

3.24.

ANEXOS



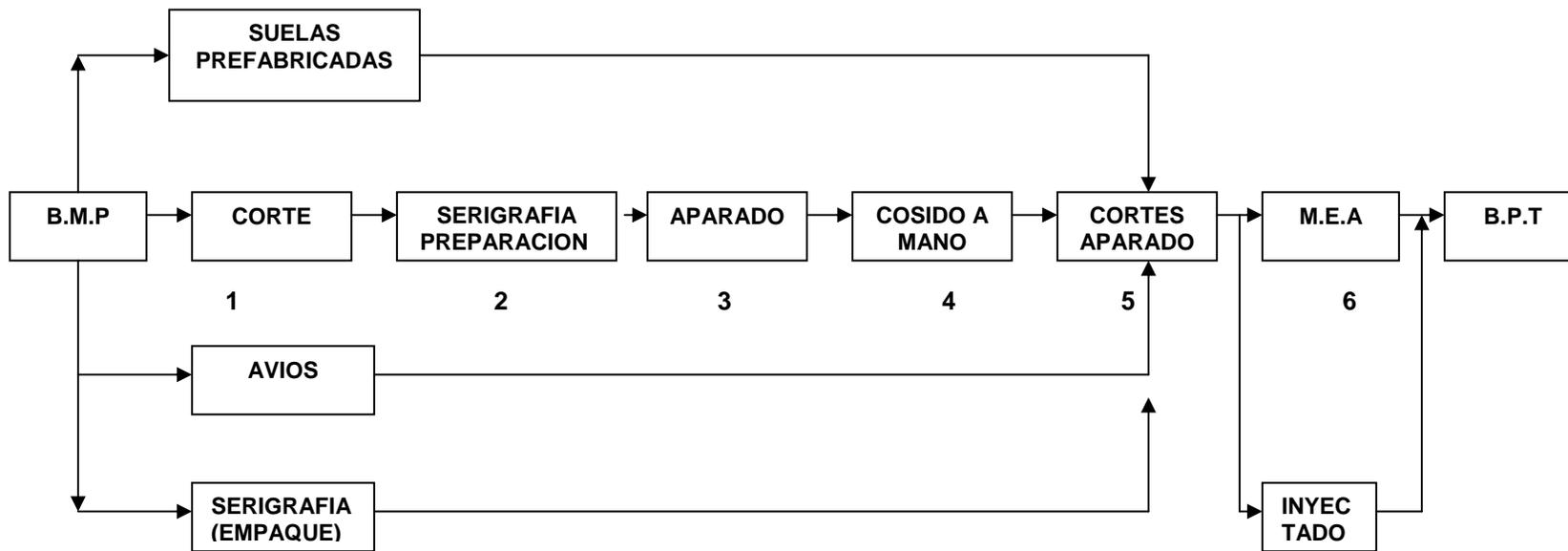




INDUSTRIAS DEL CALZADO, S.A.

Unidad de Auditoría Interna

DIAGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL CALZADO



- PROCESO 1
- PROCESO 2
- PROCESO 3
- PROCESO 4
- PROCESO 5
- PROCESO 6

SIMBOLOGÍA

- B.M.P. : BODEGA DE MATERIA PRIMA.
- M.E.A. : MONTADO, ENSUELADO Y APARADO.
- B.P.T. : BODEGA DE PRODUCTO TERMINADO.



CUESTIONARIO DIRIGIDO A JEFES DE AUDITORÍA Y AUDITORES.

OBJETIVO: Obtener Información que contribuya a la Investigación sobre el trabajo de la Unidad de Auditoría Interna y su incidencia en el Plan Estratégico en las Empresas dedicadas a la Industria del Calzado en el área Metropolitana de San Salvador.

Marque con una X la respuesta que considere correcta y realice su comentario según su criterio Profesional.

1. ¿La Unidad de Auditoría Interna tiene participación en la elaboración del Plan Estratégico de la Compañía?

SI NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer el rol que tiene la Unidad de Auditoría Interna en el Plan Estratégico.

2. ¿El Plan anual de Auditoría Interna esta diseñado de acuerdo a los objetivos que se persiguen con el Plan Estratégico?

