modelo a cada uno de los miembros de la empresa involucrados, en el cumplimiento de los objetivos de las empresas; organizar los equipos de trabajo seleccionando el personal técnico de auditoría interna, y organizarlos en equipos de trabajo, estableciéndoles responsabilidades que se relacionen con la implementación del modelo. Posteriormente, el auditor debe revisar, evaluar, controlar y proponer cambios para la mejora del modelo, con el fin de que su aplicación sea encaminada hacia el logro de los objetivos de las empresas.⁸⁴

⁸⁴ Bancon, Charles (1991). Manual de Auditoría Interna. México. Editorial. Limusa. p.95.

5.1.5 Cronograma de Actividades

El último lineamiento especial para la implementación del modelo de auditoría interna, es la realización de un cronograma de actividades, donde se describan y se detallen las actividades a realizar dentro de la empresa, igualmente se debe destacar los meses y semanas en las cuales se van a realizar las actividades y destacar también los responsables de la realización de las actividades.

Dentro del cronograma de actividades, se pueden destacar la presentación de la propuesta del modelo, la aprobación del modelo, la divulgación del modelo, la implementación de la primera fase del modelo, la implementación de la segunda fase del modelo, la implementación de la tercera fase del modelo, la implementación de la cuarta fase del modelo, la implementación de la quinta fase del modelo; los ajustes y correcciones, la implementación y aplicación final, del modelo.

Los resultados que pueden esperarse de la implementación de la auditoría interna, son los conocimientos acerca de cómo funciona la organización u otro departamento, una mejor comunicación entre departamentos, la mejora de las relaciones cliente-proveedor internas y externas, la confirmación de que el sistema de la organización funciona eficazmente, y las sugerencias de mejoras del auditor internos.⁸⁵

5.2 IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS QUE PERMITIRÍAN FORTALECER EL CONTROL INTERNO, DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, SANTANDER DE QUILICHAO

A través de estudios efectuados en las empresas por los auditores internos, se evidencian las debilidades, así como desviaciones en los procedimientos de control interno, además de que los mismos no son aplicados de forma permanente, ocasionando situaciones de mal manejo de los recursos de algunas empresas. Por ello, se hace necesario establecer y recomendar normas, que permitirán corregir las debilidades y desviaciones existentes, detectadas por los auditores, en los controles internos de algunas organizaciones.

⁸⁵. Bancon, Charles (1991). Manual de Auditoría Interna. México. Editorial. Limusa. p.96.

5.2.1 Normas Propuestas para Fortalecer el Control Interno en las Empresas

Después de haber investigado las debilidades del control interno de la empresas manufactures del Parque Industrial el Paraíso, descritas en el capítulo 2, se nota la necesidad de que se fortalezca el control interno y la auditoría interna, con aspectos que les determine que los sistemas y controles establecidos sean efectivos, y se alcancen los objetivos fijados y se asegure el cumplimiento de las políticas establecidas para que no existan desviaciones.

Por ello, se considera pertinente recomendar algunas normas generales, para fortalecer el control interno en dichas empresas.

- Establecer por medio de documentos escritos, las funciones de cada departamento y los procedimientos necesarios, para llevar a cabo las actividades que se realizan.
- Supervisar al personal continuamente, de esta forma se podrá verificar que los mismos están realizando sus labores de forma correcta, así como su rendimiento en el trabajo.
- Elaborar programas de inducción al personal, para lograr una mejor ejecución de las funciones asignadas.
- Vigilar los sistemas de control interno, con la finalidad de poder verificar la existencias de debilidades, desviaciones y tomar las medidas y correcciones, en el momento oportuno.
- Vigilar que los empleados estén cumpliendo con los procedimientos de control durante la ejecución de las operaciones de manera adecuada.
- Examinar el grado de cumplimiento de los objetivos, políticas y procedimientos establecidos.
- Proteger las empresas contra fraudes, errores o fallas que puedan estar existiendo.
- Verificar que la información producida en la entidad sea oportuna y confiable.
- Evaluar el funcionamiento de los controles interno, así como recomendar medidas que mejoren su efectividad.
- Determinar el grado de eficiencia y eficacia con que se utilizan los recursos de la empresa.
- Establecer de forma clara y específica los requisitos y funciones del personal adscrito al departamento de auditoría.
- Implementar y ubicar un Departamento de Auditoría Interna, dentro de la estructura organizacional de las empresas

Con respecto a la ubicación del Departamento de Auditoría Interna, dentro de la estructura organizacional de las empresas, puede recomendarse que dicho

departamento de auditoría, deberá ubicarse en unos de los niveles de mayor jerarquía dentro de la organización; generalmente se ubica como una unidad asesora y debe actuar de acuerdo a las normas establecidas en las empresas y tiene como función evaluar permanente e independientemente la eficiencia del control interno, su objetivo primordial es el de asesorar a la alta gerencia para el fortalecimiento de los controles existentes, sugerir nuevo controles y promover la eficiencia de los procedimientos existentes (Anexo B y C).

6. CONCLUSIONES

Las características más representativas de las empresas manufactureras Colombina del Cauca S.A., empresa Metecno de Colombia, empresa Vincorte S.A., empresa Drypers Andina S.A., empresa Patojito S.A., empresa IASA, ubicadas en el Parque Industrial de Santander de Quilichao, es que tienen debilidades en el control interno aplicado, porque no cuentan con un proceso de auditoría interna, (especialmente el caso de la empresa Patojito, Vincorte y Metecno), que les corrija las debilidades y desviaciones que presentan en su control interno.

El tópico de la auditoría interna como herramienta de control para las empresas manufactureras, facilita una ayuda primordial a la gerencia al evaluar de forma independiente los sistema de organización y de administración, y pone a la disposición de la dirección de la empresa un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, como la verificación de los datos contables y financieros, favoreciendo la protección de los intereses y bienes de las empresas frente a terceros.

El trabajo de auditoría interna en las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, no contiene trabajo en equipo, conocimientos y aptitudes, evaluación del riesgo y del control interno, la prevención y detección del fraude, la evaluación de la tecnología de la información, la efectividad y eficiencia de las operaciones, y la revisión del cumplimiento, porque no existe el sistema de auditoría interna en dichas empresas.

El proceso de auditoría interna como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, contiene cinco fases esenciales: primera fase, el conocimiento de la empresa, segunda fase, la planeación del trabajo de auditoría; tercera fase, la ejecución y desarrollo del programa de auditoría; cuarta fase, un informe final de auditoría interna, y finalmente, la quinta fase, la evaluación y revisión; las cuales emplean un control efectivo, y evitan las desviaciones en dichas empresas.

El plan de implementación del proceso de auditoría interna como herramienta de control, para las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, no contiene acciones, como el diseño de los objetivos de implementación, el presupuesto, las políticas de implementación, los parámetros generales para la implementación, y un cronograma de actividades, donde se describa y se detalle las actividades a realizar dentro de las empresas, porque el control interno que aplican no es efectivo actualmente y no cuentan las empresas con un sistema de control interno efectivo.

7. RECOMENDACIONES

Para que se minimice las debilidades en el control interno aplicado, en las empresas manufactureras ubicadas en el Parque Industrial el Paraíso (especialmente la empresa Patojito, Vincorte y Metecno), de Santander de Quilichao, es recomendable implementar el proceso de auditoría interna, que les corrija las debilidades y desviaciones que presentan en su control interno.

La auditoría interna sirve como herramienta de control, en las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, siempre y cuando haya trabajo en equipo, con aptitud y conocimiento, con la evaluación del riesgo y el control interno, con la prevención y detección del fraude, la evaluación de la tecnología de la información, y la revisión del cumplimiento.

Se recomienda que el auditor interno que se nombre en las empresas manufactureras, del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, ponga a disposición de la dirección de la empresa su conocimiento sobre las operaciones, la verificación de los datos contables y financieros, y favorezca la protección de los intereses y bienes de las organizaciones frente a terceros.

El proceso de auditoría interna como herramienta de control, en las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, de Santander de Quilichao, requiere contener cinco fases esenciales: la primera fase sobre el conocimiento de la empresa; la segunda fase, con la Planeación del Trabajo de Auditoría; la tercera fase con la ejecución y desarrollo del Programa de Auditoría; la cuarta fase, con un Informe Final de Auditoría Interna, y la quinta fase, la Evaluación y Revisión; que logren un control efectivo y eviten las desviaciones.

La implementación del proceso de auditoría interna en las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, requiere, que el Departamento de Auditoría Interna, sea ubicado en la estructura organizacional, en los niveles de mayor jerarquía dentro de la organización, como una unidad asesora que actúe de acuerdo a las normas establecidas.

Se recomienda a todas las empresas manufactureras del Parque Industrial el Paraíso, Santander de Quilichao implementar el proceso de auditoría interna como herramienta de control, que contenga acciones, como el diseño de los objetivos de implementación, el presupuesto, las políticas de implementación, los parámetros generales para su implementación, y un cronograma de actividades, donde se describan y se detallen las actividades a realizar dentro de las empresas, para que su control interno sea efectivo.

8. BIBLIOGRAFÍA

American Institute Of Certified Public Accountants, Inc. – Statement on Auditing Standards (SAS). Tomo III.1992.

American Institute Of Certified Public Accountants, Inc. – Statement on Auditing Standards (SAS) – Tomo IV – emitida en 1992.

ARENS, Alvis. Auditoría. México; Editorial, Prentice hall hispanoamericana, S.A. 1996.

BLANCO LUNA, Yanel. (2004). Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal. Bogotá: Ecoe Ediciones. ISBN 9586484203.

BURBANO R., Jorge E., ALBORNOZ C., Guillermo. Sistemas de Información Contable. Facultad de ciencias de la administración. Universidad del Valle. 2002.

CASHIN, J.A.; NEUWERT, P.D. y Levy J.F. (1985). Enciclopedia de Auditoría. Barcelona, Grupo Editorial Océano. 1985.

CAPOTE, C.G. El Control Interno y el Control. Revista de Auditoría y Control. La Habana: Número 7. 2000.

CATACORA CARPIO, Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad Católica Andrés Bello, Editorial Mc Graw Hill. 2002.

CEPEDA, Gustavo. Auditoría y control interno. Colombia: Editorial. Mc Graw Hill. 1996.

COOK, J.W.; WINKLE, G.M. Auditoría. México: Impresora y Editora Latinoamericana. 3ra Edición. 1994.

COOPER y LYBRAND. Serie Control Interno, Auditoría y Seguridad Informática. Control Interno: las distintas responsabilidades de la empresa. Madrid: Diario expansión. 1996.

COOPER Y LYBRAND. Los nuevos conceptos del Control Interno. Informe COSO. Tomo I. Madrid: Instituto de Auditores Internos de España. 1997.

DELGADILLO R. Diego. Sistemas de Información Contable. Santiago de Cali: Artes Gráficas del Valle. Facultad de las Ciencias de la Administración. Universidad del Valle. 2001.

FERNÁNDEZ MILLÁN, W. Auditoría Empresarial. Madrid: Instituto Contabilidad y de Auditoría de Cuentas. 2da. Edición. 1993.
FOWLER NEWTON, Enrique. Tratado de Auditoría. 2004.

GUÍA DE AUDITORÍA. México, D.F.: Mac Graw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. 1999. ISBN 970-10-1040-X.

HEVIA, E. La Situación Actual de la Función de Auditoría Interna. Revista Partida Doble. España: Número 12. Mayo, 1991.

HEVIA, E. Concepto Moderno de Auditoría Interna. Revista Partida Doble. España: Número 139. 2da quincena Abril. 1999.

MANTILLA, Samuel Alberto. Control Interno, Informe COSO. Bogotá D.C.: Ecoe Ediciones. Cuarta Edición. 2010.

MEINGS, W.B. Principios de Auditoría. Tomo I. Sexta edición. 1977.

MITCHELL, Daniel. Balance del Sector Industrial. Bogotá D.C.: Departamento Nacional de Planeación (DPN). Diciembre, 2011.

RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín. Control Interno un Efectivo Sistema para la Empresa. México: Primera Edición. 2000.

RUIZ DE VELASCO, Luis; PRIETO, Alejandro. Auditoría Práctica. México: Editorial Banca y Comercio, S.A. de C.V. 2004.

SINISTERRA V., Gonzalo; POLANCO L., Luis Enrique, HENAO G., Harvey. Contabilidad de Sistemas de información para las organizaciones. Facultad de Ciencias de la Administración, Universidad del Valle. Cuarta Edición. 2008.

Normas Internacionales de Auditoría (o International Standards on Auditing), edición 2007.

GUAJARDO CANTÚ, Gerardo. Contabilidad Financiera. México: segunda edición. 1999.

RATLIFF, Richard. Principios y Técnicas de Auditoría Interna. Estados Unidos de América: The Institute of Internal Auditors. 1998.

SLOSSE, Carlos A. y Otros. Auditoría: Un Nuevo Enfoque Empresarial. 1990.

WHITTINGTON, O. Ray (2000). Auditoría. Un Enfoque Integral. Colombia. Editorial Mac Graw Hill.

WEB ELECTRÓNICA CONSULTADA:

ARENAS, P. 2001. Programa de auditoría fiscal en línea. Disponible en: 5 campus, org, auditoría: <http://www5campus.org/leccion/auditoria07>.

LEÓN, L.M. 2003. Auditoría Interna. Un enfoque sistémico y de mejora continua. Disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger1/auditerlefco.htm>.

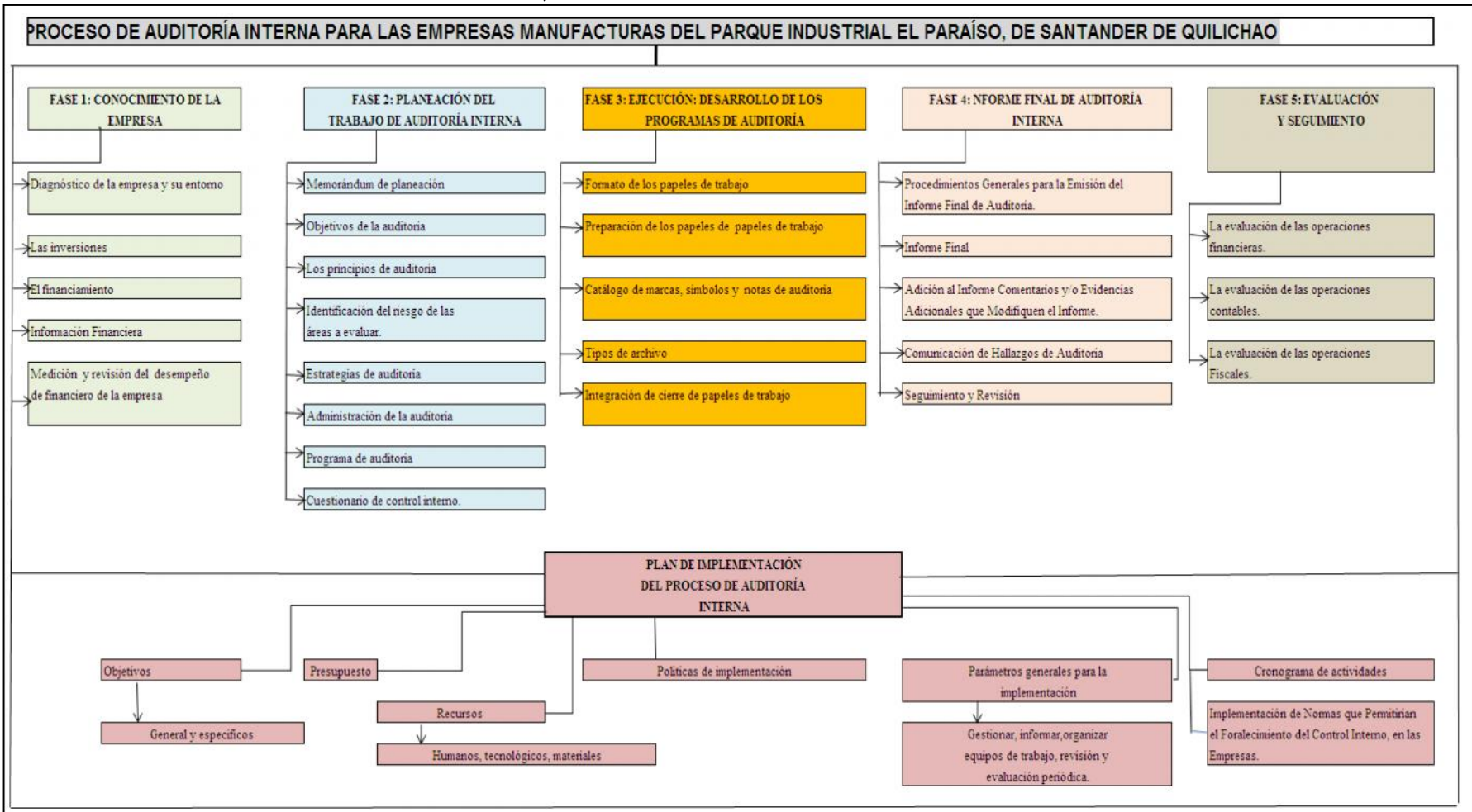
LEÓN, L.M. 2003b. Matriz de Control Interno. Gestiopolis.com. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger1/matcontitnt.htm>

RADBURN, F.W. 2002. Primera Jornada de Control Interno. Construyendo Ambiente para mejorar la gestión. El control en el sector público: La Experiencia Canadiense. Disponible en: <http://www.sindicaturagoba.gov.ar/presaudit.htm>

TORRENTE, Teresa; CHACÓN, Beatriz. El Control Interno un instrumento eficaz para la administración. Revista de Auditoría y Control. La Habana: Número 7. Diciembre, 2002.

ANEXOS

Anexo A. SINOPSIS DEL PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAÍSO, DE SANTANDER DE QUILICHAO.



Fuente: Elaboración del autor.

Anexo B. FUNCIONES DEL PERSONAL ADSCRITO AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAISO, SANTANDER DE QUILICHAO

CARGO	FUNCIONES
AUDITOR	1. Planear, dirigir, organizar y supervisar el trabajo de auditoría.
	2. Evaluar el control interno, para asegurarse de que está funcionando de la forma en que fue establecido.
	3. Dar sugerencias a la gerencia, para fortalecer los controles internos existentes o sugerir otros nuevos.
	4. Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos establecidos en las empresas.
	5. Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del control interno , las debilidades detectadas y de las fallas en su cumplimiento.
	6. Comprobar la confiabilidad de la información contable, generada en los diferentes departamentos.
	7. Verificar la confiabilidad y veracidad de las operaciones que se procesan.
ASISTENTE DEL AUDITOR	1. Participar junto con el auditor, en el desarrollo de la auditoría
	2. Recopilar la información necesaria, para la realización del trabajo de auditoría.
	3. Asistir al auditor en la elaboración de los programas de auditoría, para el área objeto de estudio, así como en los cuestionarios, para la evaluación del control interno de la empresa.
	4. Participar en la redacción y transcripción del borrador, así como en el informe final de auditoría.

Fuente: Guía de Auditoría. México: Mc Graw Hill Interamericana Editores, S.A. 1997.

Anexo C. FUNCIONES GENERALES DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA, PARA LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DEL PARQUE INDUSTRIAL EL PARAISO, SANTANDER DE QUILICHAO

FUNCIONES	FUNCIONES
AUDITORÍA INTERNA	1. Diseñar un plan de auditoría que comprenda la revisión y evaluación anual de las diferentes áreas y operaciones de la empresa, así como preparar el presupuesto financiero y presentarlo a la gerencia para su aprobación. 2. Practicar auditoría en las diferentes áreas de la empresa, con el fin de verificar el grado de efectividad y eficacia, con que se están realizando las actividades. 3. Verificar el cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos establecidos al desarrollar las diferentes operaciones realizadas en la empresa. 4. Evaluar periódicamente los controles establecidos y recomendar las medidas, que signifique su efectividad. 5. Determinar hasta qué punto los activos de la empresa están seguros, registrados y protegidos contra toda clase de pérdida. 6. Verificar la existencia de adecuados sistemas de información, registro y control, que generen resultados oportunos. 7. Asesorar a la gerencia sobre la correcta utilización de los recursos financieros y la adopción de medidas preventivas y correctivas, de control interno. 8. Elaborar y presentar a la gerencia informe escritos con los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría realizada a fin de que tome las medidas correctivas correspondientes. 9. Dar seguimiento a informes de auditoría que hayan sido emitidos y evaluar su cumplimiento. 10. Realizar otras actividades de control, supervisión y asesoría que contribuyan al fortalecimiento del control interno de las empresas.

Fuente: Guía de Auditoría. México: Mc Graw Hill Interamericana Editores, S.A. 1997.