

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**DISEÑO DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA
EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS
ALIMENTICIAS**

TESIS

PRESENTADA A LA HONORABLE JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

YESENIA CAROLINA ACEITUNO ARANA

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE

CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADA

GUATEMALA, FEBRERO DE 2020

**MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Decano:	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
Secretario:	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero:	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Segundo:	MSc. Byron Giovanni Mejía Victorio
Vocal Tercero:	Vacante
Vocal Cuarto:	BR. CC. LL. Silvia María Oviedo Zacarías
Vocal Quinto:	P.C. Omar Oswaldo García Matzuy

**PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS EXÁMENES
DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS**

Matemática–Estadística	Lic. Herson Ulises Fuentes Velásquez
Contabilidad	Lic. Manuel Fernando Morales García
Auditoría	Lic. Victor Manuel Sipac Cuin

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente	Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdez
Secretario	Lic. Hugo Francisco Herrera Sánchez
Examinador	Lic. José de Jesús Portillo Hernández

Guatemala, 30 de agosto del 2019

Licenciado
Luis Antonio Suárez Roldán
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Su Despacho

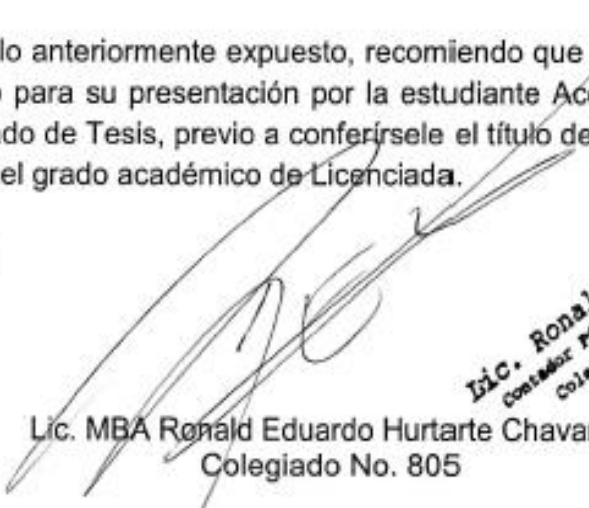
Respetable Señor Decano:

De conformidad con la designación contenida en el Dictamen-Auditoría No. 273-2017 de fecha 14/07/2017, del Decanato de la Facultad de Ciencias Económicas para asesorar a Yesenia Carolina Aceituno Arana, carné 201119920 en su trabajo de tesis denominado "**DISEÑO DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS ALIMENTICIAS**", me permito informarle que, de conformidad con la revisión de la investigación realizada, la misma llena los requisitos que el reglamento establece.

En ese sentido, el trabajo referido constituye un aporte importante para los profesionales de las ciencias económicas, empresas, instituciones y personas interesadas en el tema objeto de estudio. En tal virtud, en opinión del suscrito, el documento presenta una investigación cuya actualidad y calidad, reúne los requisitos académicos necesarios que el caso amerita.

Con base en lo anteriormente expuesto, recomiendo que el trabajo realizado sea aprobado para su presentación por la estudiante Aceituno Arana, en el Examen Privado de Tesis, previo a conferírsele el título de Contadora Pública y Auditora en el grado académico de Licenciada.

Atentamente,



Lic. MBA Ronald Eduardo Hurtarte Chavarría
Colegiado No. 805

Lic. Ronald Hurtarte
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 805



J.D.-TG No. 1,192 - 2,019
Guatemala, 25 de Noviembre de 2,019

Estudiante
Yesenia Carolina Aceituno Arana
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estudiante:

Para su conocimiento y efectos le transcribo el Punto Quinto, Inciso 5.1, sub inciso 5.1.1 del Acta 22-2019 de la sesión realizada por Junta Directiva el 11 de Noviembre de 2,019, que en su parte conducente dice:

QUINTO: ASUNTOS ESTUDIANTILES

5.1 Graduaciones

5.1.1 Elaboración y Examen de Tesis

Se tienen a la vista las providencias de las Escuelas de Contaduría Pública y Auditoría y de Administración de Empresas; documentos en los que se informa que los estudiantes que se listan a continuación, aprobaron el Examen de Tesis, por lo que se trasladan las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis y expedientes académicos.

Junta Directiva acuerda: 1º. Aprobar las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis. 2º. Autorizar la impresión de tesis y la graduación a los siguientes estudiantes:

ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA

ESTUDIANTE	REGISTRO ACADÉMICO	TEMA DE TESIS:
Yesenia Carolina Aceituno Arana	201119920	DISEÑO DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS ALIMENTICIAS

3º. Manifiestar a los estudiantes que se les fija un plazo de seis meses para su graduación.

Atentamente,

"DID Y ENSEÑAD A TODOS"

Lic. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO



DEDICATORIA

A DIOS

Por ser lo más valioso, agradezco su amor y misericordia día con día hacia mi vida. Gracias por permitirme este triunfo profesional.

A MIS PADRES

Petrona Arana Corado y Mariano Aceituno García (Q.E.P.D) por ser mi mayor ejemplo de amor, trabajo, responsabilidad y por inculcarme los valores que me formaron como persona. Gracias por todo.

A MIS HERMANOS

Con todo mi amor a María, Ody, Marali, Mario, Abel y Mely por ser mi motivación, les agradezco su amor incondicional e inspirarme a ser una mejor persona cada día. Son el pilar que me motiva a cumplir mis metas y objetivos.

A MI FAMILIA

Por ser una parte fundamental en mi vida, gracias por creer en mis sueños, motivarme, impulsarme y apoyarme a lograrlos, con especial dedicatoria a mis abuelos, tíos, primos y sobrinos este triunfo es nuestro.

A MIS AMIGOS

Por el apoyo que me han brindado tanto en lo personal como profesional, gracias por los momentos compartidos a lo largo de esta amistad. Con cariño a Lidsmey Díaz por permitirme crecer juntas, estar ahí cuando te necesito, conocerte ha sido una experiencia única en mi vida.

**ASESOR Y
SUPERVISOR DE
TESIS**

Lic. MBA. Ronald Eduardo Hurtarte Chavarría por el aporte profesional, experiencia y conocimiento en mi trabajo de tesis.

**A LA FACULTAD DE
C.C.E.E.**

Por ser mi refugio de conocimientos, gracias por permitirme ser parte de este sector profesional al que me envías luego de una excelente preparación académica.

**A LA UNIVERSIDAD
DE SAN CARLOS DE
GUATEMALA**

Por el orgullo que me provoca ser egresada de esta magna casa de estudios. Al pueblo de Guatemala, tus impuestos contribuyeron a mi formación profesional. Gracias de todo corazón.

ÍNDICE GENERAL

	Página
INTRODUCCIÓN	i
CAPÍTULO I	
EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS	
ALIMENTICIAS	
1.1 Antecedentes históricos de las empresas productoras en Guatemala	1
1.2 Sectores de producción en Guatemala	1
1.3 La empresa	2
1.4 Empresa en Guatemala	2
1.4.1 Por su giro o actividad	2
1.4.2 Por su magnitud	3
1.4.3 Por su propósito	3
1.4.4 Por su personalidad jurídica	4
1.5 Empresa productora de materias primas	4
1.5.1 Tipos de empresas productoras	5
1.5.2 Características	5
1.6 Materias primas alimenticias	6
1.6.1 Tipos de materias primas alimenticias	6
1.6.2 Dosis de una materia prima alimenticia	7
1.7 Legislación aplicable	8
1.7.1 Constitución Política de la República de Guatemala	8
1.7.2 Código Tributario y sus Reformas. Decreto Número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala	9
1.7.3 Ley de Actualización Tributaria y sus Reformas. Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala	9

1.7.4	Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus Reformas. Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala	9
1.7.5	Ley del Impuesto de Solidaridad y sus Reformas. Decreto Número 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala	10
1.7.6	Código de Trabajo y sus Reformas. Decreto Número 1441 del Congreso de la República de Guatemala	10
1.7.7	Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. Decreto Número 295 del Congreso de la República de Guatemala	11
1.7.8	Reglamento de Evaluación, Control y Seguimiento Ambiental. Acuerdo Gubernativo 137-2016	12
1.7.9	Código de Salud. Decreto Número 90-97 del Congreso de la República de Guatemala	12
1.7.10	Reglamento Técnico Centroamericano RTCA 67.01.33:06 Industria de Alimentos y Bebidas Procesados. Buenas Prácticas de Manufactura. Principios Generales	14
1.7.11	Reglamento Técnico Centroamericano RTCA 67.04.54:10 Alimentos y Bebidas Procesadas. Aditivos Alimentarios	15

CAPÍTULO II

AUDITORÍA INTERNA

2.1	Definición de auditoría	16
2.2	Objetivos de la auditoría	16
2.3	Clasificación de la auditoría	16
2.4	Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna	17
2.5	Definición de auditoría interna	17

2.6	Misión	18
2.7	Código de ética	18
2.8	Principios	18
2.9	Reglas de conducta	19
2.10	Principios fundamentales	21
2.11	Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna	21
2.11.1	Normas sobre atributos	22
2.11.2	Normas sobre desempeño	23
2.12	Guías de implementación	25
2.13	Guías complementarias	26
2.14	Departamento de auditoría interna	27
2.14.1	Mandatos del consejo de administración	28
2.14.2	Estatuto de auditoría interna	28
2.14.3	Independencia del personal de auditoría interna	30
2.14.4	Perfil del auditor interno	30

CAPÍTULO III

EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR Y LA CONSULTORÍA

3.1	Contador Público y Auditor	32
3.2	Características del Contador Público y Auditor	33
3.3	Importancia del Contador Público y Auditor	36
3.4	El Contador Público y Auditor como Consultor	41
3.5	Perfil del Contador Público y Auditor como Consultor	42
3.6	Consultoría	44
3.6.1	Etapas de la consultoría	44
3.6.2	Tipos de la consultoría	46

CAPÍTULO IV
DISEÑO DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA
EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS
ALIMENTICIAS
(CASO PRÁCTICO)

4.1	Antecedentes	48
4.2	Requerimiento de servicio	51
4.3	Propuesta de servicios	52
4.4	Respuesta del Consejo de Administración	55
4.5	Planificación	56
4.6	Cuestionario de Control Interno	59
4.7	Programa de Trabajo	62
4.8	Análisis de Información Clave	65
4.9	Informe de la consultoría	115
4.9.1	Estatuto de auditoría interna	116
4.9.2	Perfiles de puesto del departamento de auditoría interna	125
4.9.3	Políticas y procedimientos	137
4.9.4	Plan anual de auditoría interna	152
4.9.5	Costo de inversión del departamento de auditoría interna	156
	CONCLUSIONES	157
	RECOMENDACIONES	158
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	159

ÍNDICE DE FIGURAS

No.	Descripción	Página
1	Estructura organizacional	50
2	Propuesta de la estructura organizacional	126

ÍNDICE DE TABLAS

No.	Descripción	Página
1	Simbología de los flujogramas	151
2	Costo de implementación del departamento de auditoría interna	156

INTRODUCCIÓN

La actividad de la Auditoría Interna es de suma importancia, debido a que por medio de ésta la dirección de una entidad puede tomar las decisiones adecuadas para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.

La gestión de los procesos de riesgo y control por un departamento de Auditoría Interna en una empresa dedicada a la producción de materias primas alimenticias es fundamental debido a que por medio de estos tres elementos se verifica la eficacia de los controles internos que se utilizan en la entidad, es por ello que se presenta la siguiente tesis “DISEÑO DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS ALIMENTICIAS”. El objetivo de la investigación realizada es brindar un informe de consultoría sobre un diseño de un departamento de auditoría interna.

Con el objeto de llevar a cabo esta investigación, se dividió en cuatro capítulos, los cuales se detallan a continuación:

En el capítulo I, se detallan los conceptos necesarios para conocer aspectos fundamentales de la empresa dedicada a la producción de materias primas alimenticias, antecedentes históricos, definición, legislación aplicable, datos generales de la unidad de análisis y las materias primas para el sector alimenticio, tipos y dosis recomendadas.

El capítulo II, describen los aspectos generales para la comprensión de la actividad de Auditoría Interna se detalla la definición de Auditoría Interna, Misión, Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría

Interna, Código de Ética, Principios y Reglas de Conducta que ayudan al profesional a guiar sus actos en los encargos de Auditoría asignados.

En el capítulo III se describe la definición del Contador Público y Auditor, características, importancia, asimismo las áreas que abarca su profesión, así como los aspectos a considerar por el Contador Público y Auditor como consultor.

En el capítulo IV se muestra el caso práctico con el resultado de la investigación realizada, por medio del diseño de un departamento de Auditoría Interna en una empresa dedicada a la producción de materias primas alimenticias; con sus respectivos papeles de trabajo que se utilizaron de base para la realización del diseño.

Y por último se presentan las conclusiones y recomendaciones con base al resultado del trabajo también las referencias bibliográficas utilizadas como fuente de información.

CAPÍTULO I

EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS ALIMENTICIAS

1.1 Antecedentes históricos de las empresas productoras en Guatemala

Las empresas productoras en Guatemala han surgido desde los inicios de la civilización y es por medio de la agricultura, caza y la pesca que se dan las primeras relaciones económicas de producción, aunque haya sido a menor escala que en la actualidad, esto evolucionó con el paso del tiempo y se perfeccionó por medio de los avances tecnológicos implementados en cada entidad.

Independientemente del bien que las empresas produzcan, se han perfeccionado y evolucionado en cada sector al que pertenecen, la mayoría de los bienes que se utilizan son elaborados en Guatemala, estas empresas han sido de gran apoyo para la economía nacional.

1.2 Sectores de producción en Guatemala

En Guatemala existen diversos sectores de producción que ayudan a la economía nacional, el principal es el sector agrícola en este sector económico labora la mayor parte de la población; además están los siguientes sectores textil, azucarero, de calzado, alimenticio, entre otros.

En estos sectores de producción la mayoría son empresas familiares que posteriormente con el incremento de las ventas se especializan, obtienen capital económico y humano.

1.3 La empresa

Es una institución que forma parte de la economía de un país, la cual posee los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos. Esto permite mejorar las relaciones comerciales dentro del mercado en que se desenvuelven.

Se conoce también como una actividad económica organizada que está regulada dentro de un territorio con el propósito de prestar servicios, producir un bien o distribuirlo para satisfacer necesidades de un grupo social. Los objetivos varían en cada empresa, pero la mayoría son los siguientes: generar ganancias, el crecimiento y adaptabilidad en el mercado.

La empresa posee características que los distingue de las asociaciones no lucrativas entre las cuales están: es una unidad jurídica que opera conforme a regulación legal vigente, se enfoca en el servicio al cliente, innova día con día sus productos o servicios, posee recursos monetarios propios para los gastos que se tienen en la entidad, posee visión, misión, propósitos y valores.

1.4 Empresa en Guatemala

Las empresas en Guatemala se han caracterizado por su especialización en el sector económico al que pertenecen y es por ello que se han ido agrupando por sus distintas características que ayudan al crecimiento económico, es por ello que la clasificación de las empresas en Guatemala se detalla a continuación:

1.4.1 Por su giro o actividad

Esta clasificación se refiere al tipo de actividad que realizan las entidades habitualmente entre las cuales están: industriales, comerciales y servicios.

- a) Empresas industriales: son aquellas que procesan y transforman las materias primas para convertirlas en un producto final.
- b) Empresas comerciales: su principal característica es que distribuyen las mercaderías que producen las industrias.
- c) Empresas de servicio: son aquellas que prestan servicios especializados por ejemplo: informáticos, contables, educativos, salubridad, entre otros.

1.4.2 Por su magnitud

En esta clasificación se detalla el tamaño de las organizaciones con base al número de empleados y éstas pueden ser: grandes, medianas y pequeñas.

- a) Grandes: son empresas que cuentan con un gran volumen de recursos humanos, materiales y fondos financieros.
- b) Medianas: su principal característica es contar con un número de empleados superior a 50 pero que no excedan los 500.
- c) Pequeñas: son organizaciones donde el administrador, es el propietario y reúne la dirección de todas las áreas funcionales de la empresa (ventas, producción, finanzas, personal, entre otros), esto debido a la carencia de un segundo nivel directivo para esas responsabilidades. El criterio principal para la clasificación de una empresa en esta categoría, es contar con un número de empleados inferior a los 50.

1.4.3 Por su propósito

Se refiere al objetivo principal que poseen las entidades que funcionan en el país, dentro de esta clasificación están: públicas, privadas y mixtas.

- a) Empresas públicas: su misión es el bienestar social debido a que están orientadas hacia el beneficio de la sociedad en general, estas son llamadas empresas no lucrativas.
- b) Empresas privadas: su principal característica es perseguir el lucro o la obtención de ganancias para ser distribuidas a sus propietarios, estas son propiedad de personas individuales.
- c) Empresas mixtas: se dedican a prestar servicios o comercializar bienes de utilidad pública o seguridad nacional, con participación pública y privada simultáneamente.

1.4.4 Por su personalidad jurídica

El artículo 14 del Código de Comercio de Guatemala indica lo siguiente: la sociedad mercantil constituida de acuerdo a las disposiciones de este Código e inscrita en el Registro Mercantil, tendrá personalidad jurídica propia y distinta de la de los socios individualmente considerados. Para la constitución de las sociedades, la persona o personas que comparezcan como socios fundadores, deberán hacerlo por si o en representación de otro, debiendo en este caso, acreditar tal calidad en la forma legal. Queda prohibida la comparecencia como gestor de negocios.

La persona jurídica puede ser una sociedad colectiva, sociedad en comandita simple, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad en comandita por acciones y sociedad anónima.

1.5 Empresa productora de materias primas

“Este tipo de empresas se dedica a la compra de materias primas para que mediante la utilización de la mano de obra y tecnología sean transformadas en un producto terminado para su posterior venta. Las implicaciones contables de

este tipo de organización son mayores dado que se debe realizar un control de inventario de materias primas, de productos en proceso y terminados, así como costear la mercancía vendida y determinar el costo de producción.”
(11:9)

1.5.1 Tipos de empresas productoras

Las empresas productoras se clasifican en:

- a) Agrícola se dedican a la siembra y cosecha de diversas frutas, verduras y plantas.
- b) Acuicultura y pesca se especializan en la reproducción de peces, moluscos y algas.
- c) Alimenticia se dedica a crear bienes aptos para el consumo humano.
- d) Textil se dedica a la confección de tejidos.
- e) Azucarero se especializa en la producción y comercialización del azúcar.
- f) Calzado se dedica a la fabricación y comercialización de todo tipo de calzado.

1.5.2 Características

La empresa productora de materias primas alimenticias se dedica a la comercialización de productos al sector alimenticio, su característica fundamental es porque la producción realizada en la planta es para que un tercero la pueda transformar y hacer llegar el producto final al consumidor. Es decir que pertenece a un eslabón de la cadena alimentaria.

La empresa productora de materias primas alimenticias se diferencia de las demás industrias debido a los siguientes apartados:

- a) Su mercado principal es el sector alimenticio.
- b) Es parte del eslabón de la cadena alimentaria.
- c) El sector alimenticio es uno de los sectores más importantes en Guatemala y con mayor demanda en el territorio nacional.

1.6 Materias primas alimenticias

También llamado aditivo alimentario es cualquier sustancia que no se consume normalmente como alimento por sí misma ni se usa normalmente como ingrediente típico del alimento, tenga o no valor nutritivo, cuya adición intencional al alimento para un fin tecnológico en la fabricación, elaboración, tratamiento, envasado, empaque, transporte o almacenamiento provoque, o pueda esperarse razonablemente que provoque directa o indirectamente, el que ella misma o sus subproductos lleguen a ser un complemento del alimento o afecten sus características. Esta definición no incluye los contaminantes, ni las sustancias añadidas al alimento para mantener o mejorar las cualidades nutricionales.

1.6.1 Tipos de materias primas alimenticias

Entre los tipos de materias primas aprobados por el Reglamento Técnico Centroamericano se encuentran los siguientes:

- a) Saborizante/aromatizante artificial, siendo aquel producto que en su formulación incluye, una proporción cualquiera, componentes que no se encuentran en productos animales o vegetales y son obtenidos por síntesis química.

- b) Saborizante/aromatizante idéntico natural, es aquel producto obtenido por procesos físicos, microbiológicos, enzimáticos, de síntesis química o de aislamiento por procesos químicos, cuya formulación incluye componentes idénticos a los existentes en la naturaleza.

- c) Saborizante/aromatizante natural al producto puro de estructura química definida o al preparado saborizante de estructura química no definida, concentrado o no, que tiene características saporíferas y son obtenidos por un proceso físico, microbiológico o enzimático a partir de productos de origen vegetal o animal.

- d) Colorantes o color son los aditivos alimentarios que dan o restituyen el color a un alimento.

1.6.2 Dosis de una materia prima alimenticia

Es la concentración más alta de este, respecto de la cual la Comisión del Código Alimentario ha determinado que es funcionalmente eficaz en un alimento o categoría de alimentos y ha acordado que es inocua. Por lo general se expresa en mg de aditivo por kg de alimento.

La dosis de uso máxima no suele corresponder a la dosis de uso óptima recomendada o normal. De conformidad con las buenas prácticas de manufactura la dosis de uso óptima, recomendada o normal, difiere para cada aplicación de un aditivo y depende del efecto técnico previsto y del alimento específico en el cual se utilizaría dicho aditivo, teniendo en cuenta el tipo de materia prima complementaria, la elaboración de los alimentos y su almacenamiento, transporte y manipulación posteriores por los distribuidores, los vendedores al por menor y los consumidores.

Además, la ingesta diaria admisible es una estimación efectuada por el Comité de Expertos en Aditivos Alimentarios y Contaminantes de la Organización Mundial de la Salud (OMS) de la cantidad de aditivo alimentario, expresada en relación con el peso corporal, que una persona puede ingerir diariamente durante toda la vida sin riesgo apreciable para su salud (se refiere normalmente a una persona estándar de 60 kg).

1.7 Legislación aplicable

Las empresas productoras de materias primas alimenticias, deben cumplir con la legislación tributaria, laboral, reglamentos centroamericanos, entre otros los cuales se detallan a continuación:

1.7.1 Constitución Política de la República de Guatemala

Es la Ley de mayor jerarquía en el territorio guatemalteco; en ella se establecen los derechos de la persona humana, fines y deberes del Estado, en su artículo 118 indica Principios del Régimen Económico y Social. El régimen económico y social de la República de Guatemala se funda en principios de justicia social.

Es obligación del Estado orientar la economía nacional para lograr la utilización de los recursos naturales y el potencial humano, para incrementar la riqueza y tratar de lograr el pleno empleo y la equitativa distribución del ingreso nacional. Cuando fuere necesario, el Estado actuará complementando la iniciativa y la actividad privada para el logro de los fines expresados.

1.7.2 Código Tributario y sus Reformas. Decreto Número 6-91 del Congreso de la República de Guatemala

Establece la relación jurídica tributaria que posee el contribuyente con el Estado, define cada uno de los conceptos que conlleva esta relación, tales como obligación tributaria, tributos, contribuyentes, hecho generador, entre otros.

Además, instituye plazos que el contribuyente debe considerar cuando se genere una obligación tributaria, la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y cada contribuyente poseen la relación jurídica tributaria.

1.7.3 Ley de Actualización Tributaria y sus Reformas. Decreto Número 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala

Constituye uno de los impuestos directos que posee el Estado, debido a que este impuesto permite que el verdadero contribuyente cumpla con la obligación tributaria.

Esta Ley permite que el contribuyente tribute por medio de las rentas gravadas efectuadas por medio de sus actividades lucrativas, indica regímenes, sujetos pasivos, determinación de la renta imponible, exenciones, base imponible y el tipo impositivo, entre otros.

1.7.4 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus Reformas. Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala

Se caracteriza por ser un impuesto indirecto debido a que la obligación es trasladada a un tercero, es generado por la venta o permuta de bienes muebles o de derechos reales constituidos sobre ellos, prestación de servicios en el territorio nacional y en el extranjero.

Los contribuyentes afectos a las disposiciones de esta ley pagarán el impuesto con una tarifa del 12% mensual sobre la base imponible, la tarifa del impuesto en todos los casos deberá estar incluida en el precio de venta de los bienes o el valor de los servicios. Considerando las excepciones a contribuyentes que establece esta ley.

1.7.5 Ley del Impuesto de Solidaridad y sus Reformas. Decreto Número 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala

Este decreto establece el hecho generador, exenciones, sujetos pasivos, período impositivo, base imponible, tipo impositivo, determinación del impuesto, pago del impuesto, acreditación, infracciones, sanciones y Órgano de administración.

En el artículo 1 dice: se establece un Impuesto de Solidaridad, a cargo de las personas individuales o jurídicas, los fideicomisos, los contratos de participación, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho, el encargo de confianza, las sucursales, las agencias o establecimientos permanentes o temporales de personas extranjeras que operen en el país, las copropiedades, las comunidades de bienes, los patrimonios hereditarios indivisos y de otras formas de organización empresarial, que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos.

1.7.6 Código de Trabajo y sus Reformas. Decreto Número 1441 del Congreso de la República de Guatemala

Este Código regula los derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo y crea instituciones para resolver sus conflictos.

También establece las condiciones mínimas para que exista la relación laboral tanto para el trabajador como salario, horario de trabajo, lugar de trabajo, entre otros y al patrono la existencia de un reglamento de interiores de trabajo, contrato de trabajo, entre otros.

El Ministerio de Trabajo y Previsión Social tiene a su cargo la dirección, estudio y despacho de todos los asuntos relativos a trabajo y previsión social y debe vigilar por el desarrollo, mejoramiento y aplicación de todas las disposiciones legales referentes a estas materias, que no sean de competencia de los tribunales, principales las que tengan por objeto directo fijar y armonizar las relaciones entre patronos y trabajadores.

Dicho Ministerio y el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) deben coordinar su acción en materia de previsión social, con sujeción a lo que dispone la Ley en dicha materia.

1.7.7 Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. Decreto Número 295 del Congreso de la República de Guatemala

En este decreto se contemplan las disposiciones para el Régimen de Seguridad Social obligatoria y proveer las garantías mínimas al personal que accede a este servicio.

En su artículo 1 establece: crease una institución autónoma, de derecho público, con personería jurídica propia y plena capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, cuya finalidad es la de aplicar en beneficio del pueblo de Guatemala y con fundamento en el artículo 63 de la Constitución Política de la República, un régimen Nacional unitario y obligatorio de Seguridad Social de conformidad con el sistema de protección mínima.

Dicha institución se denomina “Instituto Guatemalteco de Seguridad Social” y, para los efectos de esta Ley y de sus reglamentos, “Instituto”. El domicilio de las oficinas centrales del Instituto es la ciudad de Guatemala.

1.7.8 Reglamento de Evaluación, Control y Seguimiento Ambiental. Acuerdo Gubernativo 137-2016

Contiene los lineamientos, estructura y procedimientos necesarios para apoyar el desarrollo sostenible del país en el tema ambiental, estableciendo reglas para el uso de instrumentos y guías que faciliten la evaluación, control y seguimiento ambiental de proyectos, obras, industrias o actividades, que se desarrollan y los que se pretenden desarrollar en el país. Lo anterior facilitará la determinación de las características y los posibles impactos ambientales, para orientar su desarrollo en armonía con la protección del ambiente y los recursos naturales.

El cumplimiento de este reglamento permite obtener la licencia ambiental y la licencia de importación o exportación de productos, sustancias y materias primas.

1.7.9 Código de Salud. Decreto Número 90-97 del Congreso de la República de Guatemala

Este código trata aspectos sobre la protección de la salud de todos los habitantes, respecto al tema de producción y venta de alimentos, entre los aspectos más relevante están:

- a) Que todos los habitantes tienen derecho a consumir alimentos inocuos y de calidad aceptable.

- b) Todo producto alimenticio con nombre comercial, destinado al comercio debe ser evaluado de acuerdo a las normas y reglamentos de inocuidad y calidad, por parte del Ministerio de Salud.
- c) El producto debe consignar en la etiqueta el contenido, composición e indicaciones sanitarias específicas del producto, además esta debe ser escritos en español, debiendo cumplir además con los requisitos sanitarios establecidos por el Ministerio de Salud en un reglamento específico.
- d) Toda persona natural o jurídica, pública o privada, que instale un establecimiento de alimentos, deberá obtener licencia sanitaria otorgada por el Ministerio de Salud.
- e) En ausencia de normas nacionales para casos específicos o que estas sean insuficientes o desactualizadas, se aplicarán supletoriamente las del Codex Alimentarius y otras normas reconocidas internacionalmente y, en su caso, las disposiciones emitidas por las autoridades superiores en materia sanitaria de alimentos.

Es importante mencionar que el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, es el responsable de formular políticas y estrategias relacionadas con la protección e inocuidad de los alimentos, así como la prevención y control de las etapas de procesamiento, distribución, transporte y comercialización de alimentos procesados de toda clase.

**1.7.10 Reglamento Técnico Centroamericano RTCA 67.01.33:06
Industria de Alimentos y Bebidas Procesados. Buenas Prácticas
de Manufactura. Principios Generales**

Establece las disposiciones generales sobre prácticas de higiene y de operación durante la industrialización de los productos alimenticios, a fin de garantizar alimentos inocuos y de calidad.

Estas disposiciones serán aplicadas a toda aquella industria de alimentos que opere y que distribuya sus productos en el territorio de los países centroamericanos. Se excluyen del cumplimiento de este reglamento las operaciones dedicadas a frutas y hortalizas, crianza y matanza de animales, almacenamiento de alimentos fuera de la fábrica, los servicios de la alimentación al público y los expendios, los cuales se regirán por otras disposiciones sanitarias.

El cumplimiento de este RTCA permite obtener por medio del MAGA la licencia sanitaria para el funcionamiento de la empresa dedicada a la producción de materias primas alimentarias.

Cada una de las características principales se encuentran en el RTCA 67.01.33:06 Industria de Alimentos y Bebidas Procesados. Buenas Prácticas de Manufactura, a continuación, se detallan algunas características:

- a) La entidad puede funcionar para el procesamiento de materias primas alimentarias es requerido que cuente con un edificio adecuado esto se logra a través de una ubicación estratégica y los alrededores deben ser adecuados para que se posea ausencia de focos de contaminación que alteren o dañen la composición de cada materia prima. En cuanto a las

instalaciones físicas se contempla el diseño, pisos, paredes, techos, iluminación, ventilación, ventanas y puertas.

- b) Se debe poseer un control específico para el personal como capacitación constante que incluya las Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), implementar buenas prácticas higiénicas adecuadas según el manual de BPM y el control adecuado de la salud del personal de producción para evitar la contaminación de las materias primas alimenticias.

- c) En cuanto al control en el proceso y en la producción de la materia prima son los debidos controles y registros como la potabilidad del agua; control de cada materia prima en planta, material para envasado que sea almacenado en un lugar adecuado libre de cualquier agente contaminante físico también el producto terminado y la materia prima.

1.7.11 Reglamento Técnico Centroamericano RTCA 67.04.54:10 Alimentos y Bebidas Procesadas. Aditivos Alimentarios

Establecer los aditivos alimentarios y sus límites máximos permitidos en las diferentes categorías de alimentos. En los alimentos que se comercialicen en el territorio de los estados parte sólo se permitirá el uso de los aditivos alimentarios que se indican en este Reglamento Técnico, de acuerdo con las disposiciones del mismo.

No se incluyen los coadyuvantes de elaboración, ni las sustancias que se utilizan habitualmente como ingredientes.

La aplicación de este reglamento permite la aplicación de las dosis adecuadas para cada materia prima durante la producción.

CAPÍTULO II

AUDITORÍA INTERNA

2.1 Definición de auditoría

Es un procedimiento sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva, respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos, para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados. Siendo su propósito añadir cierto grado de validez al objeto de la revisión.

2.2 Objetivos de la auditoría

Antes de una auditoría es necesario establecer los objetivos debido a que éstos nos ayudarán a concluir la auditoría de acuerdo con la planificación. Entre los cuales están:

- a) Objetivos de información y razonabilidad de los estados financieros, observados en su conjunto.

- b) Establecer la aplicación adecuada de los recursos económicos y financieros de una institución, así como la protección de los mismos.

- c) Promover la eficiencia operativa y estimular las políticas administrativas.

2.3 Clasificación de la auditoría

La auditoría tiene áreas en las cuales se puede desenvolver entre las cuales están:

- a) Por su objeto de revisión: financiera, fiscal, operacional, forense, administrativa, con valor agregado, ambiental, de cumplimiento, de gestión, integral, social y especial.

- b) Por su alcance: balance, resultados, por áreas específicas y parciales.
- c) Por la fecha en que son aplicados los procedimientos: preliminar y final.
- d) Por la época en que se realiza: permanentes, periódicas, ocasionales y recurrentes.
- e) Por la persona que la realiza: externa e interna.

2.4 Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna

“El objetivo del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna es proporcionar una guía coherente que facilite la interpretación y la aplicación de conceptos, metodologías y técnicas fundamentales para la profesión. Delimitando la práctica actual de la Auditoría Interna, así como considerando futuras expansiones, el Marco pretende ayudar a los profesionales a satisfacer las necesidades de un mercado que demanda, cada vez más, servicios de Auditoría Interna de alta calidad”. (14:9)

Asimismo, el Marco está conformado por los siguientes elementos: misión, definición de auditoría interna, código de ética, los principios fundamentales y las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna.

2.5 Definición de auditoría interna

“La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”. (14:15)

2.6 Misión

“Auditoría interna tiene la misión de mejorar y proteger el valor de las organizaciones proporcionando aseguramiento objetivo, asesoría y conocimiento basado en riesgos.” (14:15)

2.7 Código de ética

Este código aplica tanto a los individuos y entidades que proveen servicios de Auditoría Interna. Se compone de dos elementos primordiales los cuales son los principios y las reglas de conducta.

En Guatemala se debe considerar también el código de ética para profesionales de la contabilidad, que ha sido elaborado por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores de la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants IFAC).

El código de ética de IFAC contiene tres partes. La parte A establece los principios fundamentales de ética entre los cuales están: integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y el comportamiento profesional. La parte B se aplica a los profesionales de la contabilidad en ejercicio. La parte C se aplica a los profesionales de la contabilidad en la empresa.

2.8 Principios

“Se espera que los auditores internos apliquen y cumplan los siguientes principios:

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

- b) La objetividad los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado. Los auditores internos hacen una evaluación equilibrada de todas las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir por sus propios intereses o por otras personas.
- c) La confidencialidad los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
- d) La competencia los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de Auditoría Interna.” (14:20-21).

2.9 Reglas de conducta

Los auditores internos deben realizar una serie de actividades en base a los principios previamente establecidos los cuales se detallan a continuación:

a) Integridad

Los auditores internos:

- “Desempeñarán su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad.
- Respetarán las leyes y divulgarán lo que corresponda de acuerdo con la ley y la profesión.
- No participarán a sabiendas en una actividad ilegal o de actos que vayan en detrimento de la profesión de Auditoría Interna o de la organización.
- Respetarán y contribuirán a los objetivos legítimos y éticos de la organización.” (14:21)

b) Objetividad

Los auditores internos:

- “No participarán en ninguna actividad o relación que pueda perjudicar o aparente perjudicar su evaluación imparcial. Esta participación incluye aquellas actividades o relaciones que puedan estar en conflicto con los intereses de la organización.
- No aceptarán nada que pueda perjudicar o aparente perjudicar su juicio profesional.
- Divulgarán todos los hechos materiales que conozcan y que, de ser no divulgados, pudieran distorsionar el informe de las actividades sometidas a revisión.

c) Confidencialidad

Los auditores internos:

- Serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo.
- No utilizarán información para lucro personal o que de alguna manera fuera contraria a la ley o en detrimento de los objetivos legítimos y éticos de la organización.

d) Competencia

Los auditores internos:

- Participarán sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.
- Desempeñarán todos los servicios de Auditoría Interna de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.
- Mejorarán continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios”. (14:21-22)

2.10 Principios fundamentales

“Los Principios Fundamentales, tomados en su conjunto, articulan la efectividad de la Auditoría Interna. Para que ésta sea eficaz, todos los Principios deben estar presentes y operar de forma efectiva. La manera en la que un auditor interno o la actividad de Auditoría Interna demuestran la efectividad de los Principios Fundamentales puede ser muy diferente de una organización a otra, pero el fracaso en el logro de cualquiera de los Principios implicaría que una actividad de Auditoría Interna no es todo lo efectiva que podría ser para el logro de la Misión.

La Auditoría Interna: demuestra integridad; demuestra competencia y diligencia profesional; es objetiva y se encuentra libre de influencias (Independiente); se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización; está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados; demuestra compromiso con la calidad y la mejora continua de su trabajo; se comunica de forma efectiva; proporciona aseguramiento en base a riesgos; hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro; promueve la mejora de la organización”. (14:25)

2.11 Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna

“El propósito de las Normas es orientar en la adhesión a los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna; proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de servicios de Auditoría Interna de valor añadido; establecer las bases para evaluar el desempeño de la Auditoría Interna y fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.” (14:29) Las Normas se conforman en dos categorías principales: Normas sobre Atributos y sobre Desempeño.

2.11.1 Normas sobre atributos

“Las Normas sobre Atributos tratan las características de las organizaciones y las personas que prestan servicios de Auditoría Interna.” (14:30)

a) 1000 Propósito, autoridad y responsabilidad

Su objetivo es definir por medio del estatuto de Auditoría Interna el propósito, autoridad y responsabilidad que poseen las actividades de Auditoría Interna dentro de la organización, puede variar su forma de acuerdo a la organización en la cual se vaya a realizar, para ello existe un modelo a adaptar según las necesidades de la entidad, el cual debe incluir: introducción, objetivo general, objetivos específicos, instrucciones de uso, propósito, misión, autoridad, independencia y objetividad, alcance de las actividades de Auditoría Interna, responsabilidad, programa de aseguramiento y mejora de la calidad, y firmas.

b) 1100 Independencia y objetividad

Esta norma indica que la actividad de Auditoría Interna debe ser independiente y la objetividad que deben poseer los auditores internos al momento de realizar su trabajo. Para ello se deben de poseer políticas adecuadas para garantizar el cumplimiento de esta norma.

c) 1200 Aptitud y cuidado profesional

Al momento de desarrollar las actividades de Auditoría Interna es responsabilidad del Auditor Interno su cumplimiento por medio del Marco Internacional para la Práctica Profesional. Generalmente las aptitudes se adquieren a través de la carrera profesional, experiencia y formación continua. El cuidado profesional requiere cumplir con el Código de Ética y todos aquellos requerimientos que normen la conducta del Auditor Interno.

d) 1300 Programa de aseguramiento y mejora de la calidad

La actividad de Auditoría Interna debe desarrollar y mantener un Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad (PAMC) adecuado para la organización, el cual ayude a demostrar que la actividad de Auditoría Interna se realiza y se cumple con los requerimientos. Este programa debe contar con los cinco componentes esenciales evaluaciones internas, evaluaciones externas, comunicación de los resultados del PAMC, uso correcto de la declaración de la conformidad y declaración de incumplimiento.

2.11.2 Normas sobre desempeño

Las Normas sobre Desempeño describen la naturaleza de los servicios de Auditoría Interna y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios.” (14:30)

a) 2000 Administración de la actividad de Auditoría Interna

Esta norma de desempeño especifica todos los requerimientos que debe cumplir la actividad de Auditoría Interna en cuanto a la planificación, comunicación y aprobación, administración de recursos, políticas y procedimientos, coordinación y confianza, informe a la alta dirección y al Consejo.

b) 2100 Naturaleza del trabajo

La actividad de Auditoría Interna debe evaluar y contribuir a la mejora de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, utilizar un enfoque sistemático disciplinado y basado en riesgos. Cumplir con los objetivos previstos al momento del encargo de auditoría.

c) 2200 Planificación del trabajo

La planificación del trabajo de Auditoría Interna es esencial para determinar el alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos. Además el plan debe contener las estrategias, los objetivos y riesgos para el trabajo de auditoría. Su estructura y contenido puede variar de acuerdo a las necesidades de la entidad.

d) 2300 Desempeño del trabajo

Se refiere a las actividades que deben realizar los auditores internos que deben contribuir a cumplir con los objetivos de la planificación, identificar la información apropiada para tener la evidencia, realizar el respectivo análisis y evaluación de la información recabada, obtener la documentación adecuada y realizar la supervisión de las actividades de auditoría interna.

e) 2400 Comunicación de los resultados

Se refiere a la forma en la cual se deben comunicar los resultados de la auditoría interna, la calidad de la comunicación, los errores y omisiones si las hubiera y la declaración del cumplimiento o incumplimiento de las normas.

f) 2500 Seguimiento del grado de implementación de los resultados

Después de dar los resultados de la auditoría interna se debe establecer y mantener un sistema para verificar el cumplimiento de las acciones correctivas que se dieron a conocer por las actividades de auditoría realizada.

g) 2600 Comunicación de la aceptación de los riesgos

El auditor interno debe evaluar si la aceptación de los riesgos son adecuados para la entidad o puede influir de manera negativa. Para ello es necesario comunicar los riesgos y sus consecuencias a la alta dirección y en dado caso al Consejo de Administración.

2.12 Guías de implementación

Estas guías ayudan a los profesionales en el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. Trata de forma colectiva el enfoque de Auditoría Interna y la metodología, pero no detallan procesos o procedimientos. Incluyen consideraciones para la implementación de las Normas y demostrar su conformidad con ellas.

“Las Normas de Implantación amplían las Normas sobre Atributos y Desempeño proporcionando los requisitos aplicables a los servicios de aseguramiento (A) y consultoría (C).

Los servicios de aseguramiento comprenden la tarea de evaluación objetiva de las evidencias, efectuada por los auditores internos, para expresar opiniones o conclusiones respecto de una entidad, operación, función, proceso, sistema u otros asuntos. La naturaleza y el alcance de un trabajo de aseguramiento están determinados por el auditor interno.

Por lo general intervienen tres partes en los servicios de aseguramiento: (1) la persona o grupo directamente implicado en la entidad, operación, función, proceso, sistema u otro asunto, es decir el dueño del proceso, (2) la persona o grupo que realiza la evaluación, es decir el auditor interno, y (3) la persona o grupo que utiliza la evaluación, es decir el usuario.” (14:30)

“Los servicios de consultoría son por naturaleza consejos, y son desempeñados, por lo general, a pedido de un cliente. La naturaleza y el

alcance del trabajo de consultoría están sujetos al acuerdo efectuado con el cliente. Por lo general existen dos partes en los servicios de consultoría: (1) la persona o grupo que ofrece el consejo, es decir el auditor interno, y (2) la persona o grupo que busca recibir el consejo, es decir el cliente del trabajo.” (14:30)

2.13 Guías complementarias

Estas guías son las que poseen estándares a utilizar durante el trabajo de Auditoría Interna, se dividen en guías para la práctica, guías del sector público, guías globales de Auditoría Interna de Tecnologías de la Información, Guías para la Evaluación del Riesgo de TI y otras guías las cuales se detallan a continuación:

a) **Guías para la práctica**

La auditoría interna es muy extensa y existen varias especializaciones para esta, por medio de estas guías es posible tener conocimientos que ayudarán a conocer los riesgos más recurrentes en la entidad, dentro de las guías se encuentran la evaluación de la gobernabilidad organizacional en el sector privado, auditoría interna y fraude, auditoría integrada, informes de auditoría, etc.

b) **Guías del sector público**

Las guías tienen como objetivo al sector público debido a que por medio de estas se puede realizar evaluaciones que permitan dar a conocer la gobernabilidad que posee un país o un estado, adicional a ello la auditoría interna en este sector es esencial para la mejora continua del gobierno.

c) Guías globales de auditoría interna de tecnologías de la información (GTAG)

Estas guías comprenden diversos niveles de conocimiento de tecnología informática (TI) necesarios en las organizaciones para proporcionar un enfoque sistemático y disciplinado que permita evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

d) Guías para la evaluación del riesgo de TI (GAIT)

Son las guías que permiten evaluar los posibles riesgos que se pueden dar en la compañía respecto a la tecnología informática, es de suma importancia debido a la globalización, la entidad deberá prever ante cualquier riesgo que pueda dañar la información de la organización.

e) Otras guías prácticas

Estas guías son fundamentales para el ejercicio de la profesión de auditoría interna, debido a que da a conocer la aplicación del Marco Internacional de Prácticas Profesionales y la firma de servicios, esto es de suma importancia ya que establece los lineamientos a seguir durante la prestación de servicios.

2.14 Departamento de auditoría interna

El departamento de Auditoría Interna es un elemento en la organización que ayuda a garantizar la funcionalidad y permanencia de un control interno adecuado, actúa como asesor gerencial en todos los procesos de la entidad por medio de su independencia en todas las operaciones de cada departamento.

2.14.1 Mandatos del consejo de administración

El Consejo de Administración es el órgano de mayor jerarquía en la entidad, es nombrado por la junta general de accionistas, su responsabilidad es dirigir las operaciones de la entidad y velar por el buen desempeño de los objetivos estratégicos de la entidad.

El mandato es de suma importancia en una entidad debido a que es un documento formal por medio del cual se establecen las obligaciones y responsabilidades otorgadas al departamento de Auditoría Interna, lo que contiene el mandato es la autoridad delegada dentro de la organización, independencia con los departamentos de la entidad y responsabilidades otorgadas para el cumplimiento de los objetivos por el departamento de Auditoría Interna, agregando valor a la entidad.

2.14.2 Estatuto de auditoría interna

“El estatuto de Auditoría Interna es un documento formal que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de Auditoría Interna. El estatuto de Auditoría Interna establece la posición de la actividad de Auditoría Interna dentro de la organización, incluyendo la naturaleza de la relación funcional del Director de Auditoría Interna con el Consejo; autoriza su acceso a los registros, al personal y a los bienes relevantes para el desempeño de los trabajos; y define el alcance de las actividades de Auditoría Interna. La aprobación final del estatuto de Auditoría Interna corresponde al Consejo”.
(14:33)

Comúnmente existe una guía o modelo a utilizar para la elaboración de un estatuto de Auditoría Interna puede variar en base a la necesidad de la entidad entre los apartados que incluyen están los siguientes:

- a) Introducción detalla el rol de las actividades de Auditoría Interna por lo general contiene elementos importantes del Marco Internacional para la Práctica Profesional.
- b) Objetivo general, objetivos específicos e instrucciones de uso para que el lector tenga una comprensión del estatuto.
- c) Autoridad delega el acceso total de las operaciones, procesos de la entidad para la realización de la actividad de Auditoría Interna en cuanto a registros, personal y todo lo necesario para evaluar la eficacia de los controles.
- d) Organización y dependencia establece las líneas de mando y dependencia del departamento de Auditoría Interna en la organización.
- e) Independencia y objetividad garantiza que el personal del departamento de Auditoría Interna no posee ninguna injerencia ni con los procesos, aprobación de presupuestos o ninguna relación existente para que no exista sesgo durante las actividades de Auditoría Interna.
- f) Responsabilidades determina las responsabilidades fundamentales del departamento de Auditoría Interna, entre las cuales están elaborar la planificación, ejecución y lo fundamental dar a conocer los resultados de las verificaciones realizadas.
- g) Aseguramiento y mejora en la calidad se establece lo que se espera cumplir por medio de las actividades de Auditoría Interna para garantizar la mejora continua en la organización.

- h) Firmas al momento de contar con el estatuto, éstas deben ser por la consultora y los representantes designados por el Consejo de Administración, con la respectiva fecha, nombre y cargo.

2.14.3 Independencia del personal de auditoría interna

La independencia debe ser fundamental durante el trabajo a realizar, para ello se detallan las siguientes condiciones:

- a) El acceso tiene que ver con la posibilidad que el Auditor Interno posea para recabar la información necesaria para realizar el encargo de Auditoría, información que puede ser digital y documental.
- b) La objetividad es la cualidad que permite al Auditor Interno percibir la realidad de la entidad.
- c) La libertad se refiere a la capacidad del Auditor Interno de expresar la verdad de lo que ocurre, una vez comprendida la situación objetivamente.
- d) La diligencia es el debido cuidado profesional al momento de la recopilación de la información.

2.14.4 Perfil del auditor interno

El Auditor Interno por el nivel jerárquico que se le otorgue en la entidad y por su relación con el personal auditado, al momento de que ejerza la profesión deberá de contar con las siguientes características:

- a) Educación se refiere a la preparación académica que posea el Contador Público y Auditor según el puesto a ocupar, necesitará el título universitario que lo acredite como tal.

- b) Experiencia se obtiene mediante los años laborados.
- c) Competencia contar con conocimientos acerca de las normas que regulen las actividades de auditoría, así como las leyes que apliquen a la entidad en la que se desarrollará el trabajo.
- d) Facilidad de interactuar se refiere a la adaptación y la buena comunicación que permita organizar actividades en todos los niveles de la entidad.
- e) Carácter crítico de evaluación poseer la capacidad para interpretar datos, utilizando los medios, para llegar a resultados concretos.

CAPÍTULO III

EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR Y LA CONSULTORÍA

3.1 Contador Público y Auditor

El Contador Público y Auditor posee pericia y escepticismo en cada uno de los encargos de auditoría a realizar, para ello es necesario conocer a la organización a auditar para que se tenga un conocimiento adecuado de las operaciones de la entidad.

El Contador Público y Auditor se considera como el elemento humano encargado de realizar el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas actuando en forma independiente.

La auditoría como un proceso sistemático, significa que el trabajo a desarrollar se encuentra planificado y sujeto al cumplimiento de unas normas, técnicas y métodos estructurados. Se entiende que la evaluación de la evidencia se refiere a los hechos y aspectos susceptibles de ser verificados por el auditor. Además puede realizar análisis en los diferentes campos del ámbito financiero y económico, convirtiendo la auditoría en un proceso continuo y como un elemento de asesoría.

Las características de un auditor constituyen uno de los tópicos de mayor importancia en el proceso de instrumentar una auditoría, en virtud que es en quien recae la responsabilidad de conceptualizarla, practicarla y lograr los

resultados necesarios para proponer las medidas tendientes a elevar el desempeño de la organización que ha optado por este recurso.

La calidad a nivel de ejecución de la auditoría dependen en gran medida del profesionalismo y sensibilidad del auditor, así como de su comprensión de las actividades que va a revisar; elementos que implican la conjunción de conocimientos, habilidades, destrezas y experiencia necesarios para que realice su trabajo con esmero y competencia.

3.2 Características del Contador Público y Auditor

El Contador Público y Auditor debe tener las siguientes características, en cuanto a su formación académica, destreza y actitudes profesionales:

- a) Formación general básica, que le permita tener una visión global del mundo y del papel del hombre en la sociedad, que le sirva de fundamento para su actividad profesional.
- b) Conocimiento sólido de la alta tecnología para poder ser competitivo, no sólo localmente sino internacionalmente, tales como: sistemas de comunicación, correo electrónico, internet, comercio electrónico, tratados de libre comercio y normas internacionales.
- c) Capacidad científica para realizar, participar y dirigir actividades de investigación en el campo contable, financiero y social, con énfasis en lo financiero y administrativo, que contribuya a orientar ordenada y sistemáticamente el uso de los recursos disponibles de las entidades, acorde a su naturaleza y giro de operaciones.

- d) Formación general para comprender e interpretar los hechos y problemas sociales, políticos y económicos, que afectan a la sociedad guatemalteca, con el objeto de que pueda contribuir en la búsqueda, de soluciones viables que promuevan un proceso de desarrollo económico-social sostenido, independiente, acelerado y armónico.
- e) Formación general y adecuada para asesorar a la administración de cualquier empresa en el diseño de un departamento de auditoría interna, a efecto de que el mismo sea diseñado acorde a las necesidades de cada empresa.
- f) Conocimiento sólido sobre la naturaleza y principios generales de la problemática financiera del país, que le permitan constituirse en agente de cambio dentro del proceso de desarrollo que demanda el mercado económico.
- g) Capacidad para identificar, analizar e interpretar los fenómenos y problemas de tipo contable, financiero y administrativo, a efecto de poder plantear las diferentes opciones de solución, de acuerdo al contexto nacional, tanto en el sector público como en el privado.
- h) Poseer conocimientos, habilidades y criterios para tomar decisiones en materia contable y financiera, tanto en organizaciones públicas como privadas.
- i) Actitud consecuente y participativa en el análisis y planteamiento de soluciones a problemas de carácter nacional, en el área de su especialidad.

- j) Formación especializada para asesorar a los niveles de conducción en el campo de inversión, de administración, de contabilidad, materia fiscal y finanzas, con el objeto de proporcionar la opción más adecuada conocidas las condiciones de la organización.

Para obtener esa preparación, su formación incluye el estudio de materias relacionadas con las áreas de contabilidad, finanzas, auditoría, economía, matemática, investigación, legislación social y fiscal, mediante tal proceso adquiere los conocimientos teóricos para:

- a) Registrar, mediar comprobar e interpretar, la información relacionada con actividades económico-financieras susceptibles de ser cuantificadas, generadas por los agentes económicos de la sociedad.
- b) Conocer, comprender e interpretar, los hechos y problemas socioeconómicos y políticos del país y, del mundo en general, para una mejor proyección social de la profesión.
- c) Examinar, analizar y dictaminar la información financiera preparada por las empresas que requieren sus servicios.
- d) Asesorar en aspectos fiscales, financieros y administrativos a los entes involucrados en el rol económico-financiero del país, sea cual fuere su naturaleza y giro de operaciones, a efecto de proporcionar soluciones y estrategias que fortalezcan la capacidad de los mismos.
- e) Interpretar los hechos económico-financieros pasados y presentes, para relacionarlos con la información financiera particular, de las

entidades que requieren sus servicios, a efecto de evaluar su incidencia y proponer planes que mejoren su rentabilidad.

- f) Velar porque los agentes económicos, cumplan a cabalidad con sus obligaciones tributarias hacia el estado, contribuyendo en esa forma a lograr una mejor distribución del ingreso.
- g) Velar porque los fondos públicos se canalicen a actividades que beneficien a la mayoría y que se manejen con toda probidad.

3.3 Importancia del Contador Público y Auditor

En la actualidad el desarrollo productivo, comercial e industrial y el proceso de globalización consiste en crear nuevas oportunidades, motivan al empresario a buscar ayuda profesional enfocada a la obtención de asesoría especialmente en el campo financiero y fiscal con el fin de poder realizar la toma de decisiones en la actividad productiva que estén desempeñando.

La necesidad del examen de los estados financieros y de las declaraciones tributarias de todo tipo de empresas, así como la supervisión de la aplicación de los beneficios fiscales que estas poseen, es indispensable para el administrador y el inversionista, como un elemento importante para analizar la situación financiera de la empresa, tener la certeza que ésta corresponde a la realidad del negocio, situación que le permitirá hacer más inversiones, adquirir financiamiento y garantía para sus proveedores. Esta situación lleva a las empresas a que incorporen en sus actividades laborales, la participación del Contador Público y Auditor.

Entre los aspectos que deben ser considerados por el Contador Público y Auditor están:

- a) Vocación al servicio: consiste en proporcionar al cliente el servicio idóneo que espera recibir con base en la precisión, consistencia y calidad en los diversos trabajos que se realicen, buscando siempre la completa satisfacción del cliente, realizando las actividades con dedicación y profesionalismo.
- b) Valor agregado: lograr la satisfacción del cliente significa que se ha cumplido con el servicio. No obstante, para lograr la calidad total es necesario promover servicios adicionales con el cliente.
- c) Empatía: consiste en tratar al cliente y a sus empleados con respeto, serenidad, cordialidad y amigablemente, sin que esto se pierda la independencia mental y tampoco se actúe con despotismo ni prepotencia. En términos paradójicos, empatía es lograr una relación amena, de mutuo respeto y apoyo entre el cliente y la firma que presta el servicio.
- d) Responsabilidad: incluye realizar el servicio solicitado con rapidez, oportunidad y aplicando los conocimientos necesarios que permitan concluir los trabajos con la plena seguridad de que han sido preparados con apego a las diversas disposiciones fiscales, normativas, contables, legales y demás disposiciones aplicables a cada entidad, con el propósito de no involucrar al cliente en algún problema fiscal, contable o en cualquier otra contingencia que pudiera perjudicarlo.
- e) Comunicación: es de trascendental importancia mantener una amplia comunicación con el cliente, la cual se considera conveniente que esté basada en lo siguiente: escuchar al cliente con todo respeto, cordialidad y atención para comprenderlo, asimilando sus necesidades, con esto

se estará en condiciones de planear el servicio acorde con dichas necesidades. Expresar e informar al cliente, con plena seguridad y conocimiento, no sólo de aquellas circunstancias que pueden perjudicarlo, sino también de las que puede obtener beneficios en materia fiscal, financiera, contable y otras áreas relacionadas.

- f) Actualización: proporcionar al cliente constante actualización en los diversos temas que le atañen, a través de boletines o cursos con expositores especializados de la firma y, de ser posible, en las instalaciones de la firma o del cliente. Sería idóneo que toda actualización se diera sin costo alguno para el cliente, o en su caso, estableciendo una cuota de recuperación.

El Contador Público y Auditor como parte de la organización es seleccionado por el cuerpo directivo, atendiendo a su conocimiento de la misión, objetivos, funciones, clientes y entorno, tomando en cuenta sus conocimientos, habilidades, destrezas, experiencia y estructura del pensamiento.

También juega un papel importante el que se le considere confiable, leal y capaz de responder a retos; pero, sobre todo, que comparta la visión de la organización, esto es, que domine el campo de trabajo en un sentido institucional, característica muy apreciada por la institución. Su función puede ser considerada viable pertinente, sin embargo, como en toda iniciativa de estudio que implica una evaluación y cambio, tiene que ser valorada a la luz de las ventajas y desventajas en la organización.

Dentro de las ventajas y desventajas a considerar en la organización para la intervención del auditor interno son las siguientes:

a) Ventajas

- Conocimiento profundo de la organización
- Tener conciencia de la dinámica organizacional
- Poder identificarse con el personal
- Encontrar menos resistencia al cambio
- Aceptación de los participantes
- Velocidad de respuesta a sus indicaciones
- Conocimiento de la imagen de la organización
- Tranquilidad de poder negociar la entrega de reportes de avances y resultados
- Percepción de sentirse apoyado

b) Desventajas

- Mayor subjetividad para analizar a la organización
- Exceso de confianza en cuanto al empleo de recursos y tiempo de respuesta
- Tener preferencia por un área del estudio, unidad administrativa o persona
- Expresión de mayor conformismo en los avances y resultados
- Poder manejar los reportes de avance y resultados a su conveniencia.

El Contador Público y Auditor como profesional independiente, su participación se considera sumamente valiosa, debido a que acepta que tiene una apreciación objetiva de los hechos, lo que aumenta las expectativas de alcanzar los resultados esperados en las circunstancias y tiempos estimados.

Su labor, definitivamente permite abrir una gama de opciones complementarias a las de un auditor interno, en virtud de que posee conocimientos y experiencia en la materia, porque se le ha capacitado en forma específica para cumplir con esta función. Es de destacar que, debido a la naturaleza de su trabajo, este profesional está obligado a mantener actualizados sus conocimientos, lo que implica que esté al tanto de todo tipo de avances en la técnica de análisis y que esté capacitado para buscar alternativas para afrontar problemas y proponer soluciones con celeridad y efectividad.

Con el fin de disponer de elementos de decisión que conformen un criterio de selección, se enlistan las ventajas y desventajas más importantes que deben revisarse al contratar un auditor están:

a) Ventajas

- Contar con una visión imparcial de la organización
- Experiencias análogas en el campo de trabajo
- Disponer del apoyo de un equipo de trabajo especializado en la materia
- Velocidad de respuesta
- Independencia de criterio para formular observaciones
- Rápido acceso a los niveles de dirección
- Racionalización de recursos para que la auditoría tenga el menor costo posible para la organización
- Contar con el respeto de la organización
- Tranquilidad de que puede señalar cualquier anomalía sin el temor de perjudicar a persona alguna

b) Desventajas

- Rigidez excesiva al formular sus observaciones
- Actitud impersonal ante la dinámica de la organización
- Que tiene que enfrentar la resistencia al cambio
- Deficiente conocimiento de la cultura organizacional
- No trata directamente con los clientes de la organización, por lo que no percibe sus expectativas
- No tener que dar resultados en forma programada, puede afectar en el impacto de sus observaciones.

3.4 El Contador Público y Auditor como Consultor

Es una persona independiente y calificada en la identificación e investigación de problemas relacionados con políticas, organización, procedimientos y métodos; además dicta recomendaciones de medidas apropiadas y prestación de asistencia en su aplicación.

La consultoría de instituciones es un servicio al cual los directores de empresas pueden recurrir si sienten necesidad de ayuda en la solución de problemas. El trabajo del consultor empieza al surgir alguna situación juzgada insatisfactoria y susceptible de mejora, y concluye idealmente, en una situación de cambio que constituye una mejora.

El consultor es el profesional que de manera ocasional, visita la empresa y emite sus recomendaciones sobre determinada situación. Además detecta las causas del problema y realiza las recomendaciones pertinentes, pero solamente la empresa decide implementar las recomendaciones que el consultor sugiere.

La función del consultor es proporcionar ayuda a su cliente en lo que constituye sus verdaderas necesidades. También debe asumir una postura de servicio en la que su preparación le permita orientar y guiar al personal de su cliente en el servicio que proporcione. Corresponde entonces al consultor, luego de analizar la situación específica, plantear el panorama general que visualiza y conjuntamente con el cliente y el respaldo de su experiencia, proponer cursos de acción y plasmarlos en una propuesta formal de servicios profesionales.

Un consultor es el profesional que mediante la adquisición de las competencias de liderazgo intelectual, comunicación y trabajo en equipo, es capaz de identificar información pertinente, de manera que le permita analizar diversos problemas a partir de hechos concretos, para elegir de manera responsable entre diferentes alternativas de solución proporcionando un consejo adecuado en un determinado momento.

El consultor deberá desarrollar las habilidades requeridas para desempeñar sus servicios profesionales, y para ello se requiere que se mantenga continuamente al tanto de su preparación, informándose a través de fuentes confiables sobre cambios y tendencias relacionadas con su área de experiencia y buscando su auto aprendizaje. La experiencia es la mejor manera de aprender, debido a que solamente con la práctica se es posible trabajar en situaciones que permitan confrontar la teoría con la realidad.

3.5 Perfil del Contador Público y Auditor como Consultor

El consultor promoverá acciones de desarrollo en beneficio de los individuos, de los grupos y de las instituciones, lo hace a través del establecimiento de una relación de ayuda que facilite a éstos la adaptación a nuevas circunstancias.

Todas las cualidades y capacidades forman el perfil ideal que el consultor debe poseer, de acuerdo a sus conocimientos, habilidades y actitudes adquiridas con la experiencia en el trabajo que desempeña.

El consultor requiere de capacidad analítica para resolver problemas: ser creativo, innovador, capaz de enfrentar una situación con distintas alternativas, debido a que una de las responsabilidades más importantes es la comunicación. Debe poseer la capacidad de ayudar a otros en la solución conjunta de los problemas, impulsando a las personas a hacer uso de sus propios recursos.

En cuanto a actitudes debe ser consciente que la credibilidad, elemento esencial en la consultoría, proviene de la filosofía personal que muestra en su relación de trabajo: respeto por las personas, sus recursos y posibilidades, claridad de objetivos personales y confianza en los demás.

El consultor debe mostrarse abierto a trabajar con ideas teóricas y abstractas, y poder reducirlas a aplicaciones simples y prácticas, comprensibles para toda persona dentro de la institución. Dentro de las principales funciones están las siguientes:

- a) Crear un clima de confianza y respeto dentro de las personas que forman el equipo de trabajo a estudiar.
- b) Ayudar a identificar los obstáculos que impiden el logro de las metas propuestas.
- c) Establecer la solución de problemas mediante el análisis de sus causas y emitir el análisis de los problemas.

- d) Brindar los instrumentos que faciliten la realización de acciones de cambio.
- e) Buscar la solución de las deficiencias.
- f) Presentar a los directivos las soluciones, para que ellos se encarguen de realizar los cambios pertinentes dentro de la organización.

La característica primordial que tiene la función de consultoría que realiza el Contador Público y Auditor, es la confianza que pone el cliente en el consultor y esta misma característica reafirma la confianza pública que emana de la misma profesión. De igual manera se requiere de la independencia del consultor, quien al no tener una autoridad directa en la toma de decisiones dentro de la empresa, permite tener un punto de vista diferente al que se tiene dentro de la organización. El consultor debe ser un experto en su campo profesional ostentando honestidad profesional, deberá ser innovador, dispuesto a asumir riesgos y ser el agente promotor del cambio requerido en el momento de la ejecución de sus recomendaciones.

3.6 Consultoría

La consultoría son los servicios profesionales brindados por el Contador Público y Auditor a realizar en base a la recopilación de los datos durante el trabajo de campo, se considera además el alcance que el Consejo de Administración brinde al personal que realizará el encargo de Auditoría.

3.6.1 Etapas de la consultoría

Para el desarrollo de una consultoría se consideran las siguientes etapas: preparación inicial, diagnóstico, planificación, ejecución y finalización, las cuales se detallan a continuación:

- a) Preparación inicial: en esta etapa el consultor empieza a trabajar con un cliente. Esta fase incluye sus primeros contactos, las conversaciones acerca de lo que el cliente desearía modificar en su organización y de qué manera el consultor podría prestarle ayuda, la aclaración de sus papeles respectivos, la preparación de un plan de tareas basado en un análisis preliminar del problema y la negociación y concertación de un contrato de consultoría.
- b) Diagnóstico: la segunda etapa es un diagnóstico a fondo del problema que se ha de solucionar, basado en una investigación a detalle de los hechos y en su análisis. Se utilizan los resultados de esta fase y se extraen conclusiones sobre cómo orientar el trabajo con respecto a las necesidades propuestas con el fin de que se resuelva el problema real y se obtengan los beneficios deseados. Durante esta fase se pueden vislumbrar algunas posibles soluciones.
- c) Planificación: constituye el inicio del ciclo de consultoría, en ella se obtiene el conocimiento del negocio del cliente, las necesidades y expectativas.
- d) Ejecución: implica la ejecución de los procedimientos planificados. El propósito de esta etapa es obtener suficiente información y satisfacción sobre la cual se pueda basar el trabajo.
- e) Finalización: es la última fase en el proceso de consultoría incluye varias actividades. El desempeño del consultor durante su cometido, el enfoque adoptado, los cambios introducidos y los resultados logrados tendrán que ser evaluados por el cliente y por la organización de consultoría. Se presentan y aprueban los informes finales. Se

establecen los compromisos mutuos. Si existe interés en continuar la relación de colaboración, se puede negociar un acuerdo sobre el seguimiento y los contactos futuros. Una vez completadas estas actividades, el consultor se retira de la organización del cliente y la tarea o el proyecto de consultoría queda terminado de común acuerdo.

3.6.2 Tipos de la consultoría

Los servicios de consultoría que puede prestar el Contador Público y Auditor se describen a continuación:

- a) Área de administración y finanzas: organización y sistematización contable, diseño e implementación de control interno, preparación de presupuestos, diseño e implementación de sistema de costos, diseño e implementación de un departamento de auditoría interna, diseño e implementación de programas y procedimientos de auditoría interna, diseño e implementación de procedimientos aplicables a un departamento de créditos y cobranzas, financiamientos en la compra de activos fijos.

- b) Área de recursos humanos: reclutamiento, evaluación, selección e investigación de personal capacitado para el área de administración y finanzas, entrenamiento y desarrollo para ejecutivos, evaluación de puestos y plan de incentivos.

- c) Área de producción: control de producción e inventarios, planificación y programación de la producción y diseño e implementación de sistemas para el control de calidad.

- d) Área de mercadeo y ventas: investigación de mercados, organización y administración de los departamentos de mercadeo y ventas, análisis de contribución de la ganancia por productos, líneas y territorios, estudio para fijación de cuotas de ventas, estudio para la fijación de los incentivos a vendedores y publicidad.

- e) Área mercantil, tributaria y laboral: consultoría mercantil, auditoría de cumplimiento, planificación tributaria, diagnóstico tributario, defensa fiscal, revisión de declaraciones juradas de impuestos y consultoría laboral.

Existen otros servicios de consultoría que el Contador Público y Auditor puede proporcionar a sus clientes, que pueden ser de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

CAPÍTULO IV
DISEÑO DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA EN UNA
EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE MATERIAS PRIMAS
ALIMENTICIAS
(CASO PRÁCTICO)

4.1 Antecedentes

La entidad Sabores y Colores, S.A. fue fundada en 1,998 por 3 colaboradores que dieron lugar a que la entidad creciera en este sector económico, durante el 2,006 tuvo un aumento considerable en las ventas, lo que dio lugar a generar empleos para los guatemaltecos, actualmente cuenta con 55 colaboradores, la empresa se encuentra ubicada en el municipio de Guatemala del departamento de Guatemala.

El giro habitual de la empresa es producir materias primas alimenticias para distribuir las en Guatemala y Centroamérica, actualmente cuenta con un diverso catálogo de productos con el cual satisface las necesidades de sus clientes.

La empresa se encuentra legalmente constituida de acuerdo a las leyes de la República de Guatemala, ha sido nombrada por la Superintendencia de Administración Tributaria como contribuyentes especiales medianos, lo cual permite que la entidad proporcione mayor información de los registros contables para su fiscalización, además es agente de retención de IVA e ISR, cumple con reportes de inventario, asiste libros que le son requeridos por SAT.

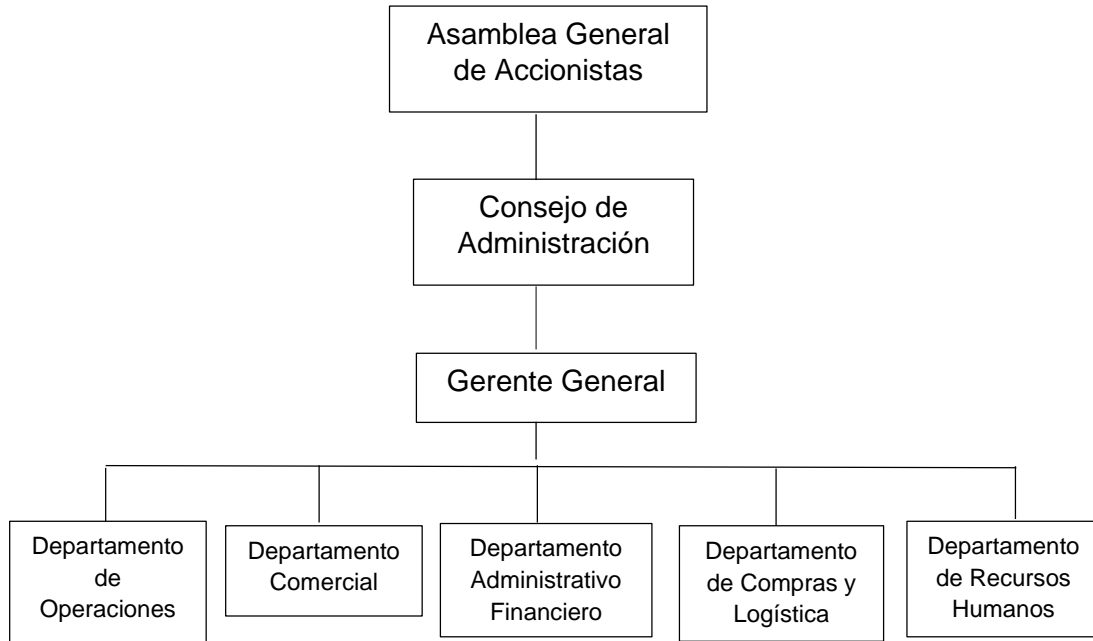
La organización se encuentra conformada de la siguiente manera:

- a) Asamblea general de accionistas son los propietarios del capital de la empresa, tienen la máxima autoridad y deciden sobre el rumbo que seguirá la empresa.

- b) Consejo de administración es el responsable de gobernar, orientar y controlar las actividades de la entidad, además es el encargado de mayor jerarquía en la entidad está conformado por el presidente, vicepresidente, secretario y los directores.
- c) El gerente general le reporta directamente al consejo de administración y es el encargado de los directores de las diferentes áreas.
- d) Departamento de operaciones es el encargado de planificar las producciones de materias primas en base a los pedidos recibidos, manejo de bodega y mantenimiento de las instalaciones.
- e) Departamento comercial es el responsable de vender los sabores y colores al sector alimenticio, planificación y desarrollo de nuevos productos en base a las necesidades de los clientes.
- f) Departamento administrativo financiero es el encargado de la administración y la contabilidad de la entidad.
- g) Departamento de recursos humanos tiene la responsabilidad de la gestión de recursos humanos de la empresa.
- h) Departamento de compras y logística es el responsable de abastecer los inventarios de materias primas para las producciones solicitadas.

Figura 1

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



Fuente: Información proporcionada por la entidad.

4.2 Requerimiento de servicio

SABORES Y COLORES, S.A.
2da. Av. 10 calle zona 12
Teléfono: 2355-1417 y 2355-1516

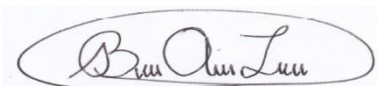
Guatemala, 03 de julio del 2019

Señores
Consultores y Asesores S.C.
Presente

Estimados señores:

El motivo de la presente es informarles que hemos considerado a su firma para que realice una consultoría para el diseño de un departamento de Auditoría Interna debido a que la organización al día de hoy, no cuenta con una unidad de aseguramiento para el cumplimiento de los objetivos estratégicos, además es necesaria una unidad que emita juicios independientes y que cumpla con las mejores prácticas internacionales, por lo cual solicitamos que nos envíen su oferta de servicios profesionales, para conocer las condiciones de la negociación, a su vez colocar a su disposición toda la información que ustedes requieran con el fin de colaborar para la eficiente y eficaz realización de su trabajo.

Atentamente,



Lic. Brandon André López
Presidente del Consejo de Administración

4.3 Propuesta de servicios



PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES CONSULTORES Y ASESORES S.C.

Guatemala, 05 de julio del 2,019

Señores
Consejo de Administración
Sabores y Colores, S.A.
Presente.

Estimados señores:

En atención a su solicitud, nos complace presentar nuestra propuesta de servicios profesionales para el diseño de un departamento de Auditoría Interna de su compañía Sabores y Colores, S.A.

Nuestros profesionales al momento de realizar el diseño, se rigen de acuerdo al Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, de ser favorecidos con la aprobación de la presente propuesta, nuestro desempeño será el mejor.

Por otra parte, comprendemos que los servicios profesionales de todo tipo son un costo importante para la empresa que ustedes dirigen, en tal sentido, deseamos reiterarle nuestro compromiso.

Atentamente,

Licda. Ester Evangelina Flores Palencia
Socia Director

I. Servicios de consultoría

a) Objetivo del trabajo:

Nuestro trabajo está dirigido al diseño del departamento de Auditoría Interna, nuestro servicio tendrá un enfoque integrado.

b) Alcance del trabajo:

Se entrevistará al presidente, vicepresidente, secretario del Consejo de Administración y al Gerente General para conocer las expectativas del trabajo a realizar; asimismo a los directores de las respectivas áreas para recibir orientación acerca de las necesidades operativas y apoyo para fortalecer el sistema de control interno.

c) Plan de visitas:

Hemos programado efectuar nuestras visitas en su compañía en un período comprendido del 15 al 26 de julio del 2019. Las personas designadas a realizar el trabajo son la socia Licda. Ester Nohemí Díaz Maldonado y la consultora Yesenia Carolina Aceituno Arana.

II. Valor de nuestros servicios:

Nuestra filosofía es brindar servicios profesionales de la más alta calidad para ello el valor de nuestros servicios se fija con base en el tiempo invertido por nuestro personal.

Conforme a lo anterior se han estimado los honorarios para el diseño de un departamento de Auditoría Interna de Sabores y Colores, S.A. en Q. 40,000.00. Forma de pago el trabajo deberá ser cancelado el 30% al inicio del trabajo, el 40% cuando termine el trabajo de campo y el 30% cuando se entregue el diseño el día 12/08/2019.

III. Informe:

Como resultado de nuestro trabajo se entregará:

- a) Estatuto de Auditoría Interna
- b) Perfiles de puesto de los integrantes del departamento de Auditoría Interna
- c) Políticas y procedimientos
- d) Plan anual de Auditoría Interna
- e) Costo de implementación del departamento de Auditoría Interna.

Se agradece la oportunidad de presentar la propuesta de servicios profesionales, será un placer poder servirles y si se requiere de cualquier aclaración o ampliación, con gusto se estará a su disposición.

Atentamente,



Licda. Ester Evangelina Flores Palencia

Socia Director

4.4 Respuesta del Consejo de Administración

SABORES Y COLORES, S.A.
2da. Av. 10 calle zona 12
Teléfono: 2355-1417 y 2355-1516

Guatemala, 08 de julio del 2019

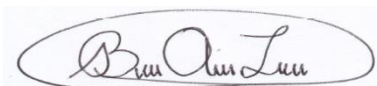
Señores
Consultores y Asesores S.C.
Presente

Estimados señores:

En respuesta a la propuesta presentada por su firma para realizar el diseño del departamento de Auditoría Interna de la organización, les informamos que aceptamos las condiciones de la negociación, a su vez colocamos a su disposición toda la información que ustedes requieran con el fin de colaborar para el eficiente y eficaz realización de su trabajo.

Sin más que agregar, quedan notificados de la aceptación del trabajo a realizar.

Atentamente,



Lic. Brandon André López
Presidente del Consejo de Administración

4.5 Planificación



SABORES Y COLORES, S.A. DISEÑO DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO

Objetivo

Realizar el diseño de un departamento de Auditoría Interna de Sabores y Colores, S.A. basado en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

Entorno

Dentro de las principales competencias del Consejo de Administración están: la evaluación de los resultados de la compañía, control de la ejecución y consecución de los objetivos del plan estratégico, establecimiento y control de la gestión presupuestaria, toma de decisiones en el caso de inversiones importantes o enajenación de activos y aprobación de las estrategias generales.

La organización practica los siguientes valores:

Proactividad: somos gente con ideas originales y actitud positiva. Que se adelanta a las necesidades del cliente.

Creatividad: transformamos el mundo que nos rodea, generando nuevas ideas y soluciones únicas a los problemas.

Integridad: somos un equipo ético, honrado, de acciones firmes y socialmente responsables.

La filosofía empresarial se detalla a continuación:

Misión: somos un equipo profesional y creativo, que ofrece soluciones a la industria alimenticia con base a las necesidades de los clientes. Generamos rentabilidad para asegurar el crecimiento de la empresa y el bienestar de nuestros colaboradores.

Visión: ser reconocidos por nuestros clientes como sus socios estratégicos en Centroamérica y aumentar la cobertura a Latinoamérica.

La administración del personal está a cargo de Recursos Humanos y son los responsables del reclutamiento, selección y capacitación del nuevo personal. La autoridad y responsabilidad del personal esta delegada por medio de los perfiles de puestos y manuales, posteriormente se capacita al personal, por lo que se considerará al momento de realizar el diseño del departamento de Auditoría Interna.

Compromiso con la competencia

La organización cuenta con un plan de capacitación continua para el personal, cada puesto de trabajo posee un nivel de competencia y grado académico requerido. Por lo que se deberá tomar en cuenta para el personal del departamento de Auditoría Interna que posea competencias acordes a su puesto, para lo cual deberán tener como mínimo las siguientes competencias: experiencia laboral en el puesto, ética profesional, excelente comunicación, trabajo en equipo y conocimiento del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

Técnicas de captación de información clave

Durante el trabajo se realizarán las siguientes técnicas:

- a) Entrevistas al personal clave de la organización.
- b) Análisis de la documentación.

- c) Observación de los procesos principales de generación de información financiera.
- d) Cuestionario para establecer las preguntas a realizar durante las entrevistas.

Recursos

- a) Humanos

El personal designado para la captación de información es la socia la Licda. Ester Nohemí Díaz Maldonado y la Consultora Yesenia Carolina Aceituno Arana.

- b) Físicos

Se utilizarán las instalaciones de la firma para el trabajo de gabinete, 2 computadoras, 1 impresora, tintas para la impresora, 2 tablas Shannon, libretas de apuntes, lápices y lapiceros.

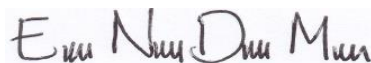
- c) Financieros

RUBRO	DESCRIPCIÓN	COSTO
Honorarios del Personal	Licda. Ester Díaz Q 15,000.00 Yesenia Aceituno Q 3,500.00	Q 18,500.00
Viáticos	Servicio de traslados de firma de auditoría a la unidad de análisis	Q 2,000.00
Materiales	Papel, lápices, lapiceros, libretas de apuntes, entre otros.	Q 500.00
Equipo Tecnológico	Depreciación de las computadoras y la impresora	Q 300.00
	TOTAL	Q 21,300.00

Hecho por: Yesenia Aceituno
Consultora



Autorizado por: Licda. Ester Díaz
Socia



4.6 Cuestionario de Control Interno

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario de Control Interno

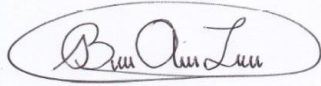
Objetivo

Captar información clave de parte del Consejo de Administración para elaborar la planificación respectiva.

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuál es la metodología de gestión de riesgos que utiliza la entidad?	La metodología que se utiliza en la organización es COSO ERM y se espera que la Auditoría Interna la evalúe.
2	¿Se le asignará a la unidad de Auditoría Interna un presupuesto propio?	Se le asignará un presupuesto por lo que se considerará al momento de realizar el diseño del departamento de Auditoría Interna.
3	¿Será necesario que la Auditoría Interna tenga procesos de evaluación de calidad o se realizarán de forma externa?	La entidad tiene establecido que las evaluaciones se realicen de manera externa.
4	¿Cuál es el propósito que tendrá la Auditoría Interna?	Mejorar los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de la entidad.

No.	Pregunta	Respuesta
5	¿Cuánto personal proveerá para la unidad de Auditoría Interna, se necesitará una estructura?	Se autorizará 6 puestos de trabajo para lo cual se requerirá un Director y personal staff, esto se considerará al momento de realizar el diseño del departamento de Auditoría Interna.
6	¿Permitirán que el personal de Auditoría Interna tenga una capacitación profesional continua?	Durante el diseño del departamento de Auditoría Interna se tomará en cuenta para realizar el plan de capacitaciones para el personal.
7	¿La unidad de Auditoría Interna tendrá suficiente autoridad para promover y recomendar cambios a la organización a través del Consejo de Administración?	Se espera que la unidad de Auditoría Interna promueva y verifique los cambios recomendados.
8	¿La unidad de Auditoría Interna se regirá bajo las normas establecidas por la organización?	El personal de Auditoría Interna deberá sujetarse a las normas establecidas por la entidad.
9	¿Se contratará personal externo o será personal interno para conformar el equipo de Auditoría Interna?	Se contratará personal externo con las competencias requeridas en el perfil de puestos.
10	¿Con que periodicidad deberán presentar los reportes la unidad de Auditoría Interna?	Serán mensuales y si se presenta un hallazgo de suma importancia se comunicará de inmediato.

Guatemala, 15 de julio del 2,019.



Entrevistado: Lic. Brandon André López
Presidente del Consejo de Administración



Hecho por: Yesenia Aceituno
Consultora



Autorizado por: Licda. Ester Díaz
Socia

4.7 Programa de Trabajo

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Programa de Trabajo

Objetivo

Detallar las actividades a realizar para el diseño del departamento de Auditoría Interna.

Procedimientos


No.	Descripción	Referencia
1	Elabore un cuestionario de control interno para captar información primaria.	
2	Elabore la planificación del trabajo.	
3	Derivado de las entrevistas compile y analice la información clave que le pueda servir para el diseño.	A 1
4	Realice las entrevistas necesarias el presidente, vicepresidente y secretario del Consejo de Administración.	A 2
5	Solicite al Consejo de Administración el acta constitutiva de la empresa.	A 4
6	Analice la información detallada anteriormente concluyendo acerca de los puntos cruciales que debería el Auditor Interno a considerar para realizar su trabajo.	A 3

No.	Descripción	Referencia
7	<p>Solicite una entrevista con el Gerente General y cada uno de los directores operativos en los cuales indague acerca de:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Operaciones clave que necesitarían ellos ser respaldados con trabajo de Auditoría Interna. b) Objetivos principales y riesgos relevantes de cada uno de los planes estratégicos. c) Principales problemas que se han presentado en las áreas, en los cuales necesitarían ellos apoyo. d) Exposición a fraudes o fraudes que ya se hayan dado en sus áreas, para que la Auditoría Interna en un futuro también los apoye. 	A 6
8	<p>Analice la información que le fue proporcionada obteniendo información clave para el diseño por medio de las entrevistas.</p>	A 5
9	<p>Solicite una entrevista específica con el Presidente del Consejo de Administración en conjunto con la Gerencia General.</p> <p>Expóngales la normativa internacional relacionada a Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de Auditoría Interna, para analizar cuál es el propósito de la unidad de Auditoría Interna que ellos esperan que posea y también analice en conjunto con ellos los niveles de autoridad y responsabilidad que debería tener el departamento de Auditoría Interna.</p>	A 7

No.	Descripción	Referencia
10	Solicite una entrevista con los directores operativos de cada área y obtenga retroalimentación acerca del grado de supervisión que tiene cada uno de ellos y cuál debería ser el mejor enfoque de la unidad de Auditoría Interna para contribuir a una mejor supervisión.	A 8
11	Determine la metodología adecuada para los medidores de desempeño que deberían de utilizarse en la unidad de auditoría interna y a nivel de personal con los cuales se va a medir las competencias del personal para el efecto utilice el modelo de competencias emitido por el Instituto de Auditores Internos Global.	A 9
12	En conjunto con el Presidente del Consejo de Administración determine los elementos clave del informe de auditoría que esperan ellos recibir y la periodicidad para que reporte el auditor.	A 10
13	Diseñe el departamento de Auditoría Interna.	



Hecho por: Yesenia Aceituno
Consultora



Autorizado por: Licda. Ester Díaz
Socia

4.8 Análisis de Información Clave

Índice de Papeles de Trabajo

Papel de Trabajo	Ref	No. de Página
Análisis de entrevistas realizadas.	A 1-1 al A 1-4	66
Cuestionario al Consejo de Administración.	A 2-1 al A 2-9	70
Examen de la documentación legal.	A 3-1 al A 3-2	79
Solicitud de documentación legal.	A 4-1 al A 4-7	81
Análisis de las entrevistas realizadas.	A 5-1 al A 5-5	88
Cuestionario a los gerentes y directores	A 6-1 al A 6-10	93
Entrevista a directivos acerca de la NIEPAI.	A 7-1 al A 7-3	103
Cuestionario a los directores sobre la supervisión.	A 8-1 al A 8-4	106
Análisis de los medidores de desempeño.	A 9-1 al A 9-3	110
Análisis de los elementos del informe de auditoría.	A 10	113
Cédula de marcas de auditoría.	A 11	114

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 1-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 18/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 19/07/2019

Objetivo

Analizar la información de las entrevistas realizadas al Consejo de Administración, para estructurar el propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de Auditoría Interna.

Trabajo realizado

Se diseñó un cuestionario alineado con los requerimientos de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NIEPAI), las cuales establecen la necesidad de determinar el propósito, autoridad y responsabilidad que podría tener el departamento de Auditoría Interna, se procedió a entrevistar a cada uno de los integrantes del Consejo de Administración.

Se entrevistó al Lic. Brandon André López quien ocupa el cargo de Presidente, se profundizó en diversos temas fundamentales para el diseño del departamento de Auditoría Interna los cuales se detallan a continuación:

- Alcance del departamento de Auditoría Interna a los procesos y procedimientos operativos de la entidad.
- Autoridad que tendrá la unidad de Auditoría Interna dependerá del Consejo de Administración al cual reportará directamente.
- Le será asignado un presupuesto para el Director, Supervisores y Asistentes de Auditoría Interna, se consideró la capacitación constante y los gastos para la realización de sus actividades.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 1-2
Hecho por: YCAA	Fecha: 18/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 19/07/2019

- En cuanto a la comunicación que se necesita es que los informes sean presentados en forma bimestralmente y sean discutidos con el Consejo de Administración para su respectiva aprobación.
- El Comité de Auditoría está de acuerdo con dicho comité para trabajar en conjunto con el departamento de Auditoría Interna y velar por el cumplimiento de los objetivos estratégicos, sin embargo, no integraría dicho comité.

Ver en **PT A 2-1** al **A 2-3**.

Se entrevistó al Lic. David Emanuel Ramos Castillo quien ocupa el puesto de Vicepresidente dentro de los temas que dio mayor énfasis son:

- El departamento de Auditoría Interna su alcance fundamental será el cumplimiento de las leyes y normas aplicables a la entidad.
- La Auditoría Interna dependerá del Consejo de Administración y la línea de mando será superior a las gerencias operativas y administrativas de la empresa.
- El presupuesto otorgado aún no hay cifras, pero se estimarán los rubros que poseen las demás áreas tales como sueldos, capacitaciones, incentivos, seguros, viáticos, entre otros.
- La comunicación se tendrán reuniones para dar a conocer los resultados de las auditorías realizadas, por medio de un informe mensual el cual se incluirá el cumplimiento de las leyes y normas.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 1-3
Hecho por: YCAA	Fecha: 18/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 19/07/2019

- El Comité de Auditoría se encargará de la implementación de las mejores prácticas y está dispuesto a integrar dicho Comité.

Ver en **PT A 2-4** al **A 2-6**.

Asimismo, se entrevistó al Secretario del Consejo de Administración al Lic. Raúl Eduardo Gómez Salguero, los puntos principales son:

- El alcance establecido para la unidad de Auditoría Interna es la gestión de un plan basado en riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.
- La Auditoría Interna organizacionalmente se ubicará debajo del Consejo de Administración, del cual dependerá y reportará directamente.
- Se estima otorgarle un presupuesto de acuerdo a las funciones del departamento de Auditoría Interna, el cual incluirá gastos tales como sueldos, bonificaciones, capacitaciones, entre otros.
- Los informes que se presentarán al Consejo de Administración se realizarán en forma mensual y el contenido como mínimo a considerar son las recomendaciones para que los riesgos detectados sean minimizados o eliminados.
- Se aprobará la creación de un Comité de Auditoría como apoyo para el Consejo de Administración al momento de evaluar el control interno de la entidad y al momento de formar dicho Comité no lo conformaría debido a que se requiere competencias que no posee.

Ver en **PT A 2-7** al **A 2-9**

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 1-4	
Hecho por: YCAA	Fecha: 18/07/2019	
Revisado por: ENDM	Fecha: 19/07/2019	

Conclusión

De acuerdo a las indicaciones brindadas por los miembros del Consejo de Administración se espera que la Auditoría Interna principalmente se enfoque en agregar valor a la entidad iniciando con un plan de auditoría basado en riesgos, que considere los objetivos estratégicos, se realicen revisiones principalmente en operaciones, los aspectos legales y reglamentarios de la entidad.

El departamento de Auditoría Interna dependerá del Consejo de Administración al cual reportará directamente mensualmente y presentará por medio de un resumen ejecutivo los resultados de las auditorías realizadas y se discutirá con el Consejo de Administración dichos resultados, además las actividades que realicen estarán alineadas con la NIEPAI.

Con respecto a los recursos monetarios se determinó que contará con un presupuesto independiente de las demás áreas de la entidad, el cual permitirá que los miembros de la unidad de Auditoría Interna reciban la capacitación alineada con la NIEPAI, el departamento se conformará por un Director, dos Supervisores y tres Asistentes de Auditoría Interna. En cuanto al Comité de Auditoría se autoriza la creación, para lo cual lo conformarán miembros del Consejo de Administración, directores administrativos y operativos para ser de apoyo al departamento de Auditoría Interna y al Consejo de administración, esto se incluirá como parte del diseño del departamento de Auditoría Interna.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario al Consejo de Administración

REF	A 2-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019

Objetivo

Captar información clave de parte del Presidente del Consejo de Administración para el diseño del departamento de Auditoría Interna.

CUESTIONARIO

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuál es el alcance del departamento de Auditoría Interna en la entidad?	El alcance del departamento de Auditoría Interna son los procesos y procedimientos operativos, debido a que en esta área existen la mayoría de procesos definidos y se considera un área de riesgo para la entidad.
2	¿Qué enfoque se establece para las actividades del departamento de Auditoría Interna?	El enfoque principal es el operativo, para evaluar la eficacia de los procesos y tener una mejora en los procedimientos establecidos por la entidad para el logro de los objetivos estratégicos.
3	¿Qué autoridad se delegará al departamento de Auditoría Interna?	El departamento de Auditoría Interna depende directamente del Consejo de Administración al cual reportará directamente.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario al Consejo de Administración

REF	A 2-2
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019

No.	Pregunta	Respuesta
4	¿Cuál es el objetivo del departamento de Auditoría Interna?	El principal objetivo es el aseguramiento de los objetivos estratégicos de la entidad, por medio de los procesos de gestión de Auditoría Interna.
5	¿Cuáles son las responsabilidades del departamento de Auditoría Interna?	La responsabilidad principal es cumplir con los objetivos del departamento de Auditoría Interna acordados al momento de su creación.
6	¿El departamento de Auditoría Interna contará con un presupuesto?	Si, se le asignará el presupuesto para la realización de sus actividades para lo cual se tomó en cuenta el número de integrantes del departamento y los rubros tales como capacitación, sueldos, bonificaciones, entre otros.
7	¿Qué elementos se requerirán en los informes del departamento de Auditoría Interna y cuál será la periodicidad para la entrega?	El informe podría contener el área evaluada, las deficiencias encontradas, las recomendaciones de parte del departamento de Auditoría Interna y el plan de acción. Los informes serán bimestrales.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario al Consejo de Administración

REF	A 2-3
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019

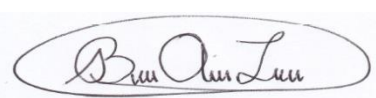
No.	Pregunta	Respuesta
8	¿Considera oportuna la creación de un Comité de Auditoría?	El Comité de Auditoría se aprobará con el objetivo de ser de apoyo al departamento de Auditoría Interna.
9	¿Estaría dispuesto a integrar el Comité de Auditoría?	No, considero que los directores operativos y administrativos pueden integrar dicho comité.
10	¿Qué funciones tendrá el Comité de Auditoría?	Dentro de las funciones están: trabajar en conjunto con el departamento de Auditoría Interna y velar por el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Entrevistador

Ejecutivo Entrevistado

F 

Yesenia Aceituno
Consultora

F 

Lic. Brandon André López
Presidente del Consejo de Administración

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario al Consejo de Administración

REF	A 2-4
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019

Objetivo

Captar información clave de parte del Vicepresidente del Consejo de Administración para el diseño del departamento de Auditoría Interna.

CUESTIONARIO

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuál es el alcance del departamento de Auditoría Interna?	El departamento de Auditoría Interna se encargará de la verificación del cumplimiento de las leyes y normas aplicables a la entidad y las políticas establecidas.
2	¿Qué enfoque se establece para las actividades del departamento de Auditoría Interna?	El enfoque establecido es tributario debido a la importancia de velar por el cumplimiento de las leyes y normas que rigen las actividades de la entidad; para no tener sanciones o multas de parte de las entidades gubernamentales.
3	¿Qué autoridad se delegará al departamento de Auditoría Interna?	La autoridad para el departamento de Auditoría Interna reportará al Consejo de Administración y la línea de mando será superior a las gerencias operativas y administrativas.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario al Consejo de Administración

REF	A 2-5
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019

No.	Pregunta	Respuesta
4	¿Cuál es el objetivo del departamento de Auditoría Interna?	El principal objetivo será la verificación y eficacia del cumplimiento de las leyes y normas aplicables a la entidad.
5	¿Cuáles son las responsabilidades del departamento de Auditoría Interna?	Una de las responsabilidades primordiales es cumplir con la normativa aplicable a las actividades del departamento de Auditoría Interna.
6	¿El departamento de Auditoría Interna contará con un presupuesto?	Si, se le asignará un presupuesto similar a las diferentes áreas de la entidad que incluye gastos de sueldos, capacitaciones, incentivos, seguros, entre otros
7	¿Qué elementos se requerirán en los informes del departamento de Auditoría Interna y cuál será la periodicidad para la entrega?	El informe de Auditoría Interna podría dar mejoras a las operaciones o procesos auditados, por lo que es necesario incluir el cumplimiento normativo de leyes y procedimientos establecidos. Se presentará mensualmente.

Sabores y Colores, S.A.
 Diseño del departamento de Auditoría Interna
 Cuestionario al Consejo de Administración

REF A 2-6	
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019

No.	Pregunta	Respuesta
8	¿Considera oportuna la creación de un Comité de Auditoría?	El Comité de Auditoría será de apoyo para el Consejo de Administración en su gestión de riesgo, control y gobierno.
9	¿Estaría dispuesto a integrar el Comité de Auditoría?	Si, debido a que es de suma importancia que un integrante del Consejo de Administración respalde las actividades de este Comité.
10	¿Qué funciones tendrá el Comité de Auditoría?	El Comité de Auditoría se encargará de la implementación de las mejores prácticas.

Entrevistador

Ejecutivo Entrevistado

F 

Yesenia Aceituno
 Consultora

F 

Lic. David Emanuel Ramos Castillo
 Vicepresidente del Consejo de Administración

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario al Consejo de Administración

REF	A 2-7
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019

Objetivo

Captar información clave de parte del Secretario del Consejo de Administración para el diseño del departamento de Auditoría Interna.

CUESTIONARIO

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuál es el alcance del departamento de Auditoría Interna?	El departamento de Auditoría Interna su alcance es basado en evaluar todos los riesgos que pueden afectar en los objetivos estratégicos de la entidad.
2	¿Qué enfoque se establece para las actividades de Auditoría Interna?	Su principal enfoque es la gestión de un plan basado en riesgos, evaluando los principales riesgos que pueden interrumpir en las actividades fundamentales de la entidad.
3	¿Qué autoridad se delegará al departamento de Auditoría Interna?	Organizacionalmente se ubicará debajo del Consejo de Administración y dependerá directamente del Consejo.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario al Consejo de Administración

REF	A 2-8
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019

No.	Pregunta	Respuesta
4	¿Cuál es el objetivo del departamento de Auditoría Interna?	El principal objetivo es la gestión de los riesgos, lo que permite identificarlos para la adecuada consecución de los objetivos estratégicos.
5	¿Cuáles son las responsabilidades del departamento de Auditoría Interna?	Contar con un adecuado plan basado en riesgos y gestionarlo en base a las necesidades de la empresa.
6	¿El departamento de Auditoría Interna contará con un presupuesto?	El Consejo de administración se encargará de asegurar que el departamento de Auditoría Interna cuente con un presupuesto de acuerdo a sus funciones.
7	¿Qué elementos se requerirán en los informes del departamento de Auditoría Interna y cuál será la periodicidad para la entrega?	Los informes se presentarán mensualmente y podría contener como mínimo: las recomendaciones para que los riesgos detectados sean minimizados o eliminados.
8	¿Considera oportuna la creación de un Comité de Auditoría?	El Comité de Auditoría es de suma importancia debido a que será de gran apoyo para el Consejo de Administración.

Sabores y Colores, S.A.
 Diseño del departamento de Auditoría Interna
 Cuestionario al Consejo de Administración

REF		A 2-9
Hecho por: YCAA	Fecha: 16/07/2019	
Revisado por: ENDM	Fecha: 17/07/2019	

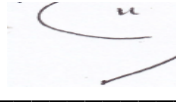
No.	Pregunta	Respuesta
9	¿Estaría dispuesto a integrar el Comité de Auditoría?	Si, debido a que el personal que integre dicho Comité le corresponderá tener las competencias adecuadas para que funcione dentro de la entidad.
10	¿Qué funciones tendrá el Comité de Auditoría?	Evaluar el control interno de la entidad, velar por la independencia y eficacia de la función de la Auditoría Interna.

Entrevistador

Ejecutivo Entrevistado

F 

Yesenia Aceituno
 Consultora

F 

Lic. Raúl Eduardo Gómez Salguero
 Secretario del Consejo de Administración

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Examen de la documentación legal

REF	A 3-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 17/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 18/07/2019

Objetivo

Análisis de la información clave contenida en la documentación legal para concluir en los puntos cruciales que debería el Auditor Interno considerar para realizar su trabajo.

Trabajo realizado

Se procedió a solicitar la documentación legal al Secretario del Consejo de Administración, al momento de contar con el acta de constitución original, se procedió al análisis de la misma.

El Consejo de Administración es el órgano de mayor jerarquía en la organización y está conformado por el Presidente el Lic. Brandon André López, Vicepresidente David Emanuel Ramos Castillo y el Secretario Raúl Eduardo Gómez Salguero, el Director Lic. José Gilberto Guzmán y el Director Lic. Carlos Roberto Juárez. El departamento de Auditoría Interna reportará directamente al Consejo de Administración. Ver en **PT A 4-2** al **A 4-4**.

El departamento de Auditoría Interna apoyará al Consejo de Administración en una de las atribuciones principales que consiste en dirigir, supervisar y controlar la administración de la sociedad, debido a que el departamento de Auditoría Interna se enfoca en el control y gobierno de la entidad.

Ver en **PT A 4-2** al **A 4-4**.

Estos aspectos se considerarán al momento de realizar el diseño del departamento de Auditoría Interna.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Examen de la documentación legal

REF	A 3-2
Hecho por: YCAA	Fecha: 17/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 18/07/2019

El Consejo de Administración celebrará sesiones el último día de cada mes, estas sesiones son convocadas por el Presidente o Secretario y se realizará por escrito, serán presididas por el Presidente y se tendrá un libro de actas, para el registro de las mismas. El departamento de Auditoría Interna analizará las actas del Consejo y durante las sesiones presentará el informe de las actividades realizadas. Ver en **PT A 4-2** al **A 4-4**.

Conclusión

De acuerdo con la información analizada se espera que el departamento de Auditoría Interna considere lo siguiente:

- a) El departamento de Auditoría Interna dependerá del Consejo de Administración, al cual le reportará directamente.
- b) Los informes se presentarán en las sesiones del Consejo de Administración.
- c) La evaluación de parte del departamento de Auditoría Interna debe ser oportuna para mejorar los controles internos que se manejan en la entidad y para evitar fraudes e informes financieros con datos incorrectos.
- d) El departamento de Auditoría Interna se encargará de la gestión de riesgo, control y gobierno para ser de apoyo al Consejo de Administración.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Solicitud de documentación legal

REF	A 4-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 15/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 16/07/2019

Objetivo

Solicitar la documentación legal al Consejo de Administración.

Trabajo realizado

Se revisó el acta de constitución de la entidad enfatizando los puntos en donde se da a conocer las funciones principales del Consejo de Administración.

Conclusión

De acuerdo con la información recopilada por medio de los documentos que fueron proporcionados se espera que la Auditoría Interna considere los siguientes puntos para la realización de sus actividades:


- a) Con respecto a la autoridad que se estableció en la entidad el órgano de mayor jerarquía es el Consejo de Administración, por lo cual el departamento de Auditoría Interna dependerá directamente del Consejo.
- b) Dentro de las atribuciones que tiene el Consejo de Administración es dirigir, supervisar y controlar la administración de la sociedad esto lo realizará por medio del apoyo de la unidad de Auditoría Interna que se enfoca en mejorar los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.
- c) El departamento de Auditoría Interna debe apoyar al área contable para evitar los fraudes que provocan pérdidas a la compañía y con respecto a la información financiera trasladada al Consejo de Administración debe minimizar o eliminar los errores.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Solicitud de documentación legal

REF	A 4-2
Hecho por: YCAA	Fecha: 15/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 16/07/2019

FFO 

4.2 hacerlo. **DECIMA QUINTA: DEL ORGANO DE ADMINISTRACION.** La dirección
4.3 de los negocios sociales y la administración de la sociedad corresponderá
4.4 alternativamente a un Consejo de Administración integrado por un mínimo
4.5 de tres y un máximo de siete administradores o a un Administrador Unico,
4.6 quienes serán electos en la Asamblea Ordinaria Anual, la que también
4.7 podrá elegir uno o más suplentes. La elección de miembros del Consejo de
4.8 Administración se hará por voto acumulativo, en una sola votación y los
4.9 miembros resultarán electos por mayoría simple. Los administradores y sus
5.0 suplentes, durarán en sus funciones hasta un máximo de tres años, según
1 lo disponga la Asamblea al momento de su elección, permanecerán en ellas
2 hasta que sus sucesores tomen posesión de sus cargos y podrán ser
3 reelectos indefinidamente para nuevos períodos de hasta tres años cada
4 uno. Para ser electo administrador o suplente no se requiere tener la
5 calidad de accionista de la sociedad. En la primera sesión que celebre el
6 Consejo después de la Asamblea Ordinaria Anual en que se les haya
7 electo, los administradores elegirán entre sí, a quienes deben desempeñar
8 los cargos de Presidente, Vice-Presidente y Secretario del Consejo. Si
9 hubiere más de tres administradores, los demás desempeñaran los cargos
10 de vocales. Las vacantes temporales o definitivas que se presenten en el
11 Organó de Administración serán llenadas por un suplente, si lo hubiere,
12 en tanto la Asamblea General se reúne para elegir sustituto para llenar
13 la vacante en definitiva. El Consejo celebrará sesiones de tiempo en

a)

a) Ver explicación en **PT A 4-4**.

Sabores y Colores, S.A.
Diseño del departamento de Auditoría Interna
Solicitud de documentación legal

REF	A 4-3
Hecho por: YCAA	Fecha: 15/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 16/07/2019

FFO

13	la vacante en definitiva. El Consejo celebrará sesiones de tiempo en
14	tiempo en el lugar, día y hora que designe quien haga las convocatorias.
15	Podrán convocar a sesión del Consejo, el Presidente, dos Administradores
16	o la Gerencia, convocatoria que se hará por escrito, contendrá la agenda
17	de la reunión y deberá ser entregada a cada uno de los administradores
18	con, por lo menos, dos días de anticipación a la fecha señalada para la
19	sesión. Los Administradores que no puedan asistir personalmente a una
20	reunión, podrán delegar por carta-poder su representación en otro
21	administrador o en un suplente, el que ejercerá el voto del representado.
22	Los administradores así representados se tendrán como presentes para
23	todos los efectos legales. En caso un administrador no se haga
24	representar en la forma antes señalada, el Consejo llamará a un suplente,
25	el que participará en la sesión y ejercerá el voto del ausente. Para que
26	el Consejo pueda celebrar sesión, se requiere que por lo menos la mayoría
27	de los administradores esté presente o debidamente representada en la
28	Junta y las resoluciones se tomarán por mayoría de votos, teniendo cada
29	administrador un voto. Se entenderá por mayoría de votos para los
30	efectos del párrafo anterior, el voto de más de la mitad de los
31	administradores presentes y representados. En caso de empate, quien
32	presida la sesión tendrá voto de calidad. El Consejo podrá reunirse y
33	tomar resoluciones válidas, sin necesidad de previa convocatoria, si en la
34	Junta están presentes o debidamente representados todos los
35	administradores y acuerdan celebrar sesión. Las sesiones del Consejo,

a)

a) Ver explicación en **PT A 4-4**.

Sabores y Colores, S.A.
Diseño del departamento de Auditoría Interna
Solicitud de documentación legal

REF	A 4-4
Hecho por: YCAA	Fecha: 15/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 16/07/2019

FFO

35	administradores y acuerdan celebrar sesión. Las sesiones del Consejo,	a)
36	serán presididas por el Presidente, actuando como Secretario el del	
37	Consejo, y en defecto de cualquiera de ellos, por quienes sean designados	
38	en la sesión. Los administradores pueden ser removidos en los casos y en	
39	la forma que establece la Ley. Las resoluciones del Consejo se	
40	consignarán en el libro de actas respectivo y las actas serán firmadas	
41	por quienes en la sesión hayan desempeñado la Presidencia y la	
42	Secretaría y por los demás administradores que deseen hacerlo. Las	
43	resoluciones del Administrador Unico igualmente se consignarán en el	
44	libro de actas, con su única firma. <u>DECIMA SEXTA: ATRIBUCIONES DEL</u>	

- a)** En la cláusula décimo quinta indica que el Consejo de administración tendrá a cargo la dirección de los negocios sociales y la administración de la sociedad, y se conforma por el Presidente del Consejo de Administración que es el Lic. Brandon André López, Vicepresidente David Emanuel Ramos Castillo y el Secretario Raúl Eduardo Gómez Salguero y los Directores. Las sesiones que se celebren serán presididas por el Presidente y se tendrá un libro de actas para el registro de las mismas.

Sabores y Colores, S.A.
Diseño del departamento de Auditoría Interna
Solicitud de documentación legal

REF	A 4-5
Hecho por: YCAA	Fecha: 15/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 16/07/2019

FFO

44 libro de actas, con su única firma. **DECIMA SEXTA: ATRIBUCIONES DEL**
45 **ORGANO DE ADMINISTRACION.** Además de las funciones que la Ley y esta
46 escritura señalan al Organo de Administración, éste tendrá las siguientes
47 atribuciones: a) dirigir, supervisar y controlar la administración de la
48 sociedad y dar instrucciones a la Gerencia para la ejecución de sus
49 resoluciones; b) designar al Gerente General y a los Gerentes Específicos,
50 Sub-Gerentes y Asistentes del Gerente y a los miembros del personal de
1 confianza, fijándoles su remuneración y atribuciones, así como removerlos
2 o trasladarlos; c) resolver sobre la contratación de préstamos ú
3 obligaciones de cualquier tipo, la compraventa, cesión y permuta de toda
4 clase de bienes, que no tengan calidad de mercancías, y sobre la
5 pignoración de los bienes muebles de la sociedad y la hipoteca de los
6 inmuebles; d) otorgar poderes generales y especiales y revocarlos; e)
7 formular los reglamentos de la sociedad y establecer o suprimir oficinas,
8 agencias, sub-agencias y sucursales; f) convocar a asambleas, elaborar la
9 memoria y presupuestos, formular los proyectos de distribución de
10 utilidades y dirigir a las asambleas las iniciativas que estime
11 convenientes; g) cumplir y hacer que se cumplan la escritura constitutiva

a)

a) Ver explicación en **PT A 4-6**.

Sabores y Colores, S.A.
Diseño del departamento de Auditoría Interna
Solicitud de documentación legal

REF	A 4-6
Hecho por: YCAA	Fecha: 15/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 16/07/2019

FFO

11	convenientes; g) cumplir y hacer que se cumplan la escritura constitutiva	a)
12	y las resoluciones de la asamblea; h) llevar un libro de Actas en que se	
13	consignarán las resoluciones tomadas por el Consejo; i) determinar cuándo	
14	y en qué condiciones se emitirán las acciones para completar el capital	
15	autorizado o los aumentos de ese capital y hacer llamamientos para	
16	completar el capital suscrito; y j) resolver todo aquello que no estuviere	
17	previsto en esta escritura constitutiva y ejercer todas las atribuciones	
18	que no correspondan específicamente a la Asamblea, inclusive delegar sus	
19	atribuciones en casos específicos. Las resoluciones del Organo de	
20	Administración serán ejecutadas por el Presidente o por el Administrador	
21	Unico, por la Gerencia, o por un Administrador según se disponga en la	
22	propia acta. <u>DECIMA SEPTIMA: DEL PRESIDENTE DEL CONSEJO DE</u>	

- a) En la cláusula décimo sexta indica las atribuciones del Consejo de Administración entre las cuales están dirigir, supervisar y controlar la administración de la sociedad y dar instrucciones a la Gerencia para la ejecución de sus resoluciones, autorizar cualquier contratación u obligación de cualquier tipo, formular los reglamentos de la sociedad, entre otros.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Solicitud de documentación legal

REF	A 4-7
Hecho por: YCAA	Fecha: 15/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 16/07/2019

FFO

22 propia acta. DECIMA SEPTIMA: DEL PRESIDENTE DEL CONSEJO DE
23 ADMINISTRACION Y DEL ADMINISTRADOR UNICO. Son atribuciones del
24 Presidente del Consejo y del Administrador Unico en su caso, además de
25 las que se consignan en esta escritura o la ley: a) presidir las sesiones
26 de la Asamblea y del Consejo de Administración; b) ejercer separada e
27 indistintamente con el Gerente General la representación legal de la
28 sociedad, como su representante legal nato, en juicio y fuera de él, con
29 todas las facultades especiales de los mandatarios judiciales que detalla
30 la ley del Organismo Judicial; y c) las demás que establezcan los
31 reglamentos internos de la sociedad. En defecto del Presidente o del
32 Administrador Unico, sus atribuciones serán desempeñadas por el
33 Vice-Presidente del Consejo de Administración. DECIMA OCTAVA: DE LA

a)

- a)** En la cláusula décimo séptima indica las atribuciones del Presidente del Consejo de Administración entre las cuales están: presidir las sesiones del Consejo de Administración, ejercer separada e indistintamente con el Gerente General la representación legal de la sociedad y las demás que establezcan los reglamentos internos de la sociedad.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 5-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 22/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 23/07/2019

Objetivo

Analizar la información de las entrevistas realizadas a los gerentes y directores tanto administrativos como operativos de la entidad.

Trabajo realizado

Se diseñó un cuestionario para determinar las operaciones claves, objetivos principales, riesgos relevantes, problemas y fraudes que se han dado en las áreas de la entidad para establecer el apoyo que el departamento de Auditoría Interna debe dar en base a las necesidades detectadas, se procedió a entrevistar a cada uno de los directores tanto administrativos como operativos se entrevistó al Lic. Byron Álvarez Solís quien ocupa el cargo de Gerente General, se profundizó en diversos temas fundamentales para el diseño del departamento de Auditoría Interna los cuales se detallan a continuación:

- Dentro de las principales operaciones que realiza es dirigir, supervisar y controlar la administración de la sociedad, velar por el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.
- En cuanto a los objetivos establecidos por la entidad es cumplir con los procedimientos establecidos para obtener la certificación en el esquema FSSC 22000.
- El riesgo es la falta de cumplimiento con los estándares para la obtención de la certificación FSSC 22000.

Ver en **PT A 6-1** al **A 6-2**.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 5-2
Hecho por: YCAA	Fecha: 22/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 23/07/2019

Asimismo, se procedió a entrevistar al Lic. Rodrigo Luna quien es el Director Administrativo Financiero quien tiene a su cargo el área de recursos humanos, el área contable y el área informática de la entidad. Dentro de los puntos abordados se destacaron los siguientes en el área de recursos humanos:

- Las principales operaciones que tiene es la selección, contratación y capacitación del personal; para lo cual se necesita que la unidad de Auditoría Interna contribuya en la verificación de la eficacia de la selección, contratación y capacitación del personal, para contar con el personal idóneo en cada puesto de trabajo.
- Dentro de los objetivos del área son: seleccionar al personal adecuado en base al perfil de puestos de trabajo; contratar al personal en base al requerimiento de cada plaza y capacitación constante en base a las competencias que requiera el puesto.
- El riesgo detectado en el área es la falta de cumplimiento de los procedimientos establecidos, es de suma importancia cumplir con dichos procesos para obtener la certificación bajo el esquema FSSC 22000.

Luego se procedió a entrevistar específicamente del área contable dentro de los temas relevantes son los siguientes:

- Las operaciones que realizan en el área es la contabilización de operaciones y entrega de reportes financieros oportunos, por lo que se requiere que el departamento de Auditoría Interna apoye en el control oportuno al momento de la entrega de la información financiera veraz al Consejo de Administración.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 5-3
Hecho por: YCAA	Fecha: 22/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 23/07/2019

- El riesgo primordial es brindar información incorrecta que pueda afectar en la toma de decisiones del Consejo de Administración.

Y por último en el área de informática no han surgido problemas que afecten en las operaciones de la entidad, debido a que los servicios del área de informática son prestados por proveedores externos que llevan más de 4 años brindando ese tipo de servicio en la empresa. Ver en **PT A 6-3** al **A 6-6**.

Asimismo, se procedió a entrevistar al Lic. Víctor Juárez quien es el Director Técnico quien tiene a su cargo el área de operaciones de la entidad. Dentro de los puntos abordados se destacaron los siguientes:

- El área de operaciones es una de las áreas más importantes en la entidad se encarga de la elaboración de productos para la industria alimenticia cumpliendo con los requisitos específicos de cada cliente.
- Dentro de los objetivos del área están: la entrega de productos sin rechazos de calidad e inocuidad, cumplir con todos los procedimientos para la certificación en el esquema FSSC 22000.
- El principal riesgo es entregar productos que no cumplan con las especificaciones de los clientes, debido a que esto provoca rechazos y en algunos casos la pérdida de un cliente potencial. Ver **PT A 6-7** al **A 6-8**.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 5-4
Hecho por: YCAA	Fecha: 22/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 23/07/2019

Asimismo, se procedió a entrevistar a la Licda. Carmen Ramírez quien es el Director de Ventas quien tiene a su cargo el área de ventas y mercadeo de la entidad. Dentro de los puntos abordados se destacaron los siguientes:

- La entidad se dedica a la venta de sabores y colores para la industria alimenticia y promoción de productos a clientes estratégicos.
- Los objetivos del área es cumplir con las metas de ventas establecidas y expandir las ventas a Latinoamérica con la certificación FSSC 22000, por lo que se requiere que el departamento de Auditoría Interna apoye en la verificación del cumplimiento de los objetivos.
- Asimismo, el cliente con una participación del 50% del total de las ventas mensuales dio a conocer la demanda por un producto que no cumplió con las especificaciones acordadas, esto provoco una pérdida en el producto terminado. El cliente ganó dicha demanda.
- Uno de los problemas más frecuentes es la falta de cumplimiento de las metas de ventas establecidas, por lo que es necesario la verificar si las metas propuestas fueron adecuadas. Ver en **PT A 6-9** al **A 6-10**.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de las entrevistas realizadas

REF	A 5-5
Hecho por: YCAA	Fecha: 22/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 23/07/2019

Conclusión

De acuerdo a las indicaciones brindadas por los directores y gerentes tanto administrativos como operativos se espera que la Auditoría Interna principalmente se enfoque en evaluar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las diferentes áreas, siendo el principal objetivo de la entidad obtener la certificación en el esquema FSSC 22000, considerando los principales problemas que surgen que evitan el cumplimiento de los mismos.

El departamento de Auditoría Interna se encargará de la gestión de riesgo, control y gobierno para ser de apoyo al Consejo de Administración, evitando así la eliminación o minimización de pérdidas por mal manejo de inventario, destrucción de materias primas o producto terminado, incumplimiento de las metas de ventas, productos rechazados y errores en la presentación de la información financiera.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes y directores

REF		A 6-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019	
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019	

Objetivo

Conocer datos claves de la organización en cuanto a la gestión gerencial.

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son las principales operaciones que se realizan en la Gerencia General?	Dentro de las principales operaciones están: Dirigir, supervisar y controlar la administración de la sociedad. Velar por el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.
2	¿En qué operaciones clave necesitarían respaldo de parte de la unidad de Auditoría Interna?	El departamento de Auditoría Interna, podría ayudar a cumplir con los objetivos estratégicos y contribuir en la eficacia de los procesos de gestión.
3	¿Cuáles son los objetivos principales de los planes estratégicos de la Gerencia General?	Cumplir con los procedimientos establecidos para obtener la certificación en el esquema FSSC 22000.
4	¿Cuál es el riesgo relevante en cuanto a los objetivos estratégicos establecidos por la entidad?	El riesgo de no cumplir con los estándares para la obtención de la certificación en el esquema FSSC 22000.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes y directores

REF	A 6-2
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019

No.	Pregunta	Respuesta
5	¿Cuáles han sido problemas en el área, para requerir apoyo por parte del departamento de Auditoría Interna?	En la gerencia general ha sido mínima la problemática, sin embargo no es relevante para el cumplimiento de las funciones de la Gerencia General.
6	¿Qué fraudes han surgido en la entidad?	Los fraudes detectados han surgido en el área contable, sin embargo se requiere que el departamento de Auditoría Interna apoye para evitar estos fraudes.
7	¿La Gerencia General requerirá apoyo de parte de la Unidad de Auditoría Interna en cuanto a los fraudes sucedidos?	En cuanto a los fraudes se requerirá mayor apoyo al departamento de Auditoría Interna para minimizarlos.
8	¿Qué espera de la consultoría solicitada respecto al diseño del departamento de Auditoría Interna?	Se requiere que el departamento de Auditoría Interna apoye en salvaguardar los activos de la entidad.

Entrevistador

F

Yesenia Carolina Aceituno Arana
Consultora

Gerente Entrevistado

F

Lic. Byron Álvarez Solís
Gerente General

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes y directores

REF		A 6-3
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019	
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019	

Objetivo

Conocer datos claves de la organización entre los cuales están: el manejo del personal, administración y contabilidad de la entidad.

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS		
No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son las principales operaciones que realiza el área?	Las operaciones fundamentales son: selección, contratación y capacitación del personal.
2	¿En qué operaciones clave necesitarían respaldo de parte de la unidad de Auditoría Interna?	En la verificación de la eficacia de la selección, contratación y capacitación del personal, para tener al personal idóneo en cada puesto de trabajo.
3	¿Cuáles son los objetivos principales de los planes estratégicos?	Seleccionar al personal adecuado en base al perfil de puestos de trabajo. Contratar al personal en base al requerimiento de cada puesto de trabajo. Capacitación constante según el puesto de trabajo.
4	¿Cuál es el riesgo relevante en cuanto a los objetivos estratégicos establecidos por la entidad?	El riesgo es la falta de cumplimiento de los procedimientos establecidos en el área de Recursos Humanos.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes y directores

REF		A 6-4
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019	
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019	

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS		
No.	Pregunta	Respuesta
5	¿Cuáles han sido los principales problemas en el área de Recursos Humanos?	Los problemas han consistido en la poca investigación de los antecedentes de los candidatos para ocupar las plazas vacantes, por lo cual se requerirá la ayuda de parte de la Auditoría Interna.
6	¿Ha surgido algún fraude en el área, para ser apoyados por el departamento de Auditoría Interna?	Si, el fraude se originó en la contratación del gerente de ventas sin cumplir con las competencias requeridas en el puesto, se contrató por ser familiar de un cliente potencial.
7	¿Existe rotación de los colaboradores en las funciones claves tanto operativas como administrativas?	No se tiene como política la rotación del personal administrativo solo operativo.
8	¿Cuáles son las principales operaciones que realiza el área?	Contabilización de operaciones Entrega de reportes financieros oportunos.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes y directores

REF		A 6-5
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019	
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019	

ÁREA FINANCIERA		
No.	Pregunta	Respuesta
9	¿En qué operaciones clave necesitarían respaldo de parte de la unidad de Auditoría Interna?	En el control oportuno al momento de la entrega de la información financiera veraz al Consejo de Administración.
10	¿Cuáles son los objetivos principales de los planes estratégicos?	Entrega de información financiera oportuna al Consejo de Administración para la toma de decisiones.
11	¿Cuál es el riesgo relevante en base a los objetivos propuestos?	El riesgo primordial es brindar información incorrecta que pueda afectar en la toma de decisiones del Consejo de Administración, es fundamental la entrega de información veraz.
12	¿Qué problemas que han surgido en el área?	Uno de los problemas más relevantes que se ha tenido es la presentación de un informe de inventario con datos incorrectos. Otro de los problemas es la información financiera entregada fuera de tiempo.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes y directores

REF	A 6-6
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019

No.	Pregunta	Respuesta
13	¿Cómo es la administración informática actualmente?	Se cuenta con personal externo que tiene a su cargo el sistema de red de la empresa y el servicio de mantenimiento de equipo de cómputo lo realiza otra empresa.
14	¿Qué espera de la consultoría solicitada respecto al diseño del departamento de Auditoría Interna?	El departamento de Auditoría Interna será un apoyo al Consejo de Administración y a todo el personal de la entidad para el cumplimiento de los procedimientos y objetivos establecidos.

Entrevistador

Director Entrevistado

F 

Yesenia Aceituno
Consultora

F 

Lic. Rodrigo Luna
Director Administrativo Financiero

Sabores y Colores, S.A.
 Diseño del departamento de Auditoría Interna
 Cuestionario a los gerentes y directores

REF	A 6-7
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019

Objetivo

Conocer datos claves de la organización en el área de operaciones.

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son las principales operaciones que realiza el área?	Elaboración de productos para la industria alimenticia cumpliendo con los requisitos específicos de cada cliente. Se requiere que la Auditoría Interna verifique que los productos cumplan con los requisitos de cada cliente.
2	¿Cuáles son los objetivos principales de los planes estratégicos?	Entrega de productos sin rechazos de calidad e inocuidad. Cumplir con todos los procedimientos para la certificación en FSSC 22000.
3	¿Cuáles son los riesgos derivados de los procesos productivos?	El riesgo principal se ve reflejado en entregar productos que no cumplan con las especificaciones de los clientes, lo cual se refleja en los rechazos de productos o en la pérdida de un cliente potencial.
4	¿Cuáles han sido los principales problemas dentro del área?	La alta rotación del personal operativo, ha sido un inconveniente que retrasa las producciones debido a la inducción que se le da constantemente al personal.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes y directores

REF	A 6-8
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019

No.	Pregunta	Respuestas
5	¿Ha surgido algún fraude en el área, para ser apoyados por el departamento de Auditoría Interna?	El faltante de una materia prima evidenció que un colaborador había sustraído para su uso personal dicha materia prima.
6	¿Posee el departamento de operaciones políticas de control de calidad?	Si, se cuenta con políticas de revalidación de producto, de comportamiento del personal y políticas para reclamo de producto.
7	¿Qué espera de la consultoría solicitada respecto al diseño del departamento de Auditoría Interna?	El diseño del departamento de Auditoría Interna dará un plus a la organización para la mejora de los procesos de la entidad.

Entrevistador

F _____

Yesenia Aceituno
Consultora

Director Entrevistado

F _____

Lic. Víctor Juárez
Director Técnico

Sabores y Colores, S.A.
 Diseño del departamento de Auditoría Interna
 Cuestionario a los gerentes y directores

REF	A 6-9
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019

Objetivo

Conocer datos claves de la organización respecto a las ventas.

No.	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son las principales operaciones que realiza el área?	Venta de sabores y colores para la industria alimenticia. Promoción de productos a clientes estratégicos. Por lo cual se requiere que el departamento de Auditoría Interna apoye en estas operaciones.
2	¿Cuáles son los objetivos principales de los planes estratégicos?	Cumplir con las metas de ventas establecidas. Expandir las ventas a Latinoamérica con la certificación FSSC 22000.
3	¿Cuáles son los riesgos relevantes que han surgido en el área?	La falta de cumplimiento de las ventas según las metas determinadas. No obtener la certificación FSSC 22000.
4	¿Qué problemas han presentado en los últimos meses?	La falta de cumplimiento de las metas de ventas establecidas ha sido un problema frecuente.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes y directores

REF A 6-10	
Hecho por: YCAA	Fecha: 19/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 22/07/2019

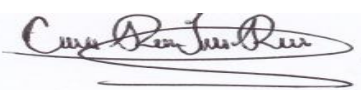
No.	Pregunta	Respuesta
5	¿Posee la empresa política de ventas?	Actualmente se está trabajando en las políticas para normar no solo las comisiones por ventas sino las condiciones de ventas con los clientes.
6	¿La entidad ha tenido alguna contingencia o demanda por parte de algún cliente?	La demanda de parte de un cliente se dio debido a un producto que no cumplió con las especificaciones del cliente por lo cual provocó una pérdida en el producto terminado.
7	¿Qué espera de la consultoría solicitada respecto al diseño del departamento de auditoría interna?	El departamento de Auditoría Interna será de apoyo para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de cada departamento.

Entrevistador

Director Entrevistado

F 

Yesenia Aceituno
Consultora

F 

Licda. Carmen Ramírez
Director de Ventas

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Entrevista a directivos acerca de la NIEPAI

REF	A 7-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 23/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 24/07/2019

Objetivo

Dar a conocer las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna al Consejo de Administración y a la Gerencia General, para que brinde información clave a cerca de propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de Auditoría Interna.

Trabajo realizado

Se tuvo una reunión con el Lic. Brandon André López quien es el Presidente del Consejo de Administración y el Gerente General el Lic. Byron Álvarez Solís se les presento la normativa de lo que indica a cerca del propósito, autoridad y responsabilidad, ellos indicaron que esperan de la Auditoría Interna lo siguiente:

Propósito

El departamento de Auditoría Interna actuará en forma independiente en la organización, para garantizar la eficacia de los procesos y controles internos de la entidad, es decir ayudar al cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Autoridad

El Consejo de Administración por medio del estatuto de Auditoría Interna le concederá al personal del departamento de Auditoría Interna lo siguiente:

- a) El alcance de las actividades del departamento Auditoría Interna se enfocará a la empresa Sabores y Colores, S.A., y los departamentos que la conforman serán objeto de evaluación.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Entrevista a directivos acerca de la NIEPAI

REF	A 7-2
Hecho por: YCAA	Fecha: 23/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 24/07/2019

- b) Los procesos y procedimientos que se realizan en la entidad pueden ser auditados por el departamento de Auditoría Interna.
- c) Asimismo, el departamento de Auditoría Interna requerirá a los departamentos: información de registros en copias digitales o físicas para sustentar el trabajo realizado.
- d) Además, todo el personal de la entidad puede ser entrevistado y debe colaborar con el departamento de Auditoría Interna para brindar la información solicitada.

Sin embargo, el personal de Auditoría Interna no posee autoridad para modificar o intervenir en las actividades que revisa.

Responsabilidades

Determinar las responsabilidades del departamento de Auditoría Interna, entre las cuales están:

- a) Elaborar el estatuto de Auditoría Interna y revisarlo en conjunto con el Consejo de Administración una vez al año.
- b) Administrar los recursos del departamento de Auditoría Interna.
- c) Aplicar las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.
- d) Establecer un plan de auditoría basado en riesgos.
- e) Presentar al Consejo de Administración el informe de las actividades realizadas por el departamento de Auditoría Interna.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Entrevista a directivos acerca de la NIEPAI

REF		A 7-3
Hecho por: YCAA	Fecha: 23/07/2019	
Revisado por: ENDM	Fecha: 24/07/2019	

No	Norma	Observación
1	1000 Propósito, autoridad y responsabilidad	El Gerente General dio énfasis en la responsabilidad que el departamento de Auditoría Interna tendrá en la entidad ante el Consejo de Administración para cumplir con las funciones establecidas y el plan de auditoría.
2	1010 Reconocimiento de los elementos obligatorios en el estatuto de Auditoría Interna	El Presidente del Consejo de Administración indicó que el departamento de Auditoría Interna elaborará un estatuto de Auditoría Interna cumpliendo con los elementos obligatorios.
3	1100 Independencia y objetividad	El Gerente General dio énfasis en que el departamento de Auditoría Interna trabajará en forma independiente y dependerá del Consejo de Administración.
4	1111 Interacción directa con el Consejo	El Presidente del Consejo de Administración manifestó que el departamento de Auditoría Interna reportará directamente ante el Consejo de Administración.
5	1130 Impedimentos a la independencia u objetividad	El Presidente del Consejo de Administración solicitó que se deben de dar a conocer si existiese un impedimento para la independencia u objetividad en el desarrollo de las funciones.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes sobre la supervisión

REF	A 8-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 25/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 26/07/2019

Objetivo

Determinar las actividades de supervisión de la entidad, para establecer la coordinación de la Auditoría Interna con dicha supervisión.

Trabajo realizado

Se diseñó un cuestionario para obtener información acerca de la supervisión que tiene el Gerente de Manufactura con el personal operativo de la entidad, dentro de los puntos de relevancia en la entrevista es lo siguiente:

- El área de operaciones cuenta con un programa para la supervisión de las actividades del área operativa, en las cuales se verifican cada una de las funciones diarias que realiza el personal. La eficacia de este programa es evaluada semestralmente por parte de las personas involucradas a cargo del Gerente de Manufactura.
- Uno de los inconvenientes relevantes en el área son los rechazos por parte de los clientes, este es un indicador que afecta en la satisfacción de los clientes.

En cuanto a la entrevista con el Director de Ventas los puntos sobresalientes son los siguientes:

- La supervisión se realiza a las ventas mensuales de cada Ejecutivo de Ventas para verificar el cumplimiento de las metas establecidas, además la evaluación mensual de proyectos ganados.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes sobre la supervisión

REF	A 8-2	
Hecho por: YCAA	Fecha: 25/07/2019	
Revisado por: ENDM	Fecha: 26/07/2019	

- Uno de los problemas en esta área es la falta de seguimiento a pedidos y proyectos debido a que hay pedidos que no solicitan a producción, en cuanto a los proyectos no se le da la retroalimentación adecuada con el cliente.

Conclusión

En base a los cuestionarios realizados a los gerentes sobre la supervisión se requiere que el departamento de Auditoría Interna contribuya evaluando los reportes previamente revisados y autorizados por cada departamento para volver eficientes los controles establecidos que se realizan en el área de operaciones y ventas.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes sobre la supervisión

REF A 8-3	
Hecho por: YCAA	Fecha: 25/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 26/07/2019

No	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son las actividades de supervisión que realiza actualmente?	<ul style="list-style-type: none">• Supervisión de actividades diarias• Evaluación de rechazos a clientes
2	¿Cuáles han sido los resultados que se han tenido de las supervisiones realizadas?	<ul style="list-style-type: none">• Los rechazos a clientes han ido disminuyendo por las medidas de control implementadas en el área de Control de Calidad• Las auditorías realizadas por entidades del Estado han sido aprobadas.
3	¿El área posee suficientes empleados para realizar las actividades de supervisión?	<ul style="list-style-type: none">• Se cuenta con un supervisor de producción encargado de 10 personas.
4	¿Cuenta con un programa de supervisión para cada una de las áreas críticas de la entidad?	<ul style="list-style-type: none">• El programa es evaluado semanalmente por el Gerente de Manufactura
5	¿Existe una comunicación adecuada en la entidad, que permita que las personas cumplan con sus funciones eficazmente?	<ul style="list-style-type: none">• El personal puede dar a conocer las deficiencias encontradas al jefe inmediato de manera verbal y escrita. Estas son evaluadas y las de mayor riesgo son notificadas al Consejo de Administración.

Entrevistador

Gerente Entrevistado

F 

Yesenia Aceituno
Consultora

F 

Ing. José Ramírez
Gerente de Manufactura

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cuestionario a los gerentes sobre la supervisión

REF A 8-4	
Hecho por: YCAA	Fecha: 25/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 26/07/2019

No	Pregunta	Respuesta
1	¿Cuáles son las actividades de supervisión que realiza actualmente?	<ul style="list-style-type: none">• Supervisión de ventas por Ejecutivo de Ventas• Evaluación mensual de proyectos ganados.
2	¿Cuáles han sido los resultados que se han tenido de las supervisiones realizadas?	<ul style="list-style-type: none">• Falta de seguimiento a pedidos de clientes.• No se cuenta con un indicador de proyectos ganados debido a que la mayoría de proyectos están inconclusos.
3	¿El área posee suficientes empleados para realizar las actividades de supervisión?	<ul style="list-style-type: none">• La persona encargada de la supervisión es el Director de Ventas en conjunto con el Asistente Comercial.
4	¿Cuenta con un programa de supervisión para cada una de las áreas críticas de la entidad?	<ul style="list-style-type: none">• Se cuenta con un programa para evaluar el seguimiento a cada cliente en base a los requerimientos establecidos.
5	¿Existe una comunicación adecuada en la entidad, que permita que las personas cumplan con sus funciones eficazmente?	<ul style="list-style-type: none">• El personal da a conocer las deficiencias encontradas al jefe inmediato de manera verbal y escrita.

Entrevistador

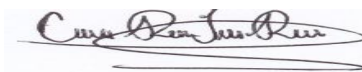
Director Entrevistado

F



Yesenia Carolina Aceituno Arana
Consultora

F



Licda. Carmen Ramírez
Director de Ventas

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de los medidores de desempeño

REF	A 9-1
Hecho por: YCAA	Fecha: 25/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 26/07/2019

Objetivo

Determinar los medidores de desempeño de la unidad y el personal que integra el departamento de Auditoría Interna en coordinación con el departamento de Recursos Humanos, para desarrollar las competencias que ayudarán a cumplir las funciones principales en cada puesto de trabajo.

Trabajo realizado

En base a los medidores de desempeño determinados en coordinación con el departamento de Recursos Humanos, el departamento de Auditoría Interna será evaluado de forma mensual y anual, esto ayudará a que el personal realice las funciones adecuadamente en base a su perfil de puestos establecido. Y sus actividades posean una mejora continua día con día.

No.	Medidores de desempeño	Forma de medición
1	Ética Profesional	El departamento de Auditoría Interna realizará un informe sobre la cantidad de reportes de falta a la ética profesional de parte del personal de Auditoría Interna y se presentará anualmente ante el Consejo de Administración para realizar las acciones correctivas.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de los medidores de desempeño

REF	A 9-2
Hecho por: YCAA	Fecha: 25/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 26/07/2019

No.	Medidores de desempeño	Forma de medición
2	Competencias (Comunicación, manejo del personal, gestión del servicio, cooperación, entendimiento de políticas y procedimientos).	Se realizará anualmente una evaluación de 360 grados para obtener aportes desde las áreas que tengan relación con el departamento de Auditoría Interna, esto pretende medir el desempeño y las competencias (conductas) del personal, esto ayudará en la mejora de las funciones del personal en la organización.
3	Gestión de Auditoría Interna	Se utilizará la medición del clima organizacional de parte de Recursos Humanos en las cuales se incluirán preguntas específicas de acuerdo al modelo de competencias emitido por el Instituto de Auditores Internos Global en cuanto a Gestión de Auditoría Interna, esta medición se realizará de forma anual a todos los empleados del departamento de Auditoría Interna y se entregarán los resultados al Consejo de Administración para tener retroalimentación hacia el Gerente General.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Análisis de los medidores de desempeño

REF	A 9-3
Hecho por: YCAA	Fecha: 25/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 26/07/2019

No.	Medidores de desempeño	Forma de medición
4	Informe del trabajo de Auditoría Interna	Se evaluará el plan de actividades emitido por el departamento de Auditoría Interna, comparando con el cronograma de actividades del departamento y el informe de actividades entregadas; cantidad de recomendaciones con respecto a cantidad de recomendaciones implementadas, esto se realizará de forma mensual por parte del Director de Auditoría Interna y se presentará al Consejo de Administración.
5	Presupuesto	El departamento de Auditoría Interna presentará un informe mensual ante la Gerencia Financiera sobre el presupuesto asignado y el presupuesto ejecutado para evaluar el cumplimiento y la adecuada administración de los recursos financieros.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna
Análisis de los elementos del informe de auditoría

REF	A 10
Hecho por: YCAA	Fecha: 24/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 25/07/2019

Objetivo

Determinar los elementos que deben contar el informe de Auditoría Interna y la periodicidad para presentarlos al Consejo de Administración.

Trabajo realizado

Nos reunimos con el Lic. Brandon André López quien es el Presidente del Consejo de Administración y el Gerente General el Lic. Byron Álvarez Solís se les presento los elementos que deben contener el informe de Auditoría Interna, ellos indicaron que esperan que contengan lo siguiente:

- Hallazgo, criterio, causa, efecto, comentarios de la Administración y recomendaciones.

Adicional a ello el informe a presentar pueden ser:

- Informe formal está conformado por la carta de resumen, propósito, alcance y resultados obtenidos.
- Informe intermedio este es proporcionado al Consejo de Administración en el momento que lo requieran sin necesidad de haber concluido la auditoría.
- E informe de resumen contiene únicamente la carta de resumen.

En cuanto a la periodicidad estos deben ser mensuales, anuales o cuando lo requiera el Consejo de Administración. Estos lineamientos requeridos se considerarán para el diseño del departamento de Auditoría Interna.

Sabores y Colores, S.A.

Diseño del departamento de Auditoría Interna

Cédula de marcas de auditoría

REF	A 11
Hecho por: YCAA	Fecha: 23/07/2019
Revisado por: ENDM	Fecha: 24/07/2019

No.	Referencia	Marca
1	Verificado o Revisado	X
2	Cotejado con Documento Original	X
3	Fotocopia Fiel del Original	FFO
4	Papeles de Trabajo	PT
5	Examinado Físicamente	•

4.9 Informe de la consultoría



Guatemala, 12 de agosto del 2019

Señores
Consejo de Administración
Sabores y Colores, S.A.
Presente.

Estimados señores:

Por este medio presentamos nuestro informe de la consultoría realizada en la empresa Sabores y Colores, S.A., en relación al “Diseño del departamento de Auditoría Interna”, el cual incluye lo siguiente:

- a) Estatuto de Auditoría Interna
- b) Perfiles de puesto de los integrantes del departamento de Auditoría Interna
- c) Políticas y procedimientos
- d) Plan anual de Auditoría Interna
- e) Costo de implementación del departamento de Auditoría Interna.

El objetivo de la organización es contar con una unidad de aseguramiento para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad, además que emita juicios independientes y que cumpla con las mejores prácticas internacionales.

Atentamente,

Licda. Ester Evangelina Flores Palencia
Socia Director

4.9.1 Estatuto de auditoría interna

Introducción

El estatuto de Auditoría Interna contiene los lineamientos específicos respecto a la forma adecuada para que el personal del departamento de Auditoría Interna desempeñe las actividades. El objetivo del estatuto es la mejora en las actividades que tiene a su cargo el departamento de Auditoría Interna, para cumplir con el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.

El resguardo y la utilización del presente estatuto está bajo la responsabilidad del departamento de Auditoría Interna de la empresa Sabores y Colores, S.A., asimismo, las modificaciones realizadas posteriormente de esta versión.

Objetivos

- Actuar con base a los principios y normas recogidas en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna emitido por el Instituto de Auditores Internos Global.
- Establecer los estándares para el desarrollo del trabajo de Auditoría Interna.

Instrucciones de uso

El presente estatuto de Auditoría Interna se utilizará de la siguiente manera:

- Durante la inducción del personal de nuevo ingreso.
- Cumplir con todo lo relacionado a las actividades del departamento de Auditoría Interna.

Propósito y Misión

El propósito del departamento de Auditoría Interna de Sabores y Colores, S.A. es proporcionar servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consultoría, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de Sabores y Colores, S.A.

La misión de la Auditoría Interna es mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis con base a riesgos. La unidad de Auditoría Interna ayuda a Sabores y Colores, S.A. a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

Normas para la práctica profesional de la Auditoría Interna

El departamento de Auditoría Interna adhiere a los elementos de cumplimiento obligatorio del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Internos Global, incluidos los Principios Fundamentales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, el Código de Ética, las Normas y la Definición de Auditoría Interna.

Se informará periódicamente al Consejo de Administración respecto a la conformidad del departamento de Auditoría Interna con el Código de Ética y las Normas.

Autoridad

El Director de Auditoría Interna reportará directamente al Consejo de Administración. Para establecer, mantener y asegurar que el departamento Auditoría Interna de Sabores y Colores, S.A., tiene la autoridad suficiente para

cumplir completamente con sus obligaciones, el Consejo de Administración deberá:

- a) Aprobar el estatuto del departamento de Auditoría Interna.
- b) Aprobar el plan de Auditoría Interna basado en riesgos.
- c) Aprobar el presupuesto y el plan de recursos del departamento de Auditoría Interna.
- d) Recibir comunicaciones del Director de Auditoría Interna sobre el desarrollo del plan de Auditoría Interna del departamento de Auditoría Interna y otros asuntos.

El Director de Auditoría Interna tendrá acceso irrestricto y se comunicará e interactuará directamente con el Consejo de Administración, incluso en reuniones privadas sin la presencia de la administración.

El Consejo de Administración autoriza al departamento de Auditoría Interna a:

- a) Tener acceso completo, libre y sin restricciones a todas las funciones, registros, propiedad y personal pertinentes, para llevar a cabo cualquiera de sus compromisos, sujeto a su responsabilidad de confidencialidad y salvaguarda de los registros e información.
- b) Asignar recursos, establecer frecuencias, seleccionar temas, determinar alcances de trabajo, aplicar las técnicas necesarias para cumplir con los objetivos de la auditoría y emisión de informes.
- c) Obtener asistencia del personal necesario de Sabores y Colores, S.A., así como de otros servicios especializados dentro o fuera de las instalaciones, a fin de completar el compromiso.

Independencia y Objetividad

El Director de Auditoría Interna se asegurará que el departamento de Auditoría Interna permanezca libre de todas las condiciones que amenacen la capacidad

de los auditores internos para cumplir sus responsabilidades de manera imparcial, incluyendo asuntos de selección, alcance, procedimientos, frecuencia, oportunidad y contenido del informe de auditoría.

Si el Director de Auditoría Interna determina que la independencia u objetividad se viese comprometida de hecho o en apariencia, los detalles del impedimento deben darse a conocer a las partes correspondientes.

Los Auditores Internos mantendrán una actitud mental imparcial que les permita realizar sus compromisos objetivamente y de tal manera que se confíe en el producto de su trabajo, no se comprometa la calidad y no subordinen su juicio a otros, sobre asuntos de la auditoría.

Los Auditores Internos no tendrán responsabilidad operacional directa o autoridad sobre ninguna de las actividades auditadas. En consecuencia, los auditores internos no implementarán controles internos, desarrollarán procedimientos, instalarán sistemas, prepararán registros o participarán en cualquier otra actividad que pueda perjudicar su juicio.

Cuando el Director de Auditoría Interna tiene o se espera que tenga funciones y/o responsabilidades más allá de Auditoría Interna, se establecerán salvaguardas para limitar los impedimentos a la independencia u objetividad.

Los Auditores Internos deberán:

- a) Declarar cualquier impedimento de independencia u objetividad, de hecho o apariencia, a las partes apropiadas.
- b) Demostrar objetividad profesional en la recolección, evaluación y comunicación de información sobre la actividad o proceso que se está examinando.

- c) Hacer evaluaciones equilibradas de todos los hechos y circunstancias disponibles y relevantes.
- d) Tomar las precauciones necesarias para evitar ser influenciados indebidamente por sus propios intereses o por otros, en la formación de los juicios.

El Director de Auditoría Interna confirmará al Consejo de Administración, al menos una vez al año, la independencia organizacional del departamento de Auditoría Interna.

El Director de Auditoría Interna comunicará al Consejo de Administración cualquier interferencia e implicaciones relacionadas en la determinación del alcance, desarrollo del trabajo y/o la comunicación de los resultados de la Auditoría Interna.

Alcance de las actividades de Auditoría Interna

El alcance de las actividades de Auditoría Interna abarca, pero no se limita a, exámenes objetivos de evidencia con el propósito de proporcionar evaluaciones independientes al Consejo de Administración y a terceros sobre la adecuación y eficacia de los procesos de Gobierno, Gestión de Riesgos y Control de Sabores y Colores, S.A.

Las evaluaciones de la Auditoría Interna incluyen verificar si:

- a) Los riesgos relacionados con el logro de los objetivos estratégicos de Sabores y Colores, S.A. están adecuadamente identificados y gestionados.
- b) Las acciones de los directores, empleados y contratistas de Sabores y Colores, S.A. cumplen con las políticas, procedimientos y leyes aplicables, regulaciones y normas de gobierno de la entidad.

- c) Los resultados de las operaciones o programas son consistentes con las metas y objetivos establecidos.
- d) Las operaciones o programas se están llevando a cabo de manera efectiva y eficiente.
- e) La información y los medios utilizados para identificar, medir, analizar, clasificar y reportar dicha información, son confiables y tienen integridad.
- f) Los recursos y activos se adquieren económicamente, se utilizan eficientemente y se protegen adecuadamente.

El Director de Auditoría Interna informará periódicamente al Consejo de Administración, con respecto a:

- a) El propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de Auditoría Interna.
- b) El plan y el desarrollo del plan del departamento de Auditoría Interna.
- c) El cumplimiento del departamento de Auditoría Interna con el Código de Ética y Normas del Instituto de Auditores Internos, y de los planes de acción para abordar cualquiera desviación de incumplimiento significativa.
- d) Exposiciones significativas a riesgos y asuntos de control, incluidos riesgos de fraude, cuestiones de gobernanza y otros asuntos que requieren la atención del Consejo de Administración.
- e) Resultados de los trabajos de auditoría u otras actividades.
- f) Requerimientos de recursos.
- g) Cualquier respuesta al riesgo de la administración que pueda ser inaceptable para Sabores y Colores, S.A.

El Director de Auditoría Interna también coordina las actividades, cuando es posible, y considera confiar en el trabajo de otros proveedores de servicios de

aseguramiento y consultoría internos y externos, según sea necesario. El departamento de Auditoría Interna puede realizar asesoría y otros servicios relacionados a las actividades de clientes, cuya naturaleza y alcance se acordarán con ellos, siempre y cuando el departamento de Auditoría Interna no asuma responsabilidad administrativa.

Oportunidades para mejorar la eficiencia de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control pueden ser identificadas durante los compromisos. Estas oportunidades se comunicarán al nivel adecuado de la administración.

Responsabilidad

El Director de Auditoría Interna tiene la responsabilidad de:

- a) Presentar, al menos una vez al año, al Consejo de Administración el plan de Auditoría Interna basado en riesgos, para su revisión y aprobación.
- b) Revisar y ajustar el plan de Auditoría Interna, según sea necesario, en respuesta a cambios en los negocios, riesgos, operaciones, programas, sistemas y controles de Sabores y Colores, S.A.
- c) Comunicar al Consejo de Administración, cualquier cambio provisional significativo al plan de Auditoría Interna.
- d) Asegurar que se ejecute cada compromiso del plan de Auditoría Interna, incluyendo el establecimiento de objetivos y alcance, la asignación de recursos apropiados y su supervisión, la adecuada documentación de los programas de trabajo y los resultados de las pruebas y la comunicación de los resultados del trabajo, con las conclusiones y recomendaciones aplicables a partes interesadas.
- e) Efectuar seguimiento a las observaciones y acciones correctivas, e informar periódicamente al Consejo de Administración cualquier acción correctiva no implementada efectivamente.

- f) Asegurar que el departamento de Auditoría Interna posee colectivamente y obtiene los conocimientos, habilidades y otras competencias necesarias para alcanzar los requerimientos del estatuto de Auditoría Interna.
- g) Asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimiento relevantes de Sabores y Colores, S.A., a menos que tales políticas y procedimientos entren en conflicto con el estatuto de Auditoría Interna. Cualquier conflicto de este tipo se resolverá o se comunicará al Consejo de Administración.

Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad


El departamento de Auditoría Interna mantendrá un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que comprenda todos los aspectos del departamento Auditoría Interna.

El programa incluirá una evaluación del cumplimiento del departamento de Auditoría Interna con las Normas y una evaluación si los auditores internos aplican el Código de Ética del Instituto de Auditores Internos. El programa también evaluará la eficiencia y la eficacia del departamento de Auditoría Interna e identificará oportunidades de mejora.

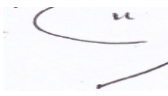
El Director de Auditoría Interna comunicará a la Gerencia General y al Consejo de Administración el programa de aseguramiento y mejora de la calidad del departamento de Auditoría Interna, incluidos los resultados de las evaluaciones internas (continuas y periódicas).

AUTORIZACIONES

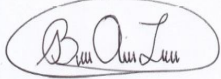
Elaborado por:

No	Nombre	Puesto	Fecha	Firma
1	Yesenia Carolina Aceituno Arana	Consultora	02/08/2019	

Revisado por:

No	Nombre	Puesto	Fecha	Firma
1	Lic. Raúl Eduardo Gómez Salguero	Secretario del Consejo de Administración	06/08/2019	

Autorizado por:

No	Nombre	Puesto	Fecha	Firma
1	Lic. Brandon André López	Presidente del Consejo de Administración	08/08/2019	

4.9.2 Perfiles de puesto del departamento de auditoría interna

El departamento de Auditoría Interna es una actividad independiente, y objetiva de aseguramiento y consultoría, en Sabores y Colores, S.A., su objetivo es agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad. Ayuda a la organización a cumplir los objetivos previamente establecidos por medio de un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Miembros del departamento

El departamento de Auditoría Interna estará conformado por el siguiente personal:

a) Director de Auditoría Interna

Es el responsable de la gestión efectiva de la actividad de Auditoría Interna de acuerdo con el estatuto de Auditoría Interna y los elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

b) Auditor Supervisor

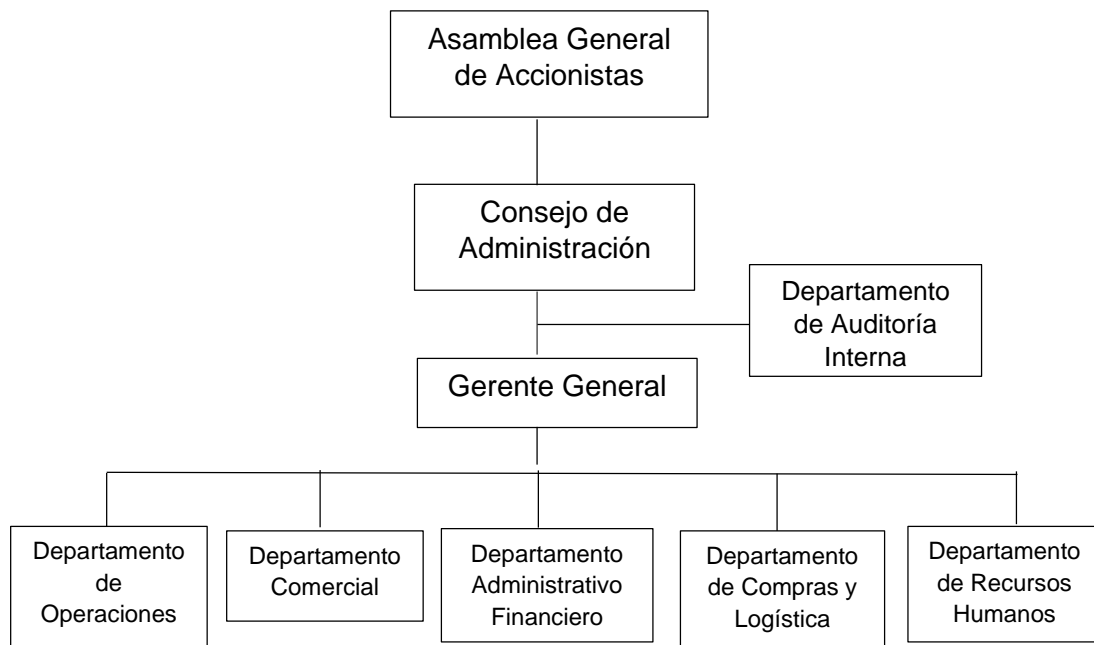
Es el encargado de la planificación y verificación del trabajo de auditoría, reporta directamente al Director de Auditoría Interna, realiza el informe preliminar del trabajo ejecutado.

c) Auditor de Sistemas

Es el encargado de la planificación y verificación del trabajo de auditoría, reporta directamente al Director de Auditoría Interna, realiza el informe preliminar del trabajo ejecutado en el área de tecnologías de la información.

- d) **Asistente de Auditoría Interna**
 Es el encargado de realizar las funciones asignadas para realizar las actividades de auditoría. Su responsabilidad es la obtención de la evidencia suficiente y adecuada que sustente el informe a entregar.
- e) **Asistente de Auditoría Interna (Sistemas)**
 Es el encargado de realizar las funciones asignadas para realizar las actividades de auditoría en el área de tecnología de la información. Su responsabilidad es la obtención de la evidencia suficiente y adecuada que sustente el informe a entregar.

Figura 2
PROPUESTA DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
ORGANIZACIONAL



Fuente: Elaboración personal con el trabajo realizado.

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

1.	Título del puesto	Director de Auditoría Interna
2.	Departamento	Auditoría Interna
3.	Puesto al que reporta	Consejo de Administración

II. FUNCIÓN PRINCIPAL DEL PUESTO:

- Velar por la gestión efectiva de la actividad de Auditoría Interna de acuerdo con el estatuto de Auditoría Interna y los Elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna para asegurar que añada valor a la organización.

III. PRINCIPALES ACTIVIDADES:

- Revisar periódicamente el estatuto de Auditoría Interna y presentarlo al Consejo de Administración para su aprobación.
- Aplicar el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.
- Determinar políticas y procedimientos para guiar la actividad de Auditoría Interna.
- Establecer un plan basado en los riesgos de la entidad.
- Asegurar que los recursos de Auditoría Interna sean apropiados suficientes y eficazmente asignados para cumplir con el plan aprobado.
- Aplicar salvaguardas para limitar impedimentos a la independencia y objetividad.
- Desarrollar y mantener un programa de aseguramiento y mejora de la calidad que cubra todos los aspectos de la Auditoría Interna.
- Mantener un sistema de seguimiento de deficiencias detectadas en auditoría y determinar la adecuación de las acciones tomadas para su solución.

IV. PERFIL DE PUESTO:

Edad	Género			Estado Civil		
De 35 años en adelante	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	F	M	Indistinto	Casado	Soltero	Indistinto

Nivel académico:	
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría	
Conocimientos especiales requeridos para la plaza:	
Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna	
Experiencia laboral	Si <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
Puestos	Años requeridos
Director de Auditoría Interna	3 años

Habilidades requeridas	Descripción
Ética profesional	Aplica el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores y el Instituto de Auditores Internos.
Gestión de Auditoría Interna	Desarrolla y gestiona la función de Auditoría Interna en la entidad.
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI)	Conoce y aplica el MIPPAI de una forma adecuada para contribuir a alcanzar los objetivos estratégicos en la entidad.
Gobierno, riesgo y control	Aplica una comprensión plena del gobierno, riesgo y control apropiada para la organización
Comunicación	Comunica de una forma adecuada durante las reuniones con el Consejo de Administración.
Persuasión y colaboración	Persuade y motiva a otros a través de la colaboración y cooperación.
Mejora e innovación	Adopta el cambio e impulsa la mejora y la innovación.

Competencias requeridas: liderazgo, profesionalismo, trabajo en equipo, responsabilidad, productividad e iniciativa.

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

1.	Título del puesto	Auditor Supervisor
2.	Departamento	Auditoría Interna
3.	Puesto al que reporta	Director de Auditoría Interna

II. FUNCIÓN PRINCIPAL DEL PUESTO:

- Ayudar en la gestión efectiva de la actividad de Auditoría Interna de acuerdo con el estatuto de Auditoría Interna y los Elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna para asegurar que añada valor a la organización.

III. PRINCIPALES ACTIVIDADES:

- Asistir al Director de Auditoría Interna en la planificación del trabajo y en el desarrollo del enfoque aplicado a la auditoría.
- Dar asistencia técnica para el cumplimiento del plan de auditoría y ejecución del trabajo de campo.
- Monitorear la conducción de las auditorías para que se cumpla con los tiempos asignados.
- Evaluar la adecuación y eficiencia de los controles de operación.
- Participar en la preparación del informe de auditoría, el cual incluirá hallazgos y recomendaciones efectuadas.

IV. PERFIL DE PUESTO:

Edad	Género			Estado Civil		
De 25 años en adelante	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	F	M	Indistinto	Casado	Soltero	Indistinto
Nivel académico:						
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría						

Experiencia laboral	Si	X	No	
Puestos				Años requeridos
Auditor Supervisor				2 años

Habilidades requeridas	Descripción
Ética profesional	Aplica el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores y el Instituto de Auditores Internos.
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI)	Conoce y aplica el MIPPAI de una forma adecuada para contribuir a alcanzar los objetivos estratégicos en la entidad.
Gobierno, riesgo y control	Aplica una comprensión plena del gobierno, riesgo y control apropiada para la organización
Comunicación	Comunica de una forma adecuada los hallazgos en los encargos de auditoría realizados.
Pensamiento crítico	Aplica técnicas de análisis de procesos, inteligencia de negocios y resolución de problemas.
Mejora e innovación	Adopta el cambio e impulsa la mejora y la innovación.

Competencias requeridas: liderazgo, profesionalismo, trabajo en equipo, responsabilidad, productividad e iniciativa.

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

1.	Título del puesto	Auditor Supervisor (Sistemas)
2.	Departamento	Auditoría Interna
3.	Puesto al que reporta	Director de Auditoría Interna

II. FUNCIÓN PRINCIPAL DE PUESTO:

- Ayudar en la gestión efectiva de la actividad de Auditoría Interna de Tecnologías de la Información de acuerdo con el estatuto de Auditoría Interna y los Elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional para asegurar que añade valor a la organización.

III. PRINCIPALES ACTIVIDADES:

- Asistir al Director de Auditoría Interna en la planificación del trabajo y en el desarrollo del enfoque aplicado a la auditoría de tecnologías de la información.
- Dar asistencia técnica para el cumplimiento del plan de auditoría y ejecución del trabajo de campo.
- Desarrollar o asistir en la preparación del programa de auditoría.
- Evaluar la adecuación y eficiencia de los controles de operación.
- Participar en la preparación del informe de auditoría, el cual incluirá hallazgos y recomendaciones efectuadas.

IV. PERFIL DE PUESTO:

Edad	Género			Estado Civil		
De 25 años en adelante	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	F	M	Indistinto	Casado	Soltero	Indistinto
Nivel académico:	Ingeniería en Sistemas					

Experiencia laboral	Si	X	No		
Puestos					Años requeridos
Auditor Supervisor (Sistemas)					2 años

Habilidades requeridas	Descripción
Ética profesional	Aplica el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores y el Instituto de Auditores Internos.
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI)	Conoce y aplica el MIPPAI de una forma adecuada para contribuir a alcanzar los objetivos estratégicos en la entidad.
Gobierno, riesgo y control	Aplica una comprensión plena del gobierno, riesgo y control apropiada para la organización
Comunicación	Comunica de una forma adecuada los hallazgos en los encargos de auditoría realizados.
Pensamiento crítico	Aplica técnicas de análisis de procesos, inteligencia de negocios y resolución de problemas.
Mejora e innovación	Adopta el cambio e impulsa la mejora y la innovación.

Competencias requeridas: liderazgo, profesionalismo, trabajo en equipo, responsabilidad, productividad e iniciativa.

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

1.	Título del puesto	Asistente de Auditoría Interna
2.	Departamento	Auditoría Interna
3.	Puesto al que reporta	Auditor Supervisor

II. FUNCIÓN PRINCIPAL DE PUESTO:

- Apoyar en la gestión efectiva de la actividad de Auditoría Interna de acuerdo con el estatuto de Auditoría Interna y los Elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional para asegurar que añade valor a la organización.

III. PRINCIPALES ACTIVIDADES:

- Asistir al Director de Auditoría Interna en la planificación del trabajo y en el desarrollo del enfoque aplicado a la auditoría.
- Dar asistencia técnica para el cumplimiento del plan de auditoría y ejecución del trabajo de campo.
- Desempeñar el trabajo asignado, o aquel segmento a ser revisado, con orientación del Director de Auditoría Interna.
- Evaluar la adecuación y eficiencia de los controles de operación.
- Preparar la documentación que resuma o dé evidencia de la información obtenida y de las conclusiones a que se llegó durante la auditoría.

IV. PERFIL DE PUESTO:

Edad	Género			Estado Civil		
De 25 años en adelante	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	F	M	Indistinto	Casado	Soltero	Indistinto
Nivel académico:						
7mo semestre de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría						

Experiencia laboral	Si	X	No	
Puestos				Años requeridos
Asistente de Auditoría Interna				1 año

Habilidades requeridas	Descripción
Ética profesional	Aplica el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores y el Instituto de Auditores Internos.
Gestión de Auditoría Interna	Desarrolla y gestiona la función de Auditoría Interna en la entidad.
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI)	Conoce y aplica el MIPPAI de una forma adecuada para contribuir a alcanzar los objetivos estratégicos en la entidad.
Gobierno, riesgo y control	Aplica una comprensión plena del gobierno, riesgo y control apropiada para la organización
Perspicacia de negocio	Mantiene el expertise del entorno de negocios, prácticas de industria y factores organizacionales específicos.
Comunicación	Comunica de una forma adecuada durante las reuniones con el Consejo de Administración.
Persuasión y colaboración	Persuade y motiva a otros a través de la colaboración y cooperación.
Pensamiento crítico	Aplica técnicas de análisis de procesos, inteligencia de negocios y resolución de problemas.
Mejora e innovación	Adopta el cambio e impulsa la mejora y la innovación.

Competencias requeridas: liderazgo, profesionalismo, trabajo en equipo, responsabilidad, productividad e iniciativa.

I. IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

1.	Título del puesto	Asistente de Auditoría Interna (Sistemas)
2.	Departamento	Auditoría Interna
3.	Puesto al que reporta	Auditor de Sistemas

II. FUNCIÓN PRINCIPAL DE PUESTO:

- Apoyar en la gestión efectiva de la actividad de Auditoría Interna de Tecnologías de la Información de acuerdo con el estatuto de Auditoría Interna y los Elementos obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional para asegurar que añade valor a la organización.

III. PRINCIPALES ACTIVIDADES:

- Asistir al Director de Auditoría Interna en la planificación del trabajo y en el desarrollo del enfoque aplicado a la auditoría.
- Dar asistencia técnica para el cumplimiento del plan de auditoría y ejecución del trabajo de campo.
- Desempeñar el trabajo asignado, o aquel segmento a ser revisado, con orientación del Director de Auditoría Interna.
- Evaluar la adecuación y eficiencia de los controles de operación.
- Preparar la documentación que resuma o dé evidencia de la información obtenida y de las conclusiones a que se llegó durante la auditoría.

IV. PERFIL DE PUESTO:

Edad	Género			Estado Civil		
De 25 años en adelante	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	F	M	Indistinto	Casado	Soltero	Indistinto
Nivel académico:						
Estudiante del 7mo semestre de Ingeniería en Sistemas						

Experiencia laboral	Si	X	No		
Puestos					Años requeridos
Asistente de Auditoría Interna (Sistemas)					1 año

Habilidades requeridas	Descripción
Ética profesional	Aplica el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores y el Instituto de Auditores Internos.
Gestión de Auditoría Interna	Desarrolla y gestiona la función de Auditoría Interna en la entidad.
Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (MIPPAI)	Conoce y aplica el MIPPAI de una forma adecuada para contribuir a alcanzar los objetivos estratégicos en la entidad.
Gobierno, riesgo y control	Aplica una comprensión plena del gobierno, riesgo y control apropiada para la organización
Perspicacia de negocio	Mantiene el expertise del entorno de negocios, prácticas de industria y factores organizacionales específicos.
Comunicación	Comunica de una forma adecuada durante las reuniones con el Consejo de Administración.
Persuasión y colaboración	Persuade y motiva a otros a través de la colaboración y cooperación.
Pensamiento crítico	Aplica técnicas de análisis de procesos, inteligencia de negocios y resolución de problemas.
Mejora e innovación	Adopta el cambio e impulsa la mejora y la innovación.

Competencias requeridas: liderazgo, profesionalismo, trabajo en equipo, responsabilidad, productividad e iniciativa.

4.9.3 Políticas y procedimientos

POLÍTICA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Objetivo

Definir los controles y metodología a utilizar en el proceso de planificación estratégica de la actividad de Auditoría Interna para un período autorizado por el Consejo de Administración, en el cual se logre generar el plan general de trabajo basado en riesgos.

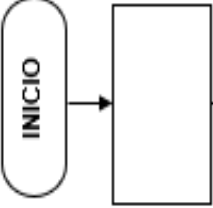









Alcance

El alcance aplicará a todas las actividades de Auditoría Interna a ser consideradas en la planificación, trabajo de campo e informes.

Las políticas de la planificación estratégica son las siguientes:

- El plan debe ser flexible para permitir al Director de Auditoría Interna revisarlo y ajustarlo.
- El plan debe basarse en una evaluación de riesgos documentada anualmente.
- El plan debe ser estructurado en unidades de negocio, líneas de producción o servicios, procesos, programas sistemas o controles.

PROCEDIMIENTO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

No.	Actividad	Director de Auditoría Interna	Gerencia General	Presidente del Consejo de Administración
1	Solicite el plan estratégico de la organización, a la Gerencia General junto con el mapa de riesgos relevantes.			
2	Gerencia General entrega plan estratégico y mapa de riesgos en el mes de noviembre de cada año.			
3	Analice los riesgos relevantes y objetivos del mapa de riesgos.			
4	Analice los objetivos importantes del plan estratégico basandose en aquellos que generen ingresos.			
5	Realice la entrevista con el Consejo de Administración, el Gerente General y Gerencias, para obtener los requerimientos de revisiones.			

PROCEDIMIENTO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

No.	Actividad	Director de Auditoría Interna	Gerencia General	Presidente del Consejo de Administración
6	Identifique las revisiones que sean cíclicas, arqueos de caja chica, toma física de inventarios, entre otros.			
7	Identifique las áreas de mayor riesgo y fraude.			
8	Compile la información obtenida de los pasos anteriores 2 al 7.			
9	Estructure un plan general de trabajo incluyendo: * Orden de actividades *Revisiones *Recurso Humano asignado *Diagrama de Gantt			
10	Documente la metodología utilizada del paso 1 al 9 y adjunte el plan general de trabajo junto con el presupuesto de recursos necesarios.			
11	Presente al Consejo de Administración el plan general de trabajo para su aprobación.			
12	Aprobación del plan de Auditoría Interna.			

POLÍTICA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE REVISIONES

Objetivo

Establecer la metodología adecuada para la obtención de resultados que permita la alineación de los objetivos estratégicos de la empresa.


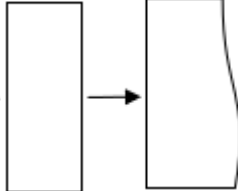



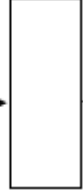
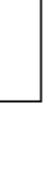


Alcance

El alcance será todas las revisiones programadas de acuerdo al plan general de trabajo de Auditoría Interna.

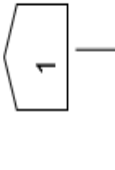
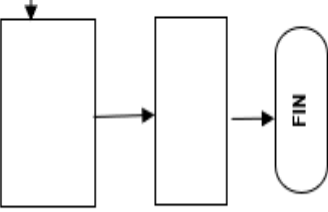
Políticas

- Durante la planificación se debe considerar los objetivos de cada área a auditar.
- El plan deberá comprender las estrategias de negocio y los riesgos según el área o revisión.
- Deberá elaborarse un cuestionario en el cual se capte la información del entorno de control del área, proceso o rubro.
- Deberá elaborarse una narrativa del entorno de control considerando los elementos que dicta el modelo de control interno COSO ERM.
- Deberán estimar los recursos financieros, físicos y humanos necesarios, de acuerdo a las capacidades autorizadas por el Consejo de Administración.
- Se estructurará un cronograma de actividades de acuerdo al Plan General de Trabajo.
- La evidencia debe ser suficiente, relevante, útil y confiable de acuerdo a los objetivos de cada revisión.

PROCEDIMIENTO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE REVISIONES

No.	Actividad	Director de Auditoría Interna	Asistente de Auditoría Interna	Ejecutivo a cargo del área o proceso a auditar
1	Determine el alcance de la revisión del área o procedimiento a auditar.			
2	Diseñe un cuestionario de Control Interno y entrevístese con el Ejecutivo a cargo del área o proceso a auditar.			
3	Estructure el plan específico de revisiones.			
4	Diseñe el programa de Auditoría Interna			
5	Entregue la planificación y programa al Asistente de Auditoría Interna			

PROCEDIMIENTO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE REVISIONES

No.	Actividad	Director de Auditoría Interna	Asistente de Auditoría Interna	Ejecutivo a cargo del área o proceso a auditar
6	Asegure la comprensión y firma del programa de parte del Asistente de Auditoría Interna			
7	Firme el programa con autorización final.			

POLÍTICA DE ESTÁNDARES PARA TRABAJO DE CAMPO

Objetivo

Contar con los lineamientos adecuados de elaboración de estándares de trabajo de campo del departamento de Auditoría Interna en la entidad de Sabores y Colores, S.A.

Alcance

Los estándares se deben aplicar en todos los trabajos realizados por el personal de Auditoría Interna.

Políticas

- Toda revisión debe ser soportada por papeles de trabajo.
- Los papeles de trabajo deben contener una estructura formal, la cual incluye:
 - encabezado,
 - referencias,
 - firma de las personas responsables y
 - fechas.
- Todo papel de trabajo debe tener las marcas de auditoría y la evidencia de respaldo.

PROCEDIMIENTO DE ESTÁNDARES PARA TRABAJO DE CAMPO

No.	Actividad	Director de Auditoría Interna	Asistente de Auditoría Interna
1	Determinar los lineamientos para el trabajo de campo.	INICIO	
2	Entregar una guía al personal para que los formatos y el alcance del trabajo sea efectivo.		
3	Elabore los papeles de trabajo a utilizar en base al enfoque de la planificación.		
4	Al momento de la revisión, realizar los procedimientos según instrucciones acordadas.		
5	Documente la evidencia de cada uno de los papeles de trabajo para respaldar el informe de la revisión.		
6	Complete los Papeles de Trabajo de acuerdo a los requerimientos de calidad y referencie las cifras con los cruces correspondientes.		
7	Entregue los Papeles de Trabajo al Director de Auditoría Interna para el archivo.		FIN

POLÍTICA DE ESTRUCTURACIÓN DE INFORMES

Objetivo

Establecer los lineamientos que deben cumplir los informes de las auditorías realizadas por el departamento de Auditoría Interna en la entidad de Sabores y Colores, S.A.

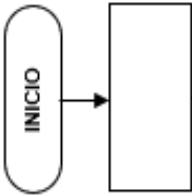


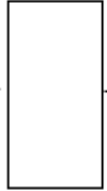
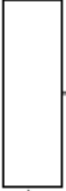
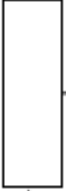


Alcance

Aplica a todos los informes a presentar al Consejo de Administración de las auditorías realizadas por el departamento de Auditoría Interna.

Políticas

- Los informes deben ser realizados en los 10 días hábiles del mes inmediato después de haber terminado una revisión.
- Todos los informes deben ajustarse al formato establecido por el departamento de Auditoría Interna.
- Los informes deben llevar los siguientes elementos: hallazgo, criterio, causa, efecto y los comentarios de la Administración y recomendación.
- Todos los informes deben ser claros y concisos.

PROCEDIMIENTO DE ESTRUCTURACIÓN DE INFORMES

No.	Actividad	Asistente de Auditoría Interna	Director de Auditoría Interna	Presidente del Consejo de Administración
1	Con base al trabajo de campo realizado analice la información recopilada.			
2	Entregue el informe con los elementos obligatorios.			
3	Revise del informe.			
4	Discusión del informe con el encargado del proceso o área a auditar			
5	Autorización final del informe final			
6	Envío del informe a las partes interesadas			

POLÍTICA DE SUPERVISIÓN DE TRABAJO DE CAMPO

Objetivo

Establecer la metodología para realizar la supervisión del trabajo de campo e informes de un auditor.

Alcance

Comprende todas las revisiones y auditorías realizadas por el personal de Auditoría Interna en la entidad de Sabores y Colores, S.A. y actividades de supervisión.

Políticas

- La supervisión se debe realizar 3 días después de haber terminado el trabajo de campo sobre los papeles de trabajo.
- Se debe dejar evidencia en cada supervisión de cada papel de trabajo.
- Se verificará la calidad en los papeles de trabajo, considerando los criterios de elaboración de papeles de trabajo e informes.
- Se le explicará a cada auditor los términos de correcciones y supervisión realizados.
- Se informará sobre la supervisión realizada al Director de Auditoría Interna.
- Se verificará la calidad de las recomendaciones de acuerdo a las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna.

PROCEDIMIENTO DE SUPERVISIÓN DE TRABAJO DE CAMPO

No.	Actividad	Supervisor de Auditoría Interna	Asistente de Auditoría Interna	Director de Auditoría Interna
1	Solicite la evidencia y los papeles de trabajo recopilados durante la Auditoría Interna.	INICIO		
2	Entrega de papeles de trabajo.			
3	Verificación de cumplimiento de estándares de papeles de trabajo.			
4	Realice el informe de los resultados de la supervisión.			
5	Entrega de resultados de la supervisión.			FIN

POLÍTICA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DE AUDITORES INTERNOS

Objetivo

Determinar la metodología de evaluación del desempeño de los auditores internos en base a los indicadores establecidos y orientar la actuación profesional del Auditor Interno.

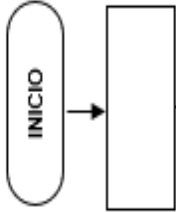
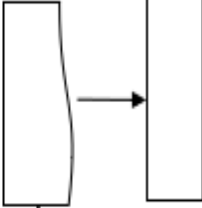


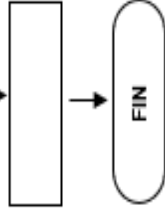
Alcance

Esta evaluación se realizará a los Auditores Internos de la entidad de Sabores y Colores, S.A.

Políticas



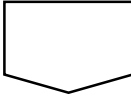


- Todo auditor al finalizar un trabajo de campo con su correspondiente informe deberá ser evaluado a más tardar 15 días después de haber terminado la revisión.
- Se utilizará la siguiente metodología:
 - se evaluarán competencias,
 - aplicación de normas,
 - uso de modelos de estándares de papeles de trabajo,
 - ética profesional y
 - cumplimiento de tiempos.
- Se emitirá la evaluación de desempeño inmediatamente y se discutirá con el auditor.
- Se dejará por escrito y se firmará la evaluación de desempeño.
- Se entregará al Director de Auditoría Interna los resultados de la evaluación de desempeño a más tardar 8 días después de haberse realizado dicha evaluación.

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DE AUDITORES INTERNOS

No.	Actividad	Director de Auditoría Interna	Supervisor de Auditoría Interna	Asistente de Auditoría Interna
1	Solicite el informe de la supervisión realizada al personal de Auditoría Interna.			
2	Entrega del informe de las actividades y documentación realizada en las revisiones.			
3	Evaluación del cumplimiento de los estándares de informes y trabajo de campo.			
4	Entrega de resultados de la evaluación de desempeño del personal.			
5	Auditor firma de aceptación.			
6	Se entrega al Director de Auditoría Interna la evaluación.			

A continuación se detalla la simbología utilizada en los flujogramas:

Tabla 1
Simbología de los flujogramas

No.	Símbolo	Descripción
1		Inicio o fin: señala donde inicia o termina un procedimiento.
2		Actividad: representa la ejecución de una o más tareas de un procedimiento.
3		Conector de página: mediante el símbolo se pueden unir, cuando las tareas quedan separadas en diferentes páginas; dentro del símbolo se utilizará un número arábigo que indicará la tarea a la cual continua el diagrama.
4		Documento: representa un documento, formato o cualquier escrito que se recibe, elabora o envía.
5		Flujo: conecta símbolos, señalando la secuencia que deben realizarse las tareas.

Fuente: Simbología ANSI

4.9.4 Plan anual de auditoría interna

Introducción

El presente plan anual de actividades del departamento de auditoría interna surge del desarrollo en las metas de venta, eficiencia y eficacia en la utilización de recursos que posee y que pretende brindar a los clientes materias primas de calidad.

Misión

Diligencia y cuidado profesional, conforme al Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, normativa nacional y políticas establecidas por la administración, contribuyendo a utilizar eficiente y eficazmente los recursos humanos, financieros y físicos de la empresa Sabores y Colores, S.A.

Objetivos

Evaluar permanentemente el sistema de control interno contable y administrativo, para establecer si está funcionando de acuerdo con las políticas establecidas por la administración de la empresa Sabores y Colores, S.A. y formular las recomendaciones pertinentes para fortalecerlas.

Informar oportunamente sobre las actualizaciones legales, tributarias, laborales y otras aplicables a la empresa Sabores y Colores, S.A. para cumplir con los requerimientos establecidos por estas leyes.

Evaluar los procedimientos de registro, control y custodia de los activos que posee la empresa Sabores y Colores, S.A. para contribuir con la administración en la protección y custodia de estos, contra diferentes riesgos derivados de los objetivos que la empresa pretende alcanzar.

Metas propuestas

Dar el apoyo y asesoría necesarios a las diferentes áreas, para determinar situaciones que obstaculizan o impiden la eficiencia de las operaciones y poder corregirlas oportunamente.

Mantener una comunicación permanente con la asamblea general de accionistas, el consejo de administración y el resto de departamentos de la empresa Sabores y Colores, S.A. para facilitar:

- a) El cumplimiento de objetivos y metas propuestas.
- b) Facilitar la identificación y evaluación de riesgos.
- c) Asesorar a la dirección para responder a los riesgos.

Elaborar y desarrollar un plan de seguimiento al trabajo realizado por el departamento de auditoría interna, basado en las recomendaciones planteadas en los informes emitidos al consejo de administración, también debe dársele seguimiento y realizar evaluaciones a las medidas implementadas por la administración.

Programar y ejecutar de manera permanente pruebas selectivas a los bienes de la empresa Sabores y Colores, S.A. para garantizar la adecuada utilización y resguardo de los activos de la empresa.

Cronograma de actividades

El plan anual de auditoría incluye un calendario de actividades durante el año, que incluye todas las actividades que se realizarán y el tiempo que se invertirá en cada una de ellas.

A continuación se detalla el cronograma de actividades del plan anual de auditoría interna de Sabores y Colores, S.A:


No.	Actividad	Mes											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Identificar políticas y objetivos de la entidad												
	Reuniones con personal clave	■			■				■				■
	Identificación de los objetivos												
	Evaluar el riesgo y las amenazas potenciales												
	Seleccionar respuestas ante los riesgos	■											
	Supervisar la gestión de riesgos				■				■				■
II	Evaluación del control interno												
	Comprobar el cumplimiento de la normativa aplicable a la entidad		■					■					
	Evaluar el manejo de recursos monetarios		■					■					
	Verificar la aptitud del plan de contingencia		■					■					
	Seguimiento de las acciones implementadas por la administración		■					■					
	Elaborar un informe de los hallazgos detectados		■					■					
III	Examen de estados financieros												
	Recopilación de la información financiera			■			■			■			■
	Planificación del trabajo												
	Ejecución del trabajo de auditoría												
	Presentación del informe												
	Seguimiento de recomendaciones por áreas			■			■			■			■
IV	Evaluación administrativa y operativa												
	Revisión y análisis del proceso de ventas				■				■				■
	Revisión y análisis del proceso de compras				■				■				■
	Revisión y análisis de activos fijos				■				■				■
	Estudio y evaluación de gastos				■				■				■
	Análisis y evaluación de información general				■				■				■
V	Otras actividades												
	Planificación anual de auditoría												■
	Programa de aseguramiento y mejora de la calidad	■						■					
	Asesoría legal, tributaria, laboral y administrativa	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
	Evaluación del personal de auditoría interna					■					■		

Otros

Con el fin de readecuar y reorientar el plan anual acorde a las necesidades de la empresa Sabores y Colores, S.A. se recomienda que éste se evalúe dos veces al año.

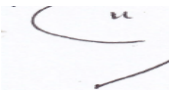
El plan anual de actividades del departamento de auditoría interna y el cronograma de actividades deben ser aprobaos por el consejo de administración de la empresa Sabores y Colores, S.A. pero este puede ser modificado según las consideraciones del director de auditoría interna para la obtención de mejores resultados, una vez entre en el ejercicio de las funciones de la empresa.

Aprobado

Firma:  _____

Lic. Brandon André López

Presidente del Consejo de Administración

Firma:  _____

Lic. Raúl Gómez Salguero

Secretario del Consejo de Administración

Firma: _____
Director de Auditoría Interna

4.9.5 Costo de inversión del departamento de auditoría interna

A continuación se presentan los gastos principales que Sabores y Colores, S.A. deben invertir al momento de contar con el departamento de auditoría interna:

Tabla 2
Costo de implementación del departamento de auditoría interna
Sabores y Colores, S.A.
Correspondiente a un año de trabajo

Descripción	Inversión inicial	Valor mensual	Total anual
Sueldos	Q 41,500.00	Q 41,500.00	Q 549,000.00
Director de Auditoría	Q 12,500.00	Q 12,500.00	Q 150,000.00
Supervisores	Q 14,000.00	Q 14,000.00	Q 168,000.00
Asistentes	Q 13,500.00	Q 13,500.00	Q 162,000.00
Bonificación Incentivo	Q 1,500.00	Q 1,500.00	Q 18,000.00
Aguinaldo			Q 25,500.00
Bono 14			Q 25,500.00
Mobiliario y Equipo	Q 53,000.00		Q 53,000.00
Equipo de computo	Q 45,000.00		Q 45,000.00
Impresora	Q 3,000.00		Q 3,000.00
Mobiliario de oficina	Q 5,000.00		Q 5,000.00
Suministros	Q 2,000.00	Q 2,000.00	Q 4,000.00
Accesorios para oficina	Q 1,000.00	Q 1,000.00	Q 2,000.00
Útiles de oficina	Q 1,000.00	Q 1,000.00	Q 2,000.00
Total	Q 96,500.00	Q 43,500.00	Q 606,000.00

CONCLUSIONES

1. Con base al caso práctico se determinó que los efectos de no contar con un departamento de Auditoría Interna son la ausencia de un monitoreo independiente que impacte en la falta de control de parte del Consejo de Administración, exposición a riesgos de fraude que no puedan ser detectados por un órgano de aseguramiento como la Auditoría Interna y la falta de monitoreo del cumplimiento de los objetivos estratégicos claves para la organización.
2. El departamento de Auditoría Interna es de apoyo al Consejo de Administración debido a que, por medio del aseguramiento y la consultoría, agregan valor y mejoran las operaciones de la entidad, además contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos por medio de los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno.
3. El estatuto de auditoría interna es fundamental en la entidad Sabores y Colores, S.A. debido a que en este documento se establece el propósito, autoridad y responsabilidad de la auditoría interna, la ubicación del departamento dentro de la organización y la relación que mantendrá con el consejo de administración.
4. El diseño de un departamento de Auditoría Interna requiere de un profesional que tenga los conocimientos adecuados y que cumpla con el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, para realizar un diseño adecuado en base a las necesidades y alcance que la entidad establezca.

RECOMENDACIONES

1. El Consejo de Administración debe aprobar el diseño del departamento de Auditoría Interna, debido a que la entidad necesita que se emitan juicios independientes, esto ayudará a que se cuente con una unidad de aseguramiento que agregue valor a los procesos establecidos y evitar la falta de control, la exposición a riesgos de fraude y la falta de cumplimiento de los objetivos estratégicos.
2. El departamento de Auditoría Interna debe ejercer sus actividades de forma independiente dentro de la entidad, para que logre los objetivos estipulados en el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, además brinde un valor agregado y ayude a la mejora de las operaciones de la entidad.
3. El estatuto de auditoría interna es de suma importancia debido a que en este documento se establece formalmente la organización, dependencia, responsabilidades, el aseguramiento y la mejora de la calidad del trabajo del departamento de auditoría interna. Además debe actualizarse cuando sea necesario.
4. El Contador Público y Auditor como consultor externo que diseñe un departamento de Auditoría Interna, debe poseer la formación continua y la experiencia necesaria, para desenvolverse en el campo de la auditoría interna, es por ello que debe aplicar la normativa específica para estos encargos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente (1985). Constitución Política de la República de Guatemala. Acuerdo Legislativo Número 18-93.
2. Congreso de la República de Guatemala (1946). Ley Orgánica del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social. Decreto Número 295.
3. Congreso de la República de Guatemala (1961). Código de Trabajo. Decreto Número 1441.
4. Congreso de la República de Guatemala (1963). Código Civil. Decreto Ley Número 106.
5. Congreso de la República de Guatemala (1970). Código de Comercio. Decreto Número 2-70 y sus Reformas.
6. Congreso de la República de Guatemala (1991). Código Tributario. Decreto Número 6-91 y sus Reformas.
7. Congreso de la República de Guatemala (1992). Ley del Impuesto al Valor Agregado. Decreto Número 27-92 y sus Reformas.
8. Congreso de la República de Guatemala (1997). Código de Salud. Decreto Número 90-97.
9. Congreso de la República de Guatemala (2008). Ley del Impuesto de Solidaridad. Decreto Número 73-2008.

10. Congreso de la República de Guatemala (2012). Ley de Actualización Tributaria. Decreto Número 10-2012.
11. Consejo de Ministros de Integración Económica (2006). Reglamento Técnico Centroamericano RTCA 67.01.33:06 Industria de Alimentos y Bebidas Procesados. Buenas Prácticas de Manufactura. Principios Generales.
12. Consejo de Ministros de Integración Económica (2010). Reglamento Técnico Centroamericano RTCA 67.04.54:10 Alimentos y Bebidas Procesadas. Aditivos Alimentarios.
13. Instituto de Auditores Internos (IIA). (2017). Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. 26 p.
14. Instituto de Auditores Internos de España. (2017). Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. España. 257 p.
15. Presidencia de la República de Guatemala (2016). Reglamento de Evaluación, Control y Seguimiento Ambiental. Acuerdo Gubernativo Número 137-2016.
16. Santillana González, Juan Ramón. Pearson Educación (2013). Auditoría Interna. 3era Edición. México. 243 p.

WEBGRAFÍA

17. The Institute of Internal Auditors Global: www.globaliia.org; 15 de enero 2019, 10:00 horas.
18. Instituto de Auditores Internos de España: www.auditoresinternos.es; 18 de enero 2019, 15:00 horas.

19. The Institute of Internal Auditors: www.theiia.org; 25 de enero 2019, 11:00 horas.
20. Fundación Latinoamericana de Auditores Internos: www.laflai.org; 30 de enero 2019, 20:00 horas.