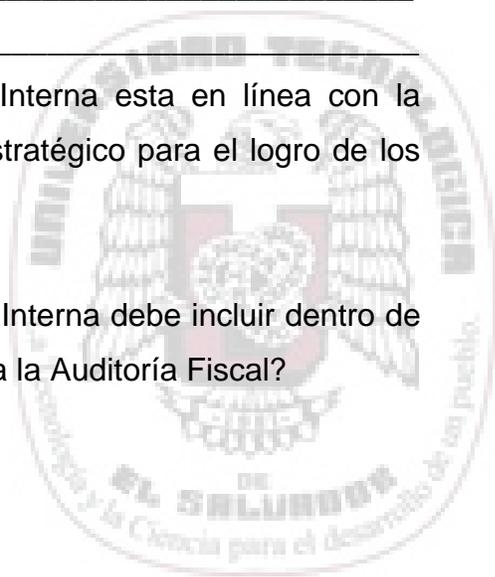
SI NO

Comentarios: _____

Objetivo: Comprobar que el Plan de Auditoría Interna esta en línea con la visión, misión de la empresa mediante el Plan Estratégico para el logro de los objetivos.

3. ¿Considera usted que la Unidad de Auditoría Interna debe incluir dentro de su Plan Estratégico la parte correspondiente a la Auditoría Fiscal?

SI NO



Comentarios: _____

Objetivo: Conocer sí el Plan Estratégico está diseñado incluye la parte Fiscal de acuerdo a la normativa legal vigente.

4. ¿A su criterio cual es el perfil que debe tener el auditor interno para ejercer la función de asesor gerencial?
- a) Capacidad Profesional
 - b) Honestidad
 - c) Honradez
 - d) Lealtad
 - e) Todas

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer el perfil del auditor interno, como asesor gerencial.

5. ¿Considera que la función de Auditoria Interna es una herramienta de Control Gerencial en su empresa?
- SI NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer si la Auditoria Interna sirve de apoyo a la gerencia en la toma de decisiones.

6. ¿Trabaja su departamento de Auditoria Interna bajo un esquema de independencia en la organización?
- SI NO

Comentarios: _____



Objetivo: Conocer si la Auditoria Interna en la Industria del Calzado, se desarrolla bajo un clima de independencia.

7. ¿De acuerdo a su juicio, que persigue la Gerencia General al contar con una Unidad de Auditoria Interna de Control Gerencial?

- a) Salvaguardar los activos
- b) Asesoramiento a la gestión empresarial
- c) Minimizar todo tipo de riesgos
- d) Aprovechamiento de los recursos

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer la importancia de la función que ejerce la Unidad de Auditoria Interna en la Compañía.

8. ¿Considera usted que la siguiente propuesta sobre “La Auditoria Interna como Herramienta de Control Gerencial, en la Industria del Calzado en el Área Metropolitana de San Salvador”, es de importancia para la profesión de la Auditoria Interna?

- SI NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer si el tema de investigación es de importancia para la profesión de Contaduría Publica.

9. ¿El Plan de Auditoria Regional, está tropicalizado al Plan de las Auditorias Locales?

- SI NO

Comentarios: _____



Objetivo: Conocer si el Plan de la Auditoria Regional apoya el trabajo de las auditorias locales.

10. ¿Se desarrolla después de la auditoria una fase de seguimiento de observaciones?

SI

NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer si existe un plan de seguimiento de observaciones por parte de la Auditoria Interna.

11. ¿Con cuanto personal dispone su Unidad de Auditoria Interna, para cubrir en forma eficiente las áreas de riesgo de la Compañía?

1-3

4-8

Más de 8

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer la cantidad de personal con que cuentan las Unidades de Auditoria Interna.

12. ¿ Cuenta su Unidad de Auditoria Interna, con un presupuesto acorde a las necesidades, para cumplir sus auditorias en Tiendas a nivel nacional y regional?

SI

NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer las Unidades de Auditoria Interna cuentan con presupuestos para cubrir las exigencias del Plan de Trabajo.



13. ¿De acuerdo a su juicio cuál es el modelo de participación de la Unidad de Auditoría Interna, como Herramienta de Control Gerencial en la Industria del Calzado?

Objetivo: Conocer el grado de Incidencia que tiene la Unidad de Auditoría Interna como Herramienta de control en la Industria del Calzado.



CUESTIONARIO DIRIGIDO A EJECUTIVOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA INDUSTRIA DEL CALZADO.

OBJETIVO: