

UNIVERSIDAD PANAMERICANA

Facultad de Ciencias Económicas
Maestría en Finanzas Empresariales



La generación de valor de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas dedicadas a la salud visual

(Tesis de Maestría)

Luis Antonio Taqué López

Guatemala, mayo 2018

**La generación de valor de la auditoría interna para el cumplimiento de los
objetivos estratégicos de las empresas dedicadas a la salud visual**

(Tesis de Maestría)

Luis Antonio Taqué López

Lic. Moisés Mardoqueo Sapón Ulin (**Tutor**)

M. Th. Wendy Elisa Tojin León (**Revisora**)

Guatemala, mayo 2018

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodriguez de Gonzalez

Vicerrectora Académica

M. A. Cesar Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Diaz

Decano

Licda. Nancy Lam

Coordinadora

Guatemala, mayo de 2018

Señores

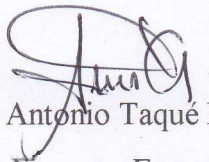
Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor de la tesis titulada **“La generación de valor de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas dedicadas a la salud visual”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de la presente tesis de maestría y para efectos legales soy el único responsable del contenido del presente trabajo.

Atentamente,



Lic. Luis Antonio Taqué López
Maestría en Finanzas Empresariales
Carné No.: 201300973



UPANA

Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.MSC.CT.A01-PS.05.2018

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 21 de abril de 2018
DICTAMEN**

Tutor: Lic. Luis Mardoqueo Sapón Ulin
Revisor: M. Th. Wendy Elisa Tojin León
Carrera: Maestría en Finanzas Empresariales

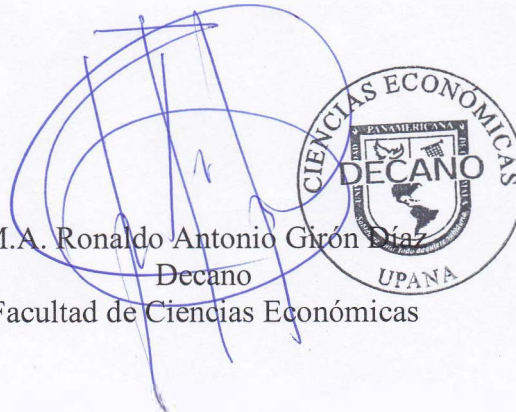
Tesis titulada: " La generación de valor de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas dedicadas a la salud visual "

Presentada por: Luis Antonio Taqué López.

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Magister

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



Licenciado: Moisés Mardoqueo Sapón Ulin

Contador Público y Auditor

Auditoría y Consultoría

Guatemala, 23 de noviembre de 2017.

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Maestría en Finanzas Empresariales

Universidad Panamericana


Guatemala, Guatemala

Estimados Señores:

En relación a la asesoría de tesis del tema “ **La generación de valor de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas dedicadas a la salud visual**” realizada por el estudiante Luis Antonio Taqué López, estudiante de la Maestría en Finanzas Empresariales de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Panamericana, he procedido a la asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la referida Universidad, por lo tanto doy el dictamen de Aprobado al tema desarrollado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

Atentamente,


Lic. Moisés Mardoqueo Sapón Ulin
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 506
Asesor de la Tesis

 25/11/2017
UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Flor de María Alvarado
ASISTENTE LICENCIATURAS Y MAESTRÍAS
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS
CAMPUS EL NARANJO

Guatemala, 10 marzo 2018

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

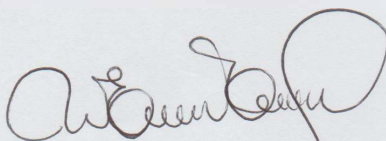
Presente

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tesis titulado: **“La generación de valor de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas dedicadas a la salud visual”** realizado por Luis Antonio Taqué López, carné 201300973, estudiante de la Maestría en Finanzas Empresariales; he procedido a Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



MTh. Wendy Elisa Tojin León

Colegiado 12,331

Dedicatoria

A Dios

Por ser la base de mi hogar y por regalarme la bendición de alcanzar tan anhelado sueño.

A mis padres

María Luisa, Miguel Ángel, (QEPD), por su amor, guía y confianza.

A mi esposa

Por su amor, apoyo, paciencia y comprensión.

A mis hijos

Por ser mi motivación.

A mis hermanos

Por su cariño.

A mis amigos

Por los consejos, paciencia y ayuda.

A la Universidad

Por la oportunidad de culminar mis estudios.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	1
Marco Contextual	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	2
1.3 Justificación del problema	2
1.4 Pregunta de investigación	3
1.5 Objetivos de investigación	3
1.5.1 Objetivo general	3
1.5.2 Objetivos específicos	3
1.6 Alcances y límites de la investigación	3
Capítulo 2	5
Marco Teórico	5
2.1 Antecedentes y evolución de la auditoría interna	5
2.2 Concepto de auditoría interna	6
2.3 Objetivos de auditoría interna	7
2.4 Alcance de auditoría interna	7
2.5 Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna	8
2.6 Programas de Certificación	18
2.7 Ubicación de la auditoría interna	20
2.8 Comité de auditoría	21
2.9 Control Interno	22
2.10 COSO ERM 2017	28
2.11 Alcance de la auditoría interna para la generación de valor	32
2.12 Riesgos estratégicos y emergentes	34

2.13 Entorno global de la auditoría interna y la generación de valor	35
Capítulo 3	37
Marco Metodológico	37
3.1 Tipo de investigación	37
3.2 Sujeto de investigación	38
3.3 Instrumentos de recopilación de datos	38
3.4 Muestreo	39
Capítulo 4	40
Resultados de la investigación	40
4.1 Presentación de resultados	40
Capítulo 5	47
Discusión y análisis de resultados	47
5.1 Discusión de resultados	47
5.2 Recomendaciones	51
Conclusiones	52
Referencias	53
Anexos	56

Lista de gráficas

Gráfica No. 1	40
Gráfica No. 2	41
Gráfica No. 3	43
Gráfica No. 4	44
Gráfica No. 5	45
Gráfica No. 6	46

Resumen

La presente tesis se desarrolló, con el objetivo de definir la propuesta de valor que debe generar la auditoría interna de las empresas que se dedican a la salud visual y también conocer e identificar las expectativas de valor que tiene la alta dirección de las mismas. Lo anterior, como área de conocimiento necesario de explorar, ya que el valor que genera la auditoría interna es un factor determinante para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas dedicadas a la salud visual. Es importante también indicar que con la presente tesis se elimina la creencia de que la auditoría interna sirve únicamente como una medida psicológica preventiva, contra los malos manejos por parte de colaboradores.

La alta dirección es la encargada de definir el plan estratégico, el cual engloba los objetivos individuales que le ayudaran a alcanzar las metas planteadas, los cuales pueden ser; diferenciación en costos, eficiencia operativa y otros. Aspectos en los cuales la Auditoría Interna puede apoyar a cumplir las metas y a la vez generar valor.

Es necesario observar a la auditoría interna como parte necesaria e indispensable para el logro de los objetivos y la toma de decisiones, ya que es un control de dirección que tiene por fin medir y evaluar la eficiencia y eficacia de los controles para lograr generar valor mediante el retorno de su inversión, es decir, debe funcionar como una herramienta de apoyo y empoderamiento, capaz de encaminar a la mejora continua a las empresas dedicadas a la salud visual y al logro de los objetivos a través de su función como órgano asesor de la alta dirección.

Introducción

Toda empresa debe contar con un departamento de auditoría interna acorde a sus necesidades, sean estas financieras, por volumen de transacciones, ubicación geográfica o bien cantidad de colaboradores.

La principal función de Auditoría Interna debe ser generar valor y participar de forma activa para que la entidad alcance los objetivos institucionales definidos.

El presente documento se conforma de cinco capítulos, los cuales se describen a continuación: el Capítulo 1, contiene los antecedentes y se describe el planteamiento del problema y así como los objetivos que se desean alcanzar. El Capítulo 2, contiene el marco teórico, en donde se desarrolla el conocimiento previo documental del tema desarrollado y facilita la comprensión del tema investigado a través de los aspectos necesarios relacionados con las definiciones, normativas y aspectos importantes de la auditoría interna. El Capítulo 3, describe la metodología utilizada para la investigación. Se describen las entrevistas que se utilizaron para obtener los puntos de vista de la alta gerencia en cuanto al tema investigado. Todo lo relacionado a los resultados obtenidos de la investigación y el análisis de los mismos, se describen en el capítulo 4. Finalmente, en el capítulo 5 se presenta la discusión de resultados obtenidos de la investigación realizada.

A pesar de que los departamentos de auditoría interna no cumplen con las funciones modernas y no son en la actualidad generadoras de valor, son parte importante de la dirección y no son utilizados únicamente como medida psicológica preventiva contra malos manejos por parte de los empleados.

Capítulo 1

Marco contextual

1.1 Antecedentes

Las empresas dedicadas a la salud, y específicamente las dedicadas a la salud visual, se encuentran en un sector de la economía, que presenta una situación prometedora ya que en Guatemala existe una población joven y que por necesidad de salud o moda utilizan los productos y servicios que son comercializados por ellas.

La globalización ha obligado a algunas empresas de salud visual a realizar alianzas estratégicas con multinacionales para mantenerse activas en el mercado y a otras a capitalizarse y fortalecerse para ser competitivas antes las alianzas de las primeras. Lo antes mencionado en ambos casos ha sido positivo para la economía del sector y en consecuencia del país.

El crecimiento generado por la inversión extranjera y local con el objetivo de crecer y/o mantenerse en el mercado, ha aumentado el volumen de transacciones en las empresas, su expansión geográfica y complejidad en la operación, haciendo esto que el control directo de las operaciones por parte de la dirección se haga cada vez más difícil, por lo que se hace necesario la creación de un departamento de auditoría interna.

La auditoría interna es creada para generar valor y contribuir de manera independiente al alcance de los objetivos, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y gestionar el riesgo. Debe ser un área de apoyo que permita ofrecer servicios de asesoría y consulta partiendo de evaluaciones independientes.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Descripción

Empresas en Guatemala cuentan con departamentos de auditoría interna tradicionales, cuyos objetivos son la protección de activos de la compañía y la detección de fraudes, consecuentemente, los auditores deben concentrar su atención principalmente en el examen de los registros de los estados financieros y en la vigilancia de aquellos activos más susceptibles de uso indebido. De igual forma muchos administradores tienen la idea generalizada de que el propósito principal de un programa de auditoría es el servir como medida psicológica preventiva contra malos manejos por parte de los empleados.

Derivado de lo anterior se cree que la auditoría interna no genera valor y únicamente es un gasto operativo que no genera ningún beneficio a las empresas dedicadas a salud visual, sin embargo, esto no es así, por que un departamento de auditoría interna moderno genera retorno sobre su inversión al aportar valor en la empresa al apoyar a alcanzar los objetivos planteados en el plan estratégico definido por la alta gerencia.

1.3 Justificación del problema

Es indispensable que la Auditoría Interna, además de sus actividades clave de aseguramiento, como una de las líneas de defensa para la efectividad del control interno y cumplimiento con los requisitos regulatorios, busque aportar otra serie de competencias equilibradas para cumplir con el objetivo de ser un área con retorno en su inversión.

Por consiguiente, Auditoría Interna requiere contribuir a la organización, mediante la aportación de propuestas enfocadas hacia la efectividad de los procesos del negocio y la adecuada administración de los riesgos.

Es importante la investigación para generar un cambio positivo en la forma de pensar sobre el rol de la auditoría interna ya que en la actualidad muchos ejecutivos tienen la percepción de que es un gasto innecesario por no generar valor. Para lograrlo es necesario determinar las necesidades de la empresa y de esa forma aportar a su desarrollo y rentabilidad a través del alcance de sus objetivos.

1.4 Preguntas de investigación

¿Cuál debe ser la propuesta de desarrollo de valor de la Auditoría Interna?

¿Cuáles son las expectativas de valor de la alta dirección?

1.5 Objetivos de investigación

1.5.1 Objetivo General

La generación de valor de la auditoría interna para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las empresas dedicadas a la salud visual.

1.5.2 Objetivos Específicos

1.5.2.1 Definir la propuesta de desarrollo de valor de la auditoría interna.

1.5.2.2 Definir las expectativas de valor de la alta dirección.

1.6 Alcances y límites de la investigación

1.6.1 Alcances

Se realizó la investigación sobre la función y alcance de la auditoría interna en las empresas dedicadas a la salud visual del departamento de Guatemala legalmente constituidas al año 2017.

1.6.2 Límites

Se realizó la investigación sobre el desempeño de la auditoría interna durante los últimos tres meses correspondientes a agosto, septiembre y octubre 2017 y se enfocó al área metropolitana de la ciudad de Guatemala y Fraijanes, ambos municipios del departamento de Guatemala.

Se entrevistó a la alta dirección de las empresas en mención respecto a la satisfacción del trabajo realizado por el departamento de auditoría interna relacionados con la generación de valor.

Capítulo 2

Marco Teórico

2.1 Antecedentes y evolución de la Auditoría Interna

El conocimiento del origen del término y la práctica de la auditoría es necesaria e indispensable para tener un enfoque claro en cuanto a la importancia de la misma en la vida de nuestra sociedad y en consecuencia el impacto que genera en la vida de cada individuo.

Santillana afirma:

Los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Aristóteles, Cesar y Cicerón en Grecia y Roma. De manera simultánea, documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el Estado de Grecia. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas. (2013:4)

De lo anterior se concluye que la auditoría ha sido importante en la gestión a través de la historia y con el pasar del tiempo la misma se ha especializado.

En la década de 1940 sucedieron acontecimientos de gran importancia para la auditoría interna como lo menciona Santillana:

“Publicación en enero de 1940 de la tesis doctoral de Víctor Z. Brink (Columbia University) por la editorial Ronal Press, denominado: Internal Auditing y La fundación de The Institute of Internal Auditors (IIA)” (2013:6)

Así mismo Santillana (2013) manifiesta que:

En 1987 ocurrió en Estados Unidos otro gran evento a raíz de la publicación de un reporte de la Treadway Commission, que dio origen a la creación del Committee of Sponsoring Organizations (COSO) que se integró con cinco organizaciones relacionadas en material contable y financiera: The Institute of Internal Auditors, (IIA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), American Accounting Association (AAA), Institute of Management Accountants (IMA) y el Financial Executives International (FEI). El propósito de la comisión era estudiar las causas por las que se emitían reportes financieros fraudulentos. (2013:10)

Las conclusiones del COSO contribuyeron a la consolidación de la auditoría interna como una actividad y profesión de gran importancia. Una de las razones es que en toda empresa pública deberá contar con la actividad de auditoría interna.

2.2 Concepto de Auditoría Interna

La auditoría interna apoya a la alta dirección en el logro de sus objetivos tal y como lo expone Santillana:

Auditoría Interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. (2013:11)

Según las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna (NIEPAI):

La actividad de auditoría interna es un departamento, división, equipo de consultores, u otros practicantes que proporcionan servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna 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. (2016:23)

La auditoría interna debe generar valor mediante el aseguramiento de la calidad de la información y apoyar a la alta dirección en la correcta toma de decisiones a través de su labor de asesoría por lo que el enfoque de Auditoría Interna debe ser integral, es decir, apoyar en todas las áreas de la organización de forma metódica, para que los informes sean entregados como el resumen de una visión global de la organización, para que las decisiones sean apoyadas con información de gran valor agregado.

2.3 Objetivos de la Auditoría Interna

Santillana indica que con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos” (2013:11)

Por lo cual se concluye que el objetivo de la auditoría interna debe ser siempre apoyar a la administración a contar con información confiable, independiente, y oportuna para la correcta toma de decisiones y de esta forma alcanzar de forma eficiente los objetivos planteados por la alta dirección.

2.4 Alcance de la Auditoría Interna

Santillana de igual forma considera que:

El alcance de la función de auditoría interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia de las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones, involucra también asegurar apego a las políticas y procedimientos instaurados en la organización. Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización, por lo que solo proponen a la administración y al consejo de

administración o su equivalente, medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos. (2013:11)

Derivado del alcance y funciones que se plantean es importante que el auditor interno cuente con una amplia experiencia, conocimiento multidisciplinario y extensa preparación profesional.

Lo anterior ayudará a realizar los planes anuales de auditoría pertinentes y adecuados para cumplir con la evaluación de operaciones, investigar fraudes y evaluar el cumplimiento de leyes y regulaciones con lo que ayudará de gran manera a la alta dirección al alcance de los objetivos estratégicos planteados.

2.5 Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria interna

La normativa a nivel internacional para la Auditoría Interna es proporcionada por el Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors), la última versión y la que está en vigor es:

- Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria interna, revisada en octubre 2016 y que entre en vigor en enero 2017, publicada por The Institute of Internal Auditors.

La norma en mención consta de dos rubros importantes, siendo estos:

- Normas sobre atributos
- Normas sobre desempeño

Lo anterior se complementa con el código de ética publicado por el mismo instituto.

Por lo que se hace necesario conocer sobre temáticas importantes extraídos del documento, Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria interna.

Los propósitos de las NIEPAI (Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria interna) son:

- 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
- Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización

Las normas son un conjunto de requisitos basados en principios, de cumplimiento obligatorio, que consiste en:

Declaraciones de requisitos esenciales para el ejercicio de la auditoría interna y para evaluar la eficacia de su desempeño, que son internacionalmente aplicables a nivel de las personas y a nivel de las organizaciones.

2.5.1 Normas sobre atributos:

2.5.1.1 Norma 1000 Propósito, autoridad y responsabilidad

Norma 1000.A1- La naturaleza de los servicios de aseguramiento proporcionados a la organización, la cual debe estar definida en el estatuto de auditoría interna. Si los servicios de aseguramiento fueran proporcionados a terceros ajenos a la organización, la naturaleza de esos servicios también deberá estar definida en el estatuto de auditoría interna.

Norma 1000.C1-La naturaleza de los servicios de consultoría debe estar definida en el estatuto de auditoría interna.

2.5.1.2 Norma 1100 Independencia y objetividad

La actividad de auditoría interna debe ser independiente, y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo.

2.5.1.3 Norma 1200 Aptitud y cuidado profesional

Los trabajos deben cumplirse con aptitud y cuidado profesional adecuados.

2.3.1.4 Norma 1320 Informe sobre el programa de aseguramiento y mejora de la calidad

El director ejecutivo de auditoría debe comunicar los resultados del programa de aseguramiento y mejora de la calidad a la alta dirección y al consejo. La comunicación debería incluir:

- El alcance y frecuencia de las evaluaciones internas y externas
- La cualificación e independencia del evaluador o equipo de evaluación, incluyendo potenciales conflictos de interés
- Las conclusiones de los evaluadores
- Planes de acciones correctivas

La normativa antes expuesta hace referencia a los atributos que un profesional debe contar, cumplir y aplicar en el desempeño de su actividad profesional, en este caso, la auditoría interna, hace referencia a muchos temas importantes, sin embargo, se hará énfasis en; responsabilidad y objetividad debido a que son esenciales e indispensables en la actividad diaria, en la cual el auditor interno cumple como asesor y consultor de la alta dirección.

Por ejemplo, en la actividad diaria el auditor interno revisa y evalúa transacciones y procesos de pago, si no es responsable puede obviar deliberadamente requisitos de respaldos en cheques de pago para beneficiar a un asesor externo de quien puede ser amigo o conocido.

Está claro que todo auditor interno debe contar y cumplir con las normas de atributos definidas en las NIEPAI.

2.5.2 Normas sobre desempeño:

2.5.2.1 Norma 2000 Administración de la actividad de auditoria interna

El director de auditoria interna debe gestionar eficazmente la actividad de auditoria interna para asegurar que añada valor a la organización.

Es decir que:

La actividad de auditoria interna está gestionada de forma eficaz cuando:

- Cumple con el propósito y las responsabilidades incluidos en el estatuto de auditoria interna
- Cumple con las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria interna
- Cada uno de sus miembros cumplen con el Código de Ética y las Normas
- Tiene en cuenta las tendencias y temas emergentes que podrían tener impacto en la organización

La actividad de auditoria interna añade valor a la organización y a sus partes interesadas cuando tiene en cuenta estrategias, objetivos y riesgos; se esfuerza por ofrecer mejores en procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de procesos; y proporciona aseguramiento relevante de forma objetiva.

2.5.2.2 Norma 2060 Informe a la alta dirección y al Consejo

El director ejecutivo de auditoría debe informar periódicamente a la alta dirección y al Consejo sobre la actividad de auditoría interna en lo referido al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan, y sobre el cumplimiento del Código de Ética y las Normas. El informe

también debe incluir cuestiones de control y riesgos significativos, incluyendo riesgos de fraude, cuestiones de gobierno y otros asuntos que requieren la atención de la alta dirección y/o el Consejo.

Los informes del director ejecutivo de auditoría dirigidos a la alta dirección y el consejo, deben incluir información sobre:

- El estatuto de auditoría interna
- La independencia de la actividad de auditoría interna
- El plan de auditoría y su progreso
- Necesidad de recursos
- Resultados de las actividades de auditoría
- Nivel de cumplimiento con el Código de Ética y las Normas y planes de acción para afrontar incumplimientos significativos
- La respuesta de la dirección que, a juicio del director ejecutivo de auditoría, podría resultar inaceptable para la organización

2.5.2.3 Norma 2110 Gobierno

La actividad de auditoría interna debe evaluar y hacer las recomendaciones apropiadas para mejorar los procesos de gobierno de la organización para:

- Tomar decisiones estratégicas y operativas
- Supervisar el control y la gestión de riesgos
- Promover la ética y los valores apropiados dentro de la organización
- Asegurar la gestión y responsabilidad eficaces en el desempeño de la organización

- Comunicar la información de riesgo y control a las áreas adecuadas de la organización
- Coordinar las actividades y la información de comunicación entre el Consejo de Administración, los auditores internos y externos, otros proveedores de aseguramiento y la dirección

2.5.2.4 Norma 2120 La actividad de auditoría interna debe evaluar la eficacia y contribuir a la mejora de los procesos de gestión de riesgos:

- Los objetivos de la organización apoyan a la misión de la organización y están alineados con la misma
- Los riesgos significativos están identificados y evaluados
- Se han seleccionado respuestas apropiadas al riesgo que alinean los riesgos con la aceptación de riesgos por parte de la organización
- Se capta información sobre riesgos relevantes, permitiendo al personal, la dirección y el Consejo cumplir con sus responsabilidades, y se comunica dicha información oportunamente a través de la organización

2.5.2.5 Norma 2120.A1 La actividad de auditoría interna debe evaluar las exposiciones al riesgo referidas a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, con relación a lo siguiente:

- Logro de los objetivos estratégicos de la organización
- Fiabilidad de integridad de la información financiera y operativa
- Eficacia y eficiencia de las operaciones y programas
- Protección de activos
- Cumplimiento de leyes, regulaciones, políticas, procedimientos y contratos

2.5.2.6 Norma 2400 Comunicación de resultados

Los auditores internos deben comunicar los resultados de los trabajos.

2.5.2.7 Norma 2410 Criterios para la comunicación

Las comunicaciones deben incluir los objetivos, alcance y resultados del trabajo.

2.5.2.8 Norma 2420 Calidad de la comunicación

Las comunicaciones deben ser precisas, objetivas, claras, concisas, constructivas, completas y oportunas.

Las comunicaciones precisas están libres de errores y distorsiones y son fieles a los hechos que describen. Las comunicaciones objetivas son justas, imparciales y sin desvíos y son el resultado de una evaluación justa y equilibrada de todos los hechos y circunstancias relevantes. Las comunicaciones claras son fácilmente comprensibles y lógicas, evitando el lenguaje técnico innecesario y proporcionando toda la información significativa y relevante. Las comunicaciones concisas van a los hechos y evitan elaboraciones innecesarias, detalles superfluos, redundancia y uso excesivo de palabras. Las comunicaciones constructivas son útiles para el cliente del trabajo y la organización, y conducen a mejoras que son necesarias. A las comunicaciones completas no les falta nada que sea esencial para los receptores principales e incluyen toda la información y observaciones significativas y relevantes para apoyar a las recomendaciones y conclusiones. Las comunicaciones oportunas son realizadas en el tiempo debido y son pertinentes, dependiendo de la significatividad del tema, permitiendo a la dirección tomar la acción correctiva apropiada.

2.5.2.9 Norma 2600 de Comunicación de la aceptación de los riesgos establece que:

Cuando el director ejecutivo de auditoría concluya que la dirección ha aceptado un nivel de riesgo que pueda ser inaceptable para la organización, debe tratar este asunto con la alta dirección. Si el director ejecutivo de auditoría determina que el asunto no ha sido resuelto, el director ejecutivo de auditoría debe comunicar esta situación al consejo.

Por lo que es importante notar que la identificación del riesgo aceptado por la dirección puede observarse a través de un trabajo de aseguramiento o consultaría, a través del seguimiento del progreso sobre las acciones tomadas por la dirección como resultado de anteriores trabajos, o a través de otros medios. Pues el director ejecutivo de auditoría no tiene la responsabilidad de resolver el riesgo.

Las normas sobre desempeño son de vital importancia ya que generan lineamientos a seguir en la gestión de la auditoría interna cumpliendo con las normas (NIEPAI) y el código de ética, de igual forma identifican y definen la información que hay que transmitir al consejo y la alta dirección. Indican la importancia de hacer recomendaciones sobre los procesos de gobierno corporativo.

El riesgo es tomado en cuenta en las normas de desempeño ya que es importante identificarlo, cuantificarlo, gestionarlo y mitigarlo.

De nada sirve una gestión basada en la normativa internacional (NIEPAI) y gestionar el riesgo si no se comunica en tiempo y forma adecuada a la alta dirección o consejo los resultados obtenidos, es decir, debe existir una comunicación con calidad.

2.5.3 Servicios de Aseguramiento

Las Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna -NIEPAI- indican que:

Consisten en la 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. En el servicio de aseguramiento por lo general intervienen tres partes; la persona o grupo directamente implicado en la entidad, operación, función, proceso, sistema u otro asunto, es decir el dueño del proceso, la persona o grupo que realiza la evaluación, es decir el auditor interno y la persona o grupo que utiliza la evaluación, es decir el usuario (2016:2)

Lo anterior se refiere a las actividades realizadas por la operación de toda empresa pagos, compras y otros en este caso por ejemplo las empresas dedicadas a la salud visual, el aseguramiento es evaluar, verificar e informar sobre la forma correcta o incorrecta en que un proceso es realizado con el objetivo de hacer recomendaciones para una mejora que eficiente los procesos operativos generando valor a través de los ahorros ya sea en tiempo o recursos.

2.5.4 Servicios de Consultoría

Las NIEPAI indican en relación con la 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: la persona o grupo que ofrece el consejo, es decir el auditor interno, y la persona o grupo que busca y recibe el consejo, es decir el cliente del trabajo. (2016:2)

En este caso se refiere por ejemplo al tema de reservas de inventarios definidas por control interno y/o el departamento asignado que puede contradecir el criterio financiero por temas de resultado financiero, en este caso el auditor interno cumple un rol importante para recomendar o aconsejar si el criterio es agresivo o adecuado, claro está que debe ser bajo un análisis técnico y siempre cumpliendo la normativa aplicable.

2.5.5 Código de Ética

Las normas (NIEPAI), junto con el Código de Ética, forman parte de los elementos de cumplimiento obligatorios del Marco Internacional para la Práctica Profesional (MIPP); por tanto, el cumplimiento con el Código de Ética y las Normas significa cumplimiento con todos los elementos obligatorios del MIPP.

El código de ética abarca más que la definición de auditoría interna, llegando a incluir dos componentes esenciales:

- Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna
- Reglas de conducta que describen las normas de comportamiento que se esperan sean observadas por los auditores internos

La aplicación de la ética en la profesión de la auditoría interna es indispensable tanto así que el cumplimiento de la normativa internacional -NIEPAI- especifica que se cumple si y solo si, se aplica el código de ética.

2.5.5.1 Principios

- Integridad: la integridad de los auditores internos establece confianza, y por consiguiente, provee la base para confiar en su juicio
- 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
- Confidencialidad: los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información, que reciben y no divulgan información sin la debida autorización. Salvo obligación legal
- Competencia: los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna

Los principios conforman los pilares sobre los cuales descansa el buen nombre de la profesión.

2.5.5.2 Reglas de conducta

- Integridad: los auditores internos desempeñaran su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad
- Objetividad: los auditores internos no participaran en ninguna actividad o relación que pueda perjudicar o aparente perjudicar su evaluación imparcial

- Confidencialidad: los auditores internos serán prudentes en el uso y protección de la información adquirida en el transcurso de su trabajo
- Competencia: los auditores internos participaran sólo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia

Las reglas de conducta es poner en práctica los cuatro pilares básicos indicados en los principios.

La ética en la auditoría no debe ser visto como a un código que existe para ser puesto en práctica únicamente para cumplir el estándar internacional requerido por el Marco internacional para la práctica profesional -MIPP-.

La ética debe ser una forma de vida, y no solamente la aplicación de la ley. En relación a la ética Maxwell considera:

Algunas compañías han desistido de tratar de definir qué es la ética y en cambio utilizan a la legalidad como norma para la toma de decisiones. El resultado de esto es la bancarrota moral. Cuando le preguntaron a Kevin Rollins, el presidente de Dell Computer Corporation, sobre el papel de la ética en los negocios, parafraseó al disidente ruso Alexandr Solzhenitsin cuando dijo: -He vivido mi vida en una sociedad donde no existe el principio de derecho. Y esa es una existencia terrible. Sin embargo, una sociedad donde el principio de derecho sea la única norma para el comportamiento ético es igual de terrible. (2005:19)

La ética es indispensable sea en el área de auditoría interna o en la vida diaria, por lo cual más que ser un auditor ético se debe tener a la ética como principio de vida.

2.6 Programas de Certificación

2.6.1 Auditor Interno Certificado

Para que en una organización la auditoría interna genere valor se debe tener un equipo que esté en constante busca de la mejora, por lo que a continuación se detalla una certificación internacional que es de suma importancia y que agrega valor al trabajo del auditor interno.

Santillana indica que:

La designación CIA (Certified Internal Auditor-CIA) es una certificación aceptada internacionalmente, que permite la estandarización de conocimientos, así como la homogenización y demostración de competencia y profesionalismo en el campo de la auditoría interna de quienes la han obtenido. (2013:27)

2.6.2 Certificación en autoevaluación en control

Según Santillana:

La autoevaluación en control (Certificación in Control Self-Assessment-CCSA) es ampliamente reconocida como una herramienta que puede ayudar a los auditores internos y a otros relacionados con el control a examinar y evaluar los procesos de negocios y la efectividad del control hacia el interior de las organizaciones. La CSA sirve como herramienta interactiva y de colaboración que facilita la interacción entre los auditores y los directivos de las empresas. (2013:31)

La certificación CSA es una validación internacional en cuanto a la evaluación del control interno, por lo que sirve mucho de apoyo, más que de fiscalización, por lo que es muy bien recibida por la administración.

2.6.3 Auditor certificado en servicios financieros

El Auditor certificado en servicios financieros (Certified Financial Services Auditor-CFA) es un programa del IIA que contribuye en gran manera a reforzar los conocimientos y habilidades de quienes los obtienen en la práctica de auditoría a instituciones de crédito, aseguradoras, y empresas de servicios financieros. (Santillana, 2013, p. 33)

La certificación CFA es una especialidad para entidades financieras, en Guatemala no sería aplicable a las empresas dedicadas a la salud visual, más bien para las instituciones bajo la vigilancia de la Superintendencia de Bancos de Guatemala.

2.6.4 Auditor Certificado en auditoria gubernamental

“El reconocimiento de auditor certificado en auditoria gubernamental (Certified Government Auditing Professional-CGAP), fue diseñado especialmente para auditores que trabajan en el sector público, en cualquiera de sus ámbitos”. (Santillana, 2013, p. 35)

En el caso de la CGAP si bien es cierto genera valor para el auditor interno y para la entidad, es enfocada al sector estatal o gubernamental.

2.6.5 Certificación en aseguramiento de la administración de riesgos

La certificación en aseguramiento de la administración de riesgos (Certification in Risk Management Assurance-CRMA) está orientada a aquellos auditores internos que desean ampliar sus conocimientos y habilidades, y que requieren una comprensión detallada del amplio espectro que representa una efectiva administración de riesgos. (Santillana, 2013, p. 37)

La CRMA es la certificación que más se acopla para el profesional que presta servicios de aseguramiento y asesoría en una empresa dedicada a la salud visual, es decir, seguramente con esta especialización se agregaría valor de mejor manera a la gestión de la auditoría interna y en consecuencia a los resultados de la empresa.

2.7 Ubicación de la auditoría interna

“La posición o ubicación organizacional de la función de la auditoría interna debe ser relevante para asegurar el cumplimiento de las responsabilidades de auditoria que le son asignadas.” (Santillana, 2013, p. 90)

La frase “debe ser relevante” implica que la función de auditoría debe estar dentro de los primeros niveles de la organización, como posición jerárquica que permita asegurar el cumplimiento de las responsabilidades de auditoria que le son asignadas, hacia los mismos niveles colaterales y hacia los inferiores. (Santillana, 2013, p. 90)

Existen varias opiniones en relación a la ubicación de la auditoría interna sin embargo dependerá del tamaño de la empresa y su estructura organización, las cuales dependerán de la necesidades y tamaño de la organización.

- Reportando al consejo de administración
- Reportando a la dirección general
- Reportando al contralor

Por lo que Santillana (2013) indica que:

La dirección de finanzas ya tiene un poder, es decir, el poder del dinero, por lo que no debe darse otro poder como lo es la información confidencial y la decisión de a quien auditar. Se concluye que nunca el departamento de auditoria interna debe reportar a la Dirección de Finanzas. (2013:94)

De lo anterior se concluye que auditoría interna debe estar al más alto nivel posible, es decir, reportando a contraloría y consejo de administración.

2.8 Comité de Auditoría

Santillana indica:

El Comité de auditoría es una unidad staff creada por el consejo de administración para asegurar el pleno respeto a la función de auditoria interna y a los servicios de auditoria externa por parte de todos los miembros de la organización, para asegurar los objetivos del control interno, el aseguramiento del adecuado proceso de administración de riesgos y para vigilar el cumplimiento de la misión y objetivos de la propia organización. Es una unidad independiente de consulta, asesoría y apoyo a la administración. (2013:120)

El comité de auditoría funciona en empresas de una estructura organizacional fuerte, normalmente multinacionales, y apoya también en la gestión de riesgos. Sería ideal contar con un comité en toda empresa, pero la inversión es fuerte y el retorno sobre la misma no sería viable, en especial en las empresas dedicadas a la salud visual por el momento.

2.9 Control interno

2.9.1 Definición

Mantilla señala que Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (2005:14)

Cuando se es efectivo y eficiente se alcanzan más rápidamente y fácil los objetivos institucionales planteados por lo cual el control interno no es eminentemente financiero, sino que también enfoca los procesos y operaciones.

Un buen control interno da confiabilidad de las cifras mostradas en los Estados Financieros de la entidad, disminuye el riesgo y genera valor.

La observancia de los principios de control en las operaciones y generando información financiera confiable da un alto grado de certeza ante terceros, entiéndase proveedores, bancos, y otros. Con especial atención se ha de mencionar que un buen control interno garantiza el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

2.9.2 Componentes del control interno

Mantilla mantiene que “el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionado. Se deriva de la manera como la administración dirige un negocio y están integrados en el proceso de administración. Son el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. (2005:18)

El ambiente de control básicamente es la integridad y valores con los que cuenta cada miembro de la organización, ya que esto forma una cultura organizacional con altos estándares éticos.

El Control Interno disminuye el riesgo, pero no lo elimina, por lo cual la inversión en personal capacitado para que formen parte de la estructura de control debe ser constante. La actualización debe ser de igual forma constante y de alta calidad.

Las actividades de control no son más que las políticas y procedimientos definidos por los órganos directivos de la empresa.

La comunicación entre cada área debe ser fluida y constante siempre en busca de la excelencia. De igual forma siempre debe existir la supervisión o monitoreo.

Con el objetivo de sustentar lo indicado por Mantilla, a continuación, se describe de manera gráfica el modelo COSO 2013, sus componentes son:



Fuente: Manual de auditoría interna, Organización Carbajal

Coso es un modelo de control interno, responsabilidad de la dirección y/o administración, cada uno de los componentes del modelo son necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la organización y la verificación de su cumplimiento corre por parte de auditoría interna.

2.9.2.1 Ambiente de control

Es la cultura organizacional son los valores y políticas establecidas por la alta dirección.

Componente	Principios
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none">• Se demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.• La Junta Directiva demuestra su independencia de la Administración y ejerce funciones de supervisión.• La Administración, con supervisión de la Junta, establece la estructura, líneas de reporte, autoridad y las responsabilidades.• La Organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar, y retener personas competentes.• La Organización establece y refuerza la responsabilidad y rendición de cuentas. (accountability)

Fuente: Manual de auditoría interna, Organización Carbajal

2.9.2.2 Evaluación de riesgos

Es importante identificar, cuantificar, gestionar y mitigar el riesgo. A continuación, un detalle de los principios aplicables a la evaluación de riesgos.

Componente	Principios
Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none">• Se especifican los objetivos para facilitar la identificación de los riesgos.• La Organización identifica y evalúa los riesgos.• La Organización gestiona el riesgo de fraude.• Se identifican y evalúan cambios importantes que podrían impactar el sistema de control interno.

Fuente: Manual de auditoría interna, Organización Carbajal

2.9.2.3 Actividades de control

Las actividades de control se ejecutan a través del trabajo de auditoría evaluando el ambiente de control y la gestión de riesgos con el objetivo de identificar áreas de mejora.

Componente	Principios
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Se seleccionan y desarrollan actividades de control. • Se seleccionan y desarrolla controles general de TI • Se implementan las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Fuente: Manual de auditoría interna, Organización Carbajal

2.9.2.4 Información y comunicación

En las actividades de control se detectan áreas de oportunidad y mejora por lo que es informado a cada unidad operativa y la dirección.

Componente	Principios
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Se genera información relevante para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de Control Interno • La Organización comparte internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades para el control interno, necesaria para respaldar los otros componente de Control interno • La Organización comunica externamente aspectos que afecten el funcionamiento de los otros componentes de Control Interno.

Fuente: Manual de auditoría interna, Organización Carbajal

2.9.2.5 Monitoreo

Es el seguimiento que se da a el buen funcionamiento de los componentes del modelo de control interno.

Componente	Principios
Monitoreo	<ul style="list-style-type: none">• Periódicamente se lleva a cabo evaluaciones independientes para evaluar los componentes de Control interno• Se evalúa y comunican las deficiencias

Fuente: Manual de auditoría interna, Organización Carbajal

2.9.3 Normas legales

Es importante analizar las normas legales de observancia obligatoria que todo auditor interno debe conocer con el objetivo de cumplir con la definición de Control Interno según Mantilla (2005), en cuanto al cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, las cuales son:

2.9.3.1 Constitución Política de la República

En la Constitución Política de la República, se proclama la libertad de comercio como un derecho humano.

“Artículo 43. Libertad de industria, comercio y trabajo. Se reconoce la libertad de industria, de comercio y de trabajo, salvo las limitaciones que por motivos sociales o de interés nacional impongan las leyes.”

2.9.3.2 Código de Comercio

Norma lo relativo a la empresa, facilitando su organización, regula sus operaciones, encuadrándolas dentro de limitaciones justas y necesarias que permitan al Estado mantener el control de las mismas.

2.9.3.3 Código tributario

En sus normas de Derecho Público establecen la relación jurídica que se originen de los tributos establecidos por el estado.

Artículo 14. Concepto de obligación tributaria. La obligación tributaria constituye un vínculo jurídico, de carácter personal entre la administración tributaria y otros entes públicos acreedores del tributo y los sujetos pasivos de ella. Tiene por objeto la prestación de un tributo, surge al realizarse el presupuesto del hecho generador previsto en la ley y conserva su carácter personal a menos que su cumplimiento se asegure mediante garantía real o fiduciaria, sobre determinados bienes o con privilegios especiales. La obligación tributaria, pertenece al Derecho Público y es exigible coactivamente.

2.9.3.4 Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto Número 10-2012

Se decreta un impuesto sobre toda renta que obtengan las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifiquen en este libro, sean éstos nacionales o extranjeros, residentes o no en el país. El impuesto se genera cada vez que se producen rentas gravadas, se determina de conformidad con lo que establece el presente libro.

Es importante conocer la tasa impositiva para los tipos de renta que contempla la norma tributaria específica.

2.9.3.5 Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92

Establece un impuesto sobre ventas y servicios cuya administración, control, recaudación y fiscalización corresponde a la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-. La tarifa vigente para el pago de este es doce por ciento (12%), la que debe estar incluida en el precio del bien o servicio.

2.9.3.6 Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto Número 73-2008

Impuesto 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, que opten por el Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas según el artículo 14 del Impuesto Sobre la Renta. Este impuesto graba a elección del contribuyente el 1% sobre activos netos o ingresos sobre la base que sea mayor.

2.9.3.7 Código de Trabajo, Decreto Número 1441

“El presente código regula los derechos y obligaciones entre patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo y crea instituciones para resolver sus conflictos”.

La normativa expuesta es sumamente importante ya que dentro de los objetivos definidos en la planeación estratégica no puede dejarse de lado la planeación fiscal y/o estrategia fiscal, la cual no puede cumplirse sin el adecuado control interno, por lo que la auditoria interna también genera valor al verificar el cumplimiento de la estrategia fiscal.

2.10 Coso ERM 2017

El Marco de Gestión de Riesgos Empresariales integrado con estrategia y desempeño (COSO 2017) aclara la importancia de la gestión de riesgos empresariales en la planeación estratégica y la incorpora a toda la organización, ya que el riesgo influye y están alineados a la estrategia y el desempeño en todas las áreas, departamentos y funciones.

Es una versión superior coso ERM 2004 (Marco integrado de Gestión de Riesgos Corporativos). Coso ERM 2017, destaca la importancia de considerar el riesgo tanto en el proceso de establecimiento de estrategias como en el desempeño de la administración. Las ventajas: proporciona una mayor comprensión del valor de la gestión del riesgo corporativo cuando la empresa establece y ejecuta sus estrategias. Para entregar valor, no es suficiente que la gestión de riesgos se realice exclusivamente sobre las operaciones. Viabiliza la alineación entre el rendimiento y la gestión de riesgos corporativos para mejorar el






establecimiento de metas de rendimiento y comprender el impacto del riesgo en el desempeño. La gestión del desempeño debe ahora considerar entre sus variables a la gestión de riesgos, como un elemento que agrega valor. Cumple con las expectativas de gobernanza y supervisión. La gestión de riesgos debe ser adoptada en forma estructurada a nivel de gobierno corporativo para agregar mayor valor. Reconoce la globalización de los mercados y las operaciones y la necesidad de aplicar un enfoque común, aunque adaptado, a través de las geografías. Piensa globalmente, actúa localmente. Solo determinadas definiciones pueden constituirse en estándares globales, otras definiciones necesitan flexibilidad local. Presenta nuevas formas de ver el riesgo para el establecimiento y logro de objetivos en el contexto de una mayor complejidad empresarial. Una visión renovada de la administración de los riesgos, con mayor énfasis en la entrega de valor más allá de las definiciones originales. Amplia la información para responder a las expectativas de una mayor transparencia ante las partes interesadas. Informes más eficientes sobre la gestión de riesgos y el desempeño, considerado los reales intereses de información por parte de las partes interesadas y los involucrados claves. (<https://es.linkedin.com/pulse/coso-erm-2017-establece-un-antes-y-despu%C3%A9s-en-la-de-olaya-t-phd> Recuperado: 05.11.2017)



Fuente: (<https://www.auditool.org/blog/control-interno/5523-conozca-la-nueva-estructura-de-coso-erm-2017>
 Recuperado 05.11.2017)






Derivado de lo anterior se puede concluir que para que auditoría interna genere valor debe estar enfocada en estrategia, objetivos, negocio y desempeño, es decir, se debe implementar el modelo COSO ERM 2017.

Componentes:

 Gobierno y Cultura	El gobierno establece el tono de la organización, reforzando la importancia de, y estableciendo responsabilidades de supervisión, para la gestión de riesgos empresariales. La cultura se refiere a valores éticos, comportamientos deseados y comprensión del riesgo en la entidad.
 Estrategia y objetivos	Gestión de riesgos empresariales, estrategia y objetivos trabajan juntos en el proceso de planeación estratégica. El apetito al riesgo es definido y alineado con la estrategia; los objetivos de negocio ponen la estrategia en practica mientras sirve para identificar, evaluar y responder a los riesgos.
 Desempeño	Riesgos que pueden afectar el logro de la estrategia y los objetivos de negocio pueden ser identificados y evaluados. Riesgos son priorizados por severidad y en el contexto del apetito al riesgo. La organización selecciona las respuestas al riesgo y toma el riesgo que ha asumido.
 Revisión	Para revisar el desempeño de la entidad, una organización puede considerar qué tan bien funcionan los componentes de gestión de riesgos empresariales a lo largo del tiempo a la luz de cambios sustanciales y qué revisiones se necesitan.
 Información, comunicación y reporte	La gestión de riesgos empresariales requiere un proceso continuo para obtener y compartir información necesaria, de fuentes internas y externas, que fluya en todas las direcciones y a través de toda la organización.

Fuente: 2017 Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Principios:

 Gobierno y Cultura	 Estrategia y objetivos	 Desempeño	 Revisión	 Información, comunicación y reporte
<ol style="list-style-type: none"> 1. La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos 2. Establece estructuras operativas 3. Define la cultura deseada 4. Demuestra compromiso con los valores éticos 5. Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes. 	<ol style="list-style-type: none"> 6. Analiza el contexto empresarial 7. Define el apetito al riesgo 8. Evalúa estrategias alternativas 9. Formula los objetivos empresariales 	<ol style="list-style-type: none"> 10. Identifica riesgos 11. Evalúa la severidad de los riesgos 12. Prioriza los riesgos 13. Implementas las respuestas al riesgo 14. Desarrollar un portafolio de riesgos 	<ol style="list-style-type: none"> 15. Evalúa los cambios sustanciales 16. Revisa los riesgos y el desempeño 17. Propone mejoras en la gestión de riesgos empresariales 	<ol style="list-style-type: none"> 18. Aprovecha la información y la tecnología 19. Comunica los riesgos de información 20. Informes sobre riesgos, cultura y desempeño

Fuente: 2017 Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Los componentes gobierno-cultura, estrategia-objetivos, desempeño, revisión e información-comunicación y reporte deben estar totalmente alineados y trabajando en conjunto, es decir, es un modelo de gestión integral.

Los principios deben estar bien enfocados para que se logre el objetivo de generar valor.

2.11 Alcance de la auditoría interna para la generación de valor

En la publicación de noviembre 2014 de Thomson Reuters se puede apreciar el punto de vista de los delegados de la Comisión de desarrollo de Auditoría Interna del Colegio de Contadores Públicos de México:

La nueva función de la Auditoría Interna está basada en la gestión de riesgos y busca ser un área con retorno en su inversión. Es decir, ésta se ha convertido en una función más colaborativa que antes. Por ello, ahora se debe procurar que los auditores internos asuman una responsabilidad como coach o asesor de negocio, para impulsar iniciativas que mejoren los resultados e identifiquen oportunidades en el ámbito de control interno. (2014:1)

Derivado de lo anterior puede entenderse a un departamento de auditoría interna como un proyecto sobre el cual se espera un retorno sobre la inversión.

Un factor indispensable para la auditoría interna moderna es la identificación y gestión de riesgos por lo que es necesario tener claros los conceptos a continuación descritos:

Baca indica que el riesgo de mercado:

“Consiste en que la demanda potencial insatisfecha calculada no sea de esa magnitud o que sea mucho más difícil de penetrar en el mercado de lo que se pensó en un principio, a pesar de las estrategias adoptadas.” (Baca:204)

Baca comenta acerca de lo que es riesgo tecnológico:

“Es que la tecnología en uso no haya sido realmente optimizada, por lo que se pueden encontrar equipos, subutilizados o cuellos de botella en algunos procesos” (Baca, 2010, p. 204)

En cuanto los costos y la inversión calculada; Baca considera:

Es que los costos y la inversión calculada no resulten en la realidad, igual o al menos similares, a la magnitud previamente determinada, sino que resultan mayores, y de ser así, el precio de venta del producto o se modificó elevándolo o bien se mantiene igual, pero las ganancias disminuyen. Todos los anteriores generan obtener una rentabilidad económica menor a la esperada. (2010:204)

El enfoque de administración de riesgo analítico-administrativo para Baca es un:

Método que no solo cuantifica al riesgo, sino que, mediante su administración, pretende prevenir la quiebra de la inversión hecha, anticipando la situación con el tiempo suficiente para evitarla. Es un intento más que se hace para tratar de ayudar a resolver el problema de la incertidumbre que plantea el futuro, por medio de un enfoque más práctico que teórico, tratando de resolver un problema, más que enfatizarlo y adoptarlo a un modelo matemático sin aplicaciones prácticas que realmente tengan valor. (2010:205)

Baca también indica que el enfoque de administración de riesgo Monte Carlos:

Es una clase de simulación para tomar decisiones en la cual las distribuciones de probabilidad describen ciertos elementos económicos. Este método utiliza las distribuciones, que pueden ser empíricas o teóricas, para generar resultados, aleatorios, los cuales, a su vez, se combinan con los resultados técnico-económicos de un estudio de factibilidad para tomar decisiones respecto al proyecto. Mientras más simulaciones se efectúen, se espera que el resultado sea más confiable, aunque esto no es totalmente cierto. (2010:207)

El enfoque de administración de riesgos árbol de decisión para Baca es:

Posible realizar un análisis de como las decisiones tomadas en el presente afectan o pueden afectar las decisiones en un futuro, ya que muchas decisiones tomadas en el presente no consideran las consecuencias a largo plazo, por lo que se utiliza cuando, es importante considerar las secuencias de decisión y se conocen las probabilidades de que sucedan en el futuro los eventos bajo análisis. (2010:207)

Según Gitman:

En las decisiones más importantes de una empresa se toman en cuenta dos factores clave: el riesgo y el rendimiento. Cada decisión financiera implica ciertas características de riesgo y rendimiento, y la evaluación adecuada de tales características puede aumentar o disminuir el precio de las acciones de una compañía. (2012:287)

Los riesgos y conceptos antes descritos deben ser evaluados en cada organización para determinar su probabilidad e impacto, de esta manera se podrán gestionar y mitigar con un plan de acción adecuado con el objetivo de que no interfieran de manera negativa en el alcance de los objetivos planteados ya sea operativos, financieros o de inversión.

2.12 Riesgos Estratégicos y emergentes

En la publicación de Deloitte “Perspectivas de Auditoría Interna, Áreas de enfoque de alto impacto” se puede apreciar el punto de vista de los socios:

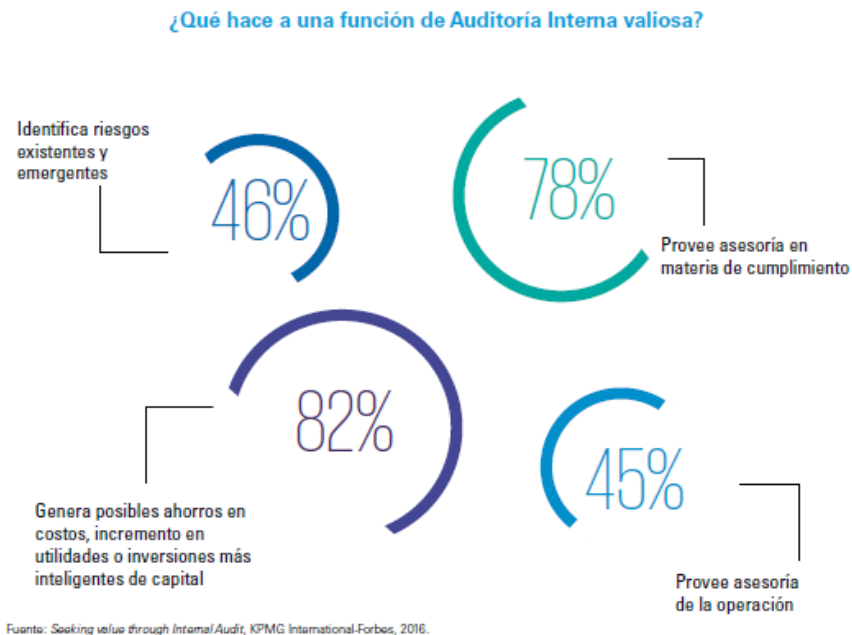
Con su visión de toda la empresa y la responsabilidad de proporcionar aseguramiento de riesgos, Auditoría Interna tiene mucho que ofrecer en las áreas de riesgos estratégicos y emergentes. Los riesgos estratégicos se relacionan principalmente, pero no exclusivamente, con alteraciones o factores externos que afectan a los supuestos estratégicos clave o que pueden impactar a la capacidad de la organización para lograr objetivos estratégicos. Los riesgos estratégicos son desarrollos en etapa temprana que podrían impactar en la capacidad de una organización para lograr objetivos estratégicos y de negocios. Los comités de auditoría quieren aseguramiento de que la administración de riesgos y negocios puedan

detectar amenazas estratégicas y emergentes por los movimientos de los competidores, tecnología naciente, tendencias cambiantes del mercado y desarrollos regulatorios. (2017:10)

Como es de esperar en la actualidad la alta dirección quiere que el comité de riesgos esté enfocado en la búsqueda de riesgos no identificados y que en el transcurrir del tiempo y durante la ejecución del plan estratégico aparezcan, por lo que deben ser identificados y catalogados como riesgos emergentes para que cuando sucedan, se tenga un plan de contingencia. Para las empresas dedicadas a la salud visual un riesgo emergente puede ser un nuevo competidor, tecnologías o tendencias en modas.

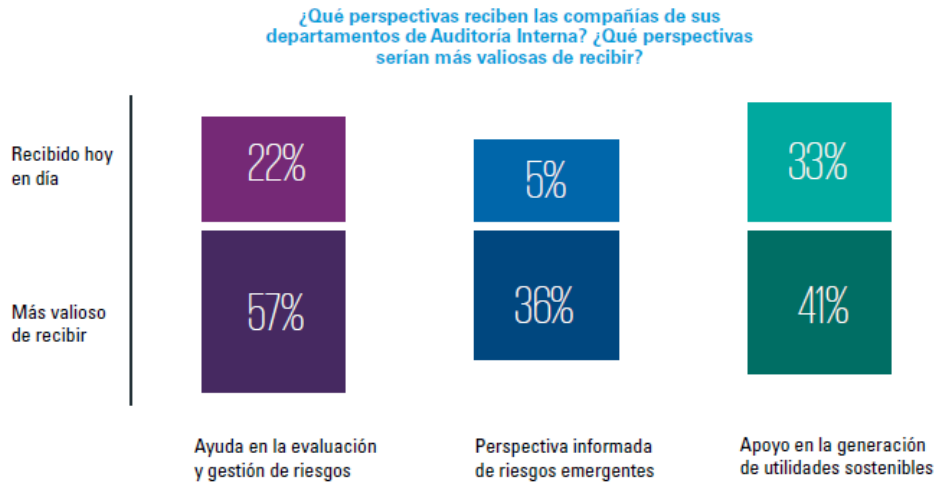
2.13 Entorno Global de la auditoría Interna y la generación de valor

Así mismo se observan los datos de KPMG International-Forbes, 2016 en la que se observan en forma clara y precisa el entorno global y los diferentes aspectos que hacen una función de auditoría valiosa.



Fuente: KPMG International-Forbes, 2016

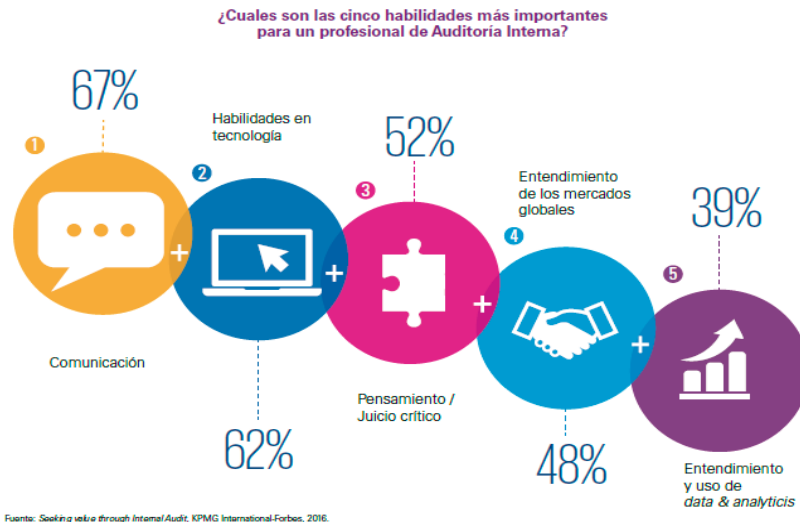
Hoy en día las empresas desean de los departamentos de auditoria interna, ayuda en la evaluación y gestión de riesgos en conjunto con apoyo en la generación de utilidades.



Fuente: Seeking value through Internal Audit, KPMG International-Forbes, 2016.

Fuente: KPMG International-Forbes, 2016

Es importante hacer notar que en las habilidades más importantes para un profesional de auditoria interna sobresale el tema de comunicación.



Fuente: Seeking value through Internal Audit, KPMG International-Forbes, 2016.

Fuente: KPMG International-Forbes, 2016

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1 Tipo de investigación

3.1.1 Descriptiva

Estos estudios describen un hecho o fenómeno, es decir, relatan una situación lo más específico posible, expone sus propiedades o características, dimensiones, formas y relaciones observables. Utilizan técnicas e instrumentos de recolección de datos que permitan captar la totalidad y la disparidad de los elementos que conforman el fenómeno, mediante mediciones, evaluaciones, etc. (enfoque cuantitativo); y aspectos de forma, presencia, relación y entornos que le son propios, comentándolos y contextualizándolos (enfoque cualitativo).

3.1.2 Investigación Documental

Como su nombre lo indica, se basa en fuentes “documentos o bibliografías” es decir que utiliza las fuentes “secundarias” que son los textos o documentos. Es importante señalar que los documentos no son escritos. Éstos pueden ser reportajes, audiovisuales, películas, grabaciones. Su fuente es secundaria.

3.1.3 Investigación de Campo

Se aplica a las fuentes primarias. Para que exista es necesario acudir a donde ocurre el fenómeno para observarlo, para describirlo y analizarlo, para determinar cómo y por qué ocurre el fenómeno, para establecer las variables de causa y efecto, para recolectar toda la información pertinente. Se denomina fuente primaria porque se obtiene sin intermediario.

3.2 Sujetos de la investigación

Los sujetos de investigación fueron las empresas dedicadas a la salud visual localizadas en la ciudad de Guatemala y Fraijanes, ambos municipios del departamento de Guatemala.

3.3 Instrumentos de recopilación de datos

Los instrumentos utilizados fueron:

- Cuestionarios
- Entrevistas

3.3.1 Los procedimientos aplicados fueron:

- Entrevista con el Gerente Financiero de cada una de las empresas determinadas en la muestra
- Entrevista con el Gerente de Auditoría Interna de cada una de las empresas determinadas en la muestra
- Entrevista con el Auditor Externo de cada una de las empresas determinadas en la muestra
- Entrevista con los Gerentes Administrativos de cada una de las empresas determinadas en la muestra
- Cuestionario de control interno a los contadores de cada una de las empresas determinadas en la muestra

3.4 Muestreo

Se utilizó el muestreo no probabilístico intencional o accidental, para lo cual se tomaron como muestra 3 empresas de la rama de la salud visual en los municipios de Guatemala y Fraijanes.

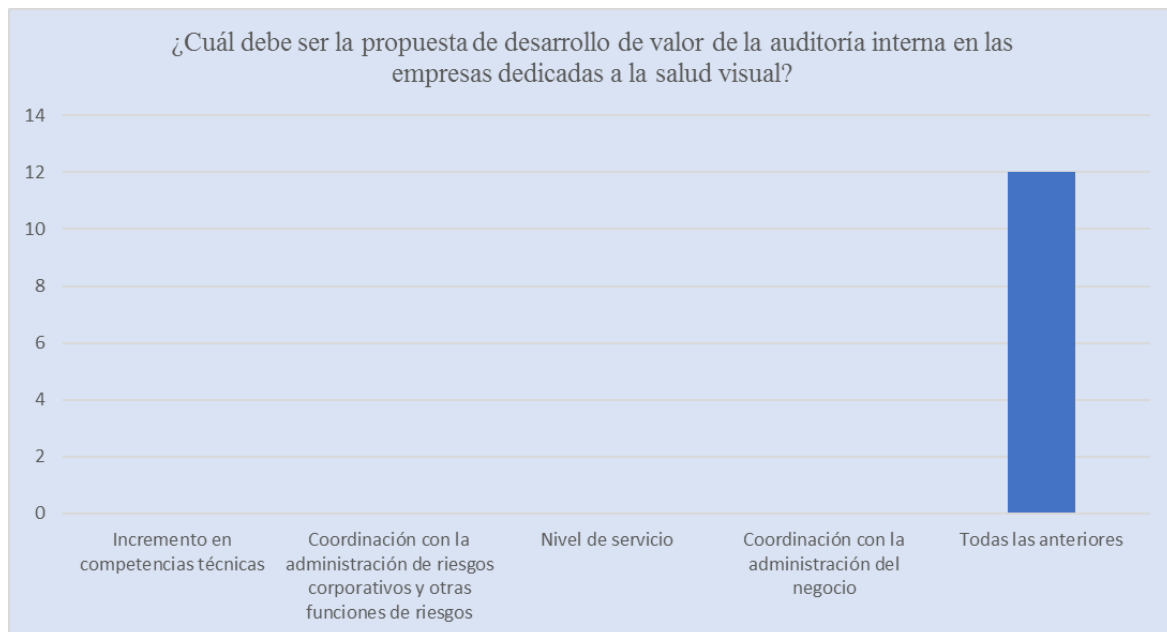
Capítulo 4

Resultados de la investigación

4.1 Presentación de resultados

Gráfica No. 1

¿Cuál debe ser la propuesta de desarrollo de valor de la auditoría interna en las empresas dedicadas a la salud visual?

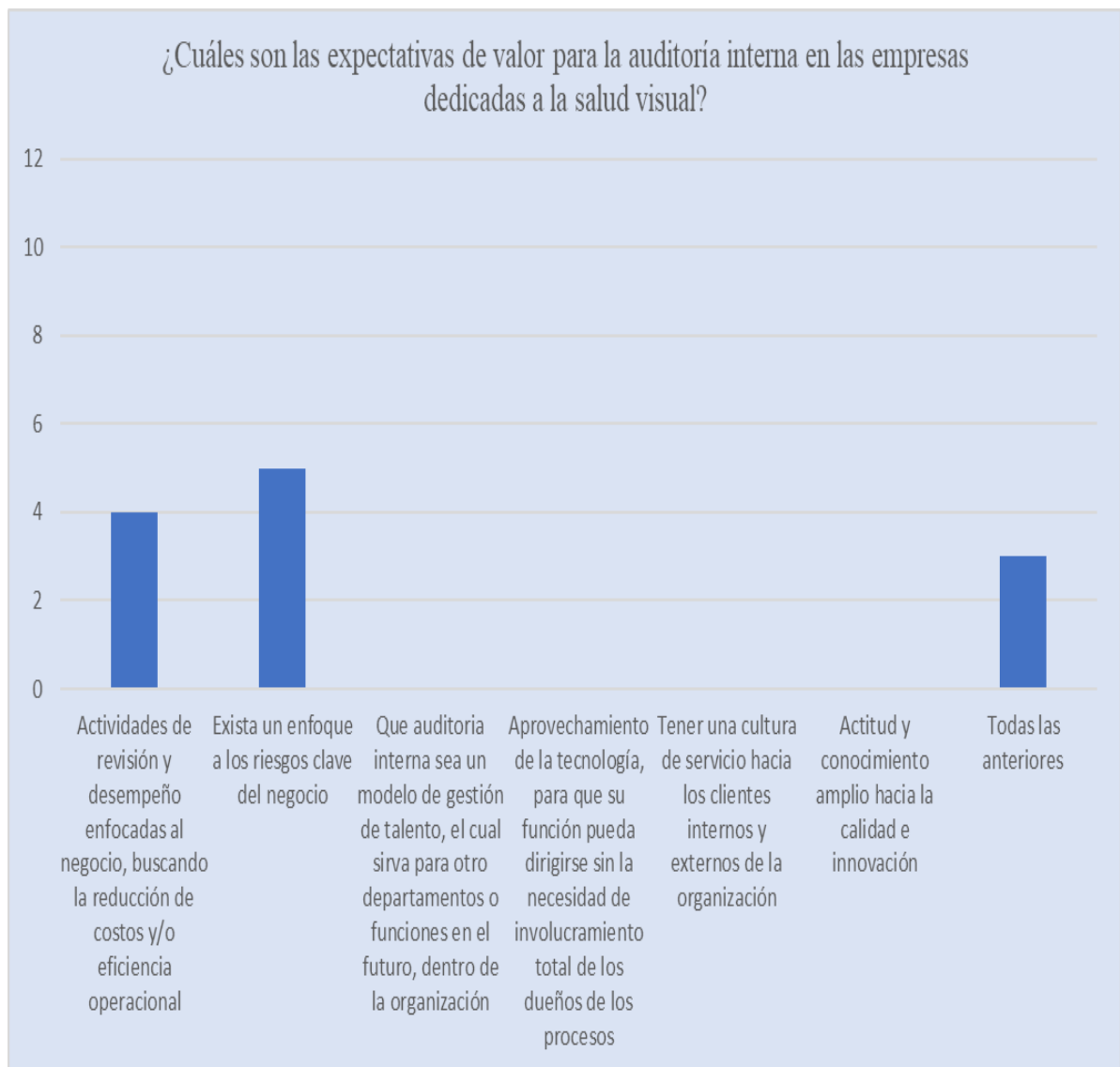


De la gráfica No. 1. Se puede concluir que la alta gerencia de las empresas dedicadas a la salud visual, consideran que la propuesta de desarrollo de valor de la auditoría interna debe incluir las competencias técnicas, gestión de riesgos, nivel de servicio y estar alineado con los objetivos del negocio.

Es importante el resultado expuesto en la gráfica anterior ya que independientemente de las ramas y el enfoque de cada profesional, los 12 concluyen que debe realizarse utilizando los cuatro Vaspectos indicados de manera conjunta, es decir, el 100% de los entrevistados estuvieron de acuerdo en la propuesta de desarrollo de valor.

Gráfica No. 2

¿Cuáles son las expectativas de valor para la auditoría interna en las empresas dedicadas a la salud visual?



De la Gráfica No. 2. Se puede analizar que cuatro de los entrevistados, en este caso los tres gerentes financieros y un auditor externo se enfocan en las actividades de revisión y desempeño del negocio con un enfoque en reducción de costos y eficiencia operacional.

Cinco personas se enfocaron en la gestión de los riesgos claves del negocio, siendo estos tres gerentes administrativos, dos auditores externos. Se puede observar el enfoque de los administrativos en la gestión y enfoque al negocio. De igual forma los auditores externos se enfocan en la evaluación del riesgo de negocio.

Los tres auditores internos de las empresas dedicadas a la salud visual coinciden en que las expectativas de valor encierran la suma de propuestas realizadas, es decir, procesos de revisión, gestión de riesgos, talento humano, tecnología, cultura de servicio e innovación.

Gráfica No. 3

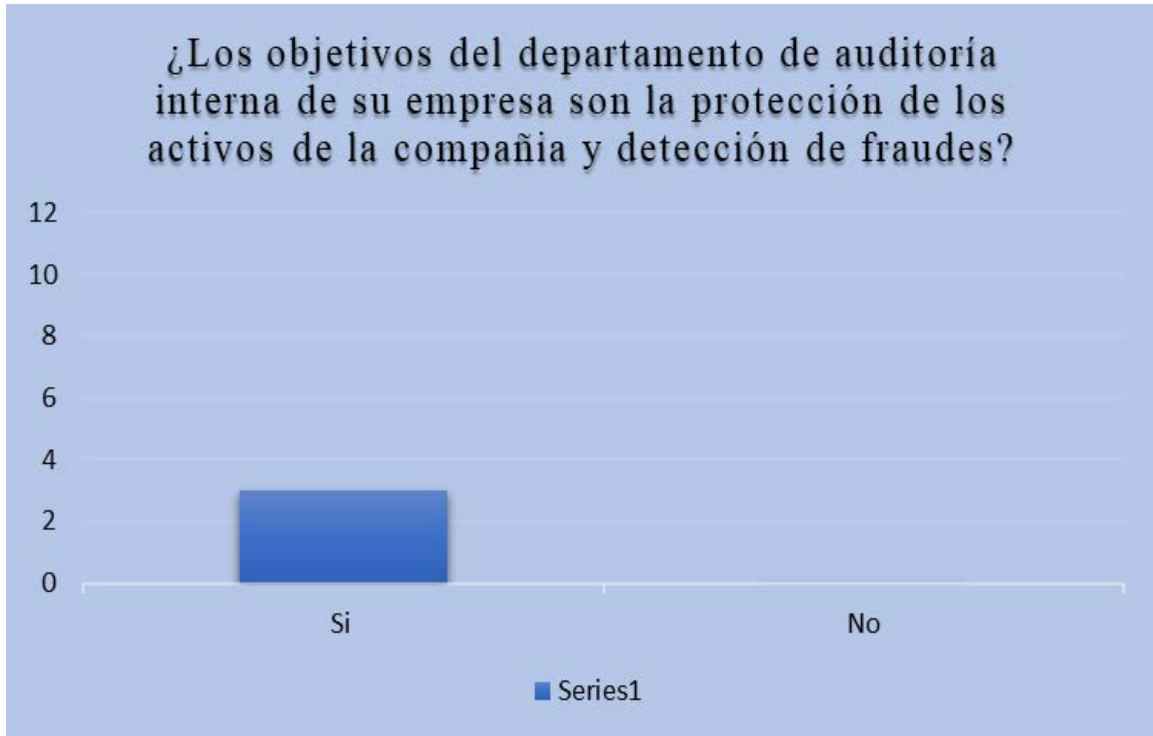
¿Considera que el departamento de auditoría interna de su empresa tiene un enfoque tradicional?



De la gráfica No. 3 se puede concluir que dos de los tres contadores que participaron, consideran que el departamento de auditoría interna de su empresa tiene un enfoque tradicional.

Gráfica No. 4

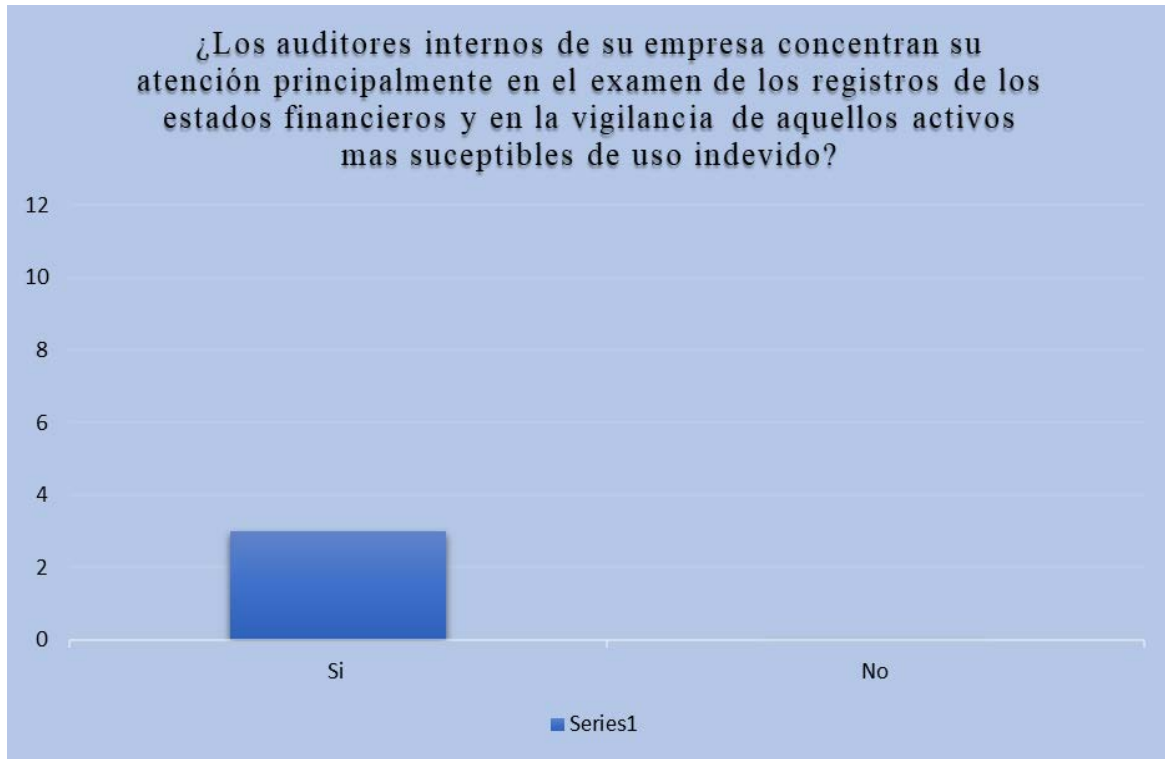
¿Los objetivos del departamento de auditoría interna de su empresa son la protección de los activos de la compañía y detección de fraudes?



De la grafica No. 4 se puede concluir que para los tres contadores que participaron en el cuestionario, los objetivos principales del departamento de auditoria interna de su empresa son la protección de los activos de la compañía y detección de fraudes.

Gráfica No. 5

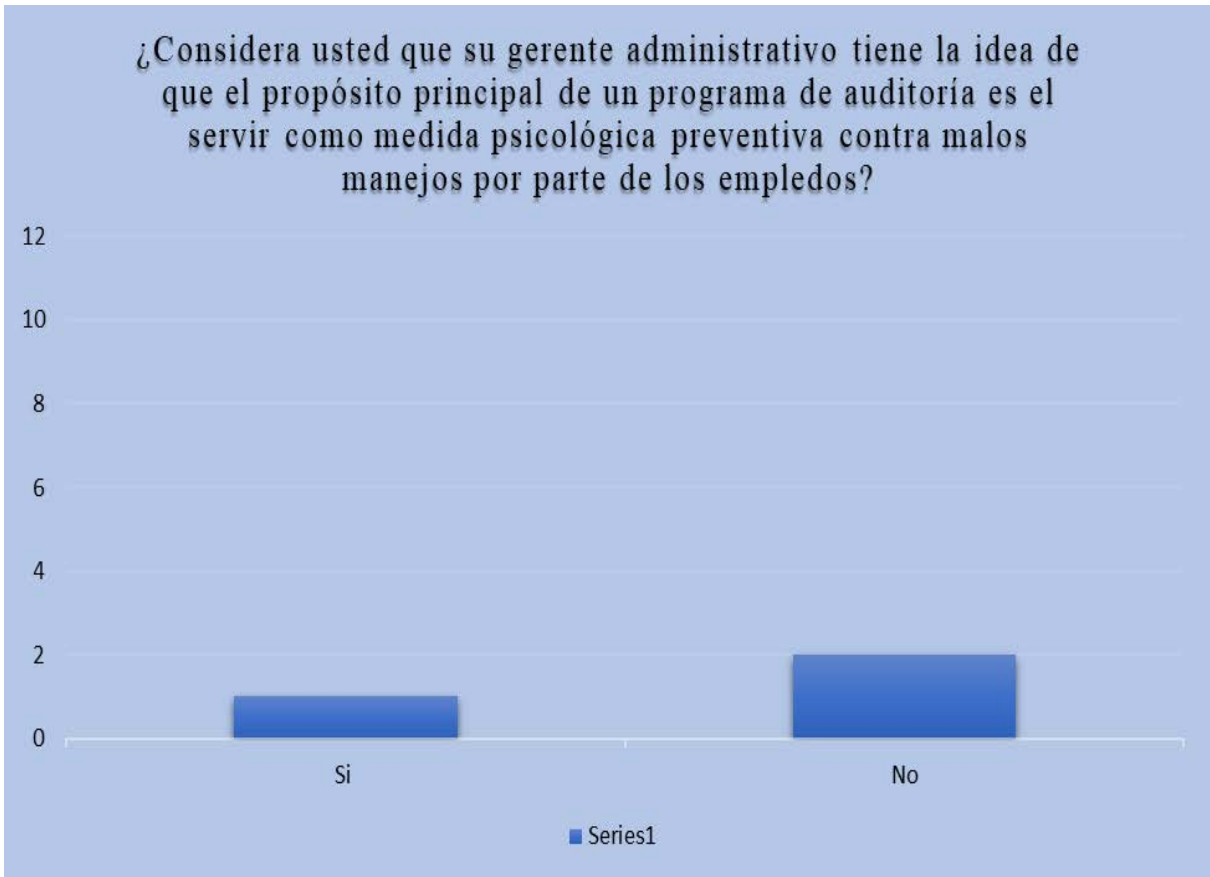
¿Los auditores internos de su empresa concentran su atención principalmente en el examen de los registros de los estados financieros y en la vigilancia de aquellos activos mas susceptibles de uso indebido?



De la grafica No. 5 se puede concluir que para todos los contadores que participaron en el cuestionario, el departamento de auditoría interna de su empresa tiene un enfoque tradicional, debido a que se dedican a la vigilancia de activos susceptibles de uso indebido y al examen de los registros de los estados financieros.

Gráfica No. 6

¿Considera usted que su gerente administrativo tiene la idea de que el propósito principal de un programa de auditoría es el servir como medida psicológica preventiva contra malos manejos por parte de los empleados?



De la gráfica No. 6 se puede concluir que para uno de los tres contadores que participaron en el cuestionario considera que el propósito de un programa de auditoría es servir como una medida preventiva contra malos manejos.

Capítulo 5

Discusión y análisis de Resultados

5.1 Discusión y análisis de resultados

La propuesta de expectativas, de valor de la alta dirección son:

- Actividades de revisión y desempeño enfocadas al negocio, buscando la reducción de costos y/o eficiencia operacional
- Exista un enfoque a los riesgos clave del negocio
- Que auditoria interna sea un modelo de gestión de talento, el cual sirva para otros departamentos o funciones en el futuro, dentro de la organización
- Aprovechamiento de la tecnología, para que su función pueda dirigirse sin la necesidad de involucramiento total de los dueños de los procesos
- Tener una cultura de servicio hacia los clientes internos y externos de la organización
- Actitud y conocimiento amplio hacia la calidad e innovación

Los aspectos antes mencionados forman parte de la propuesta definida y planteada a diversos ejecutivos de empresas dedicadas a la salud visual para conocer sus opiniones y analizar los resultados.

En la entrevista realizada a los altos directivos se plantearon los seis elementos como opciones y se agregó una séptima opción, siendo esta, todas las anteriores, es decir, se agregó la opción de poder elegir los elementos individuales como parte de un todo o de una integridad.

La propuesta de desarrollo de valor está compuesta de los siguientes aspectos:

- Incremento en competencias técnicas: se refiere a la capacitación profesional y experiencia
- Coordinación con la administración de riesgos corporativos y otras funciones de riesgos: se refiere a la gestión de riesgos
- Nivel de servicio: corresponde a la satisfacción del cliente interno y externo en relación con la función de aseguramiento y asesoría.
- Coordinación con la administración del negocio: enfocado y estrechamente ligado al alcance de los objetivos de la entidad.

Los aspectos antes mencionados forman parte de la propuesta definida y planteada a diversos ejecutivos de empresas dedicadas a la salud visual para conocer sus opiniones y analizar los resultados.

En la entrevista realizada a los altos directivos se plantearon los cuatro elementos como opciones y se agregó una quinta opción, siendo esta, todas las anteriores, es decir, se agregó la opción de poder elegir los elementos individuales como parte de un todo o de una integridad.

Como se puede observar en la gráfica No. 1, todos los aspectos son importantes para los ejecutivos de las empresas dedicadas a la salud visual.

Con base en la propuesta de expectativa de valor de alta dirección se puede decir que:

Las empresas dedicadas a la salud visual tienen dentro de su estructura departamentos de Auditoría Interna que, según resultados de la observación, entrevistas y cuestionarios aplicados, se puede decir que funcionan bajo un corte tradicional ya que se enfocan en actividades como:

- Protección de activos de la compañía
- Detección de fraudes
- Concentración en los registros de Estados Financieros

- Vigilancia de los activos más susceptibles de uso indebido

Sin embargo, queda descartada de manera rotunda que en la actualidad las empresas dedicadas a la salud visual utilicen a la auditoría interna como una medida psicológica preventiva contra malos manejos por parte de colaboradores.

El corte tradicional de los departamentos de auditoría interna en las empresas dedicadas a la salud visual limita la generación de valor de dicho departamento, lo anterior debido a que el sector ha tenido un crecimiento acelerado por lo que los departamentos son nuevos.

En algunas organizaciones ha iniciado el proceso de modernización derivado de alianzas estratégicas con empresas multinacionales que están transmitiendo el conocimiento para una progresiva mejora en el enfoque de la auditoría interna.

Por tal razón, se definió una propuesta basada en un conjunto de premisas y/o actividades para conocer las expectativas de valor de alta dirección de las empresas dedicadas a la salud visual. De las premisas o actividades establecidas sobresalen:

- Para los Gerentes Financieros: actividades de revisión y desempeño enfocadas al negocio, buscando la reducción de costos y/o eficiencia operacional.
- Para los Gerentes Administrativos: exista un enfoque a los riesgos clave del negocio.
- Para los Auditores externos: concuerda con las dos premisas, es decir, está alineado a la expectativa de los Gerentes Financieros y Administrativos.
- Para los Auditores Internos: todas las opciones son importantes.

De la propuesta de desarrollo de valor de auditoría interna los cuatro gerentes de alto nivel concluyen que las cuatro premisas son importantes y deben aplicarse de forma integral, el detalle se muestra en el capítulo cuatro.

Los resultados de la información de las empresas dedicadas a salud visual con relación a la generación de valor parecen estar alineadas con el enfoque global según la información del capítulo cuatro en la que se muestran estadísticas y datos según estudio de Seeking value through Internal Audit, KPMG International Forbes-2016 -Buscando valor a través de la auditoria interna, KPMG Internacional Forbes-2016-, en el mismo se observa que la función de auditoria interna se hace valiosa a través de:

- Generar posibles ahorros en costos, incremento en utilidades o inversiones más inteligentes de capital
- Identificar riesgos existentes y emergentes

Las compañías también esperan que la auditoria interna les genere valor a través de:

- Ayudar en la evaluación y gestión de riesgos
- Apoyar en la generación de utilidades sostenibles
- Tener una perspectiva informada de riesgos emergentes

Es necesario que los departamentos de auditoria interna de las empresas dedicadas a la salud visual además de sus actividades claves de aseguramiento, como una de las líneas de defensa para la efectividad del control interno y cumplimiento con los requisitos regulatorios, busque aportar otra serie de competencias para cumplir con el objetivo de ser un área con retorno en su inversión, es decir, generadora de valor.

En consecuencia, la auditoría interna de las empresas dedicadas a la salud visual, necesita aportar mediante propuestas enfocadas hacia la efectividad de los procesos del negocio y la adecuada administración de los riesgos.

La generación de valor se materializa cuando se dan opiniones acertadas frente a decisiones de negocio, por ejemplo: cuando la toma de decisiones se ajusta a la planeación estratégica y giro del negocio examinando riesgos financieros o de mercado no detectados a primera vista -riesgos emergentes-, y de manera general, asegurando que el proyecto de inversión o negocio garantice el retorno de la inversión.

Las empresas dedicadas a la salud visual pueden establecer parámetros para medir ahorros y eficiencias operativas de negocio con lo que Auditoría Interna puede llegar a compensar el costo que significa contar con una función moderna, permitiéndole convertirse en una fuente de valor.

5.2 Recomendaciones

Es necesario que los departamentos de auditoría interna desarrollen una propuesta interna de expectativas de valor con el objetivo de modernizarse y generar el valor necesario para apoyar a la alta dirección a alcanzar los objetivos estratégicos.

Todo departamento de auditoría interna debe contar con una propuesta de desarrollo de valor con el objetivo de cumplir con lo establecido con la normativa internacional y lograr ser una auditoría moderna y generadora de valor. Una metodología importante que debe ser utilizada es COSO ERM 2017 para facilitar la generación de valor a través de la gestión integral de riesgos.

Las empresas dedicadas a la salud visual deben velar por que su departamento de auditoría interna cuente con parámetros de ahorro y eficiencia para poder definir si el monto monetario invertido en éste está generando retorno sobre la inversión.

Conclusiones

1. Las empresas dedicadas a la salud visual debido al crecimiento acelerado del sector por temas de competencia y alianzas estratégicas se han visto en la necesidad de contar con departamentos de auditoría interna, sin embargo, son de un corte tradicional, por lo que no cumplen con las expectativas de valor al olvidar la gestión de riesgos, el enfoque a la eficiencia financiera y operativa, funciones que van de la mano con los objetivos estratégicos del negocio, situación por la cual en la actualidad cumplen una función importante pero no generan valor por lo que no existe el apoyo necesario para alcanzar los objetivos estratégicos.
2. Los departamentos de auditoria de las empresas dedicadas a la salud visual no cuentan con una estrategia de desarrollo de valor y únicamente se concentran en el cumplimiento de actividades o funciones de auditoría tradicional, velando por la protección de los activos de la compañía.
3. A pesar de que los departamentos de auditoria interna no cumplen con funciones modernas y no son en la actualidad generadoras de valor, son parte importante de la dirección y no son utilizados únicamente como medida psicológica preventiva contra malos manejos por parte de los empleados.
4. Las empresas dedicadas a la salud visual no cuentan con parámetros para medir ahorros y eficiencias operativas de negocio generadas por Auditoria Interna por lo que dicho departamento se convierte en un gasto al no generar un retorno sobre el flujo de efectivo negativo que genera.

Referencias

Libros

1. Baca, G. (2010). *Evaluación de Proyectos*. (6ta. Ed.). México D.F.: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
2. Gitman, Lawrence J. y Zutter, Chad J. (2012). *Principios de administración Financiera*. (12ma. Ed). México: Pearson Educación.
3. Mantilla, S. (2005). *Control Interno, Informe Coso*. (4ta. Ed.). Bogotá: Eco Ediciones.
4. Maxwell, J. (2005). *Ética, La única regla para tomar decisiones* (1ra. Ed.). Miami: Editorial Unilit.
5. Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna* (Tercera Edición). México D.F.: Pearson Educación.

Legislación

6. Constitución Política de la República de Guatemala. (1985). Asamblea Nacional Constituyente.
7. Código de Trabajo. (1994). Decreto Número 14-41. Congreso de la República de Guatemala.
8. Código de Comercio. (1970). Decreto Número 2-70. Congreso de la República de Guatemala.
9. Código Tributario. (1991). Decreto Número 6-91. Congreso de la República de Guatemala.
10. Ley del Impuesto al Valor Agregado. (1992). Decreto Número 27-92. Congreso de la República de Guatemala.
11. Reglamento Ley del Impuesto al Valor Agregado. (2013). Acuerdo Gubernativo 5-2013. Ministerio de Finanzas Públicas.

12. Ley de Actualización Tributaria. (2012). Decreto Número 10-2012. Congreso de la República de Guatemala.
13. Reglamento del Libro I de la Ley de Actualización Tributaria. (2013). Acuerdo Gubernativo 213-2013. Congreso de la República de Guatemala.
14. Ley del Impuesto de Solidaridad. (2008). Decreto Número 73-2008. Congreso de la República de Guatemala.
15. The Institute of Internal Auditors. (2017). Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. Vigencia 2017
16. The Institute of Internal Auditors. (2017). Código de Ética. Vigencia 2017

Fuentes electrónicas

17. Auditool.org. (2017, 5 noviembre). COSO ERM 2017. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/5523-conozca-la-nueva-estructura-de-coso-erm-2017>
18. LinkedIn (2017, 5 noviembre). COSO ERM 2017. Recuperado de <https://es.linkedin.com/pulse/coso-erm-2017-establece-un-antes-y-despu%C3%A9s-en-la-de-olaya-t-phd>

Fuentes corporativas

19. Carbajal. (2015). *Manual de auditoría interna*. Colombia: Organización Carbajal
20. Deloitte Touche Tohmatsu Limited. (2017). *Coso ERM 2017 y la generación de valor*. Colombia: Deloitte
21. Deloitte. (2017). *Perspectivas de auditoría interna, áreas de enfoque de alto impacto*. México: Galaz, Yamasaki, Ruiz Urquiza, S.C.

22. KPMG. (2017). *Auditoría interna del futuro, un aliado en la generación de valor*. México: Cardenas Dosal, S.C.

Revistas

23. **Generación de valor a través de la función de auditoría interna** (2014). Thomson Reuters, 11,1)

ANEXOS

Anexo 1

Guía de entrevista A

Aplicable a: Gerente Financiero, Gerente de Auditoría, Auditor Externo y Gerente Administrativo

Objetivo: definir las expectativas de valor para la auditoría interna en las empresas dedicadas a la salud visual.

Instrucciones: Subraye el número de la opción que elija el entrevistado.

1. Actividades de revisión y desempeño enfocadas al negocio, buscando la reducción de costos y/o eficiencia operacional.
2. Exista un enfoque a los riesgos clave del negocio.
3. Que auditoría interna sea un modelo de gestión de talento, el cual sirva para otros departamentos o funciones en el futuro, dentro de la organización.
4. Aprovechamiento de la tecnología, para que su función pueda dirigirse sin la necesidad de involucramiento total de los dueños en los procesos.
5. Tener una cultura de servicio hacia los clientes internos y externos de la organización.
6. Actitud y conocimiento amplio hacia la calidad e innovación.
7. Todas las anteriores.

Anexo 2

Guía de entrevista B

Aplicable a: Gerente Financiero, Gerente de Auditoría, Auditor Externo y Gerente Administrativo

Objetivo: definir la propuesta de desarrollo de valor de la auditoria interna en las empresas dedicadas a la salud visual.

Instrucciones: Subraye el número de la opción que elija el entrevistado.

1. Incremento en competencias técnicas.
2. Coordinación con la administración de riesgos corporativos y otras funciones de riesgos.
3. Nivel de servicio.
4. Coordinación con la administración del negocio.
5. Todas las anteriores.

Anexo 3

Cuestionario A

Aplicable a: Contadores de las empresas dedicadas a la salud visual

Objetivo: Tener la opinión del contador de la empresa en relación a la generación de valor de la auditoría interna en las empresas dedicadas a la salud visual.

Instrucciones: Subraye el número de la opción que elija el entrevistado.

1. ¿Considera que el departamento de auditoría interna de su empresa tiene un enfoque tradicional?

Si No

2. ¿Los objetivos del departamento de auditoría interna de su empresa son la protección de los activos de la compañía y detección de fraudes?

Si No

3. ¿Los auditores internos de su empresa concentran su atención principalmente en el examen de los registros de los estados financieros y en la vigilancia de aquellos activos más susceptibles de uso indebido?

Si No

4. ¿Considera usted que su gerente administrativo tiene la idea de que el propósito principal de un programa de auditoría es el servir como medida psicológica preventiva contra malos manejos por parte de los empleados?

Si No

Anexo 4

Plan Anual de Auditoría (Tradicional)

PLAN ANUAL DE ACTIVIDADES DE AUDITORÍA INTERNA

Del 01 de febrero 2017 al 31 de enero 2018

OJOS SANOS, S.A.

Guatemala, febrero 2017

1. Introducción

El presente Plan de Auditoría para el año 2017, para conocimiento y aprobación del presidente y miembros de la Junta de Accionistas de la empresa Ojos Sanos, S.A.

2. Objetivos

Someter a la aprobación de la Junta de Accionistas de Ojos Sanos, S.A. el Plan de Auditoría para el año 2017.

3. Plan de Auditoría Interna para el año 2017

✓ Objetivos

- Verificar y evaluar en las diferentes auditorias que se realicen, el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables.
- Revisar, evaluar y mejorar la eficacia del sistema de control interno y la efectividad de las operaciones, determinando si los recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos de la empresa han sido utilizados en forma eficiente.
- Efectuar auditorías a las diferentes áreas de la empresa e informar a Junta de Accionistas, directores y Gerencia de Área, los resultados: observaciones, conclusiones y recomendaciones para la implementación de acciones correctivas oportunas.
- Atender los requerimientos de asesoría y actividades presentados por las diferentes áreas.

✓ Recurso Humano

- Para cumplir con las actividades, el departamento cuenta con un Auditor Interno, un Asistente de Auditoría y cinco Auxiliares de Auditoria. A continuación, el detalle:

Nombre	Cargo
Luis Taqué	Auditor Interno
Angel Rodríguez	Asistente
Estuardo Andrade	Auxiliar
Alexander Pérez	Auxiliar
Moises Samayoa	Auxiliar
Armando Mus	Auxiliar
Ramíro Alvarez	Auxiliar

- ✓ Cronograma de actividades
 - Incluye el calendario de actividades para 2017, el cual es flexible. Cuando el caso lo amerite se dejará constancia documentada de las desviaciones que existieron.

OJOS SANOS, S.A.
 DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
 PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2017
 FEBRERO DE 2017

Actividad y Resultado de Auditoría	Nombre del Responsable	feb-17				mar-17				abr-17				may-17				jun-17				jul-17				ago-17				sep-17				oct-17				nov-17				dic-17				ene-18			
		S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4								
Auditoría Punto de Venta y Bodegas																																																	
Actividades																																																	
Trabajo de campo	Auxiliares AI																																																
Resultado																																																	
Reporte Cajas chicas	Asistente AI																																																
Reporte boletas Transval y Proval	Asistente AI																																																
Reporte Faltantes	Asistente AI																																																
Reporte Ordenes en gaveta	Asistente AI																																																
Valuación de inventarios	Auditor I																																																
Reporte mensual activos	Auditor I																																																
Reporte AF comparado contabilidad	Asistente AI																																																
Examen a los EF por áreas																																																	
Actividades (Inicio revisando I Trimestre)																																																	
Recopilación y análisis información bancos	Auxiliar AI																																																
Recopilación y análisis información Cuentas por cobrar	Auxiliar AI																																																
Recopilación y análisis información otros activos	Auxiliar AI																																																
Recopilación y análisis información Cuentas por pagar	Auxiliar AI																																																
Recopilación y análisis información otros pasivos	Auxiliar AI																																																
Recopilación y analisis Inmovilizado	Auxiliar AI																																																
Recopilación y análisis mejoras	Auxiliar AI																																																
Recopilación y análisis inventarios	Auxiliar AI																																																
Resultado																																																	
Informe mensual Estados Financieros	Auditor I																																																
Examen área fiscal / Forense (Detectivos)																																																	
Actividades																																																	
Análisis y revisión borradores Tributos	Auditor I																																																
Pruebas selectivas en documentos ventas	Asistente AI																																																
Revisión documentos importaciones	Asistente AI																																																
Pruebas selectivas en documentos compras	Asistente AI																																																
Verificar cumplimiento DJ	Auditor I																																																
Verificar Asiste Libros	Auditor I																																																
Verificar Libros impresos	Auditor I																																																
Verificar FACE	Auditor I																																																
Verificar Informe SAT (Asalariados e Inventarios)	Auditor I																																																
Resultado																																																	
Informe mensual Tributos	Auditor I																																																
Examen área RRHH/ Forense (Detectivo)																																																	
Actividades																																																	
Revisión planillas sueldos mensuales	Auditor I																																																
Revisión planillas bonificaciones	Auditor I																																																
Pruebas selectivas expedientes nuevos ingresos	Auditor I																																																
Pruebas selectivas boletas de pago	Asistente AI																																																
Pruebas selectivas finiquitos	Asistente AI																																																
Pruebas selectivas expedientes de baja	Asistente AI																																																
Verificar Libro de salarios	Asistente AI																																																
Verificar Informes estadísticos	Asistente AI																																																
Resultado																																																	
Informe mensual Depto. RRHH	Auditor I																																																

OJOS SANOS, S.A.
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
PLAN ANUAL DE AUDITORÍA 2017
FEBRERO DE 2017

Actividad y Resultado de Auditoría	Nombre del Responsable	feb-17				mar-17				abr-17				may-17				jun-17				jul-17				ago-17				sep-17				oct-17				nov-17				dic-17				ene-18			
		S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4								
Elaboración Manuales y procedimientos*																																																	
Actividades y resultados																																																	
Manual contable (Políticas y Procedimientos)	Auditor I																																																
Manual propiedad planta y equipo (Políticas y procedimientos)	Auditor I																																																
Manual inventarios (Políticas y procedimientos)	Auditor I																																																
Procedimiento viáticos Ejecutivos (Local y exterior)	Auditor I																																																
Procedimiento viáticos colaboradores	Auditor I																																																
Procedimiento emisión y entrega de cheques	Auditor I																																																
Procedimiento liquidación cajas chicas	Auditor I																																																
Política compra empleados	Auditor I																																																
Procedimiento facturación manual	Auditor I																																																
Manual de compras (Políticas y procedimientos)	Auditor I																																																
Examen área de Informática																																																	
Actividades																																																	
Revisión de control utilizado para el ingreso y egreso de personal al departamento.	Asistente AI																																																
Revisión de usuarios	Auditor I																																																
Revisión de inventarios de equipos	Asistente AI																																																
Verificar existencia de copias de seguridad	Asistente AI																																																
Verificar existencia de plan de seguridad para la protección de equipos	Asistente AI																																																
Verificar existencia plan de contingencias	Asistente AI																																																
Gestión y contratos con proveedores	Asistente AI																																																
Inventario de intangible (licencias)	Asistente AI																																																
Resultado																																																	
Informe Trimestral Depto. IT	Auditor I																																																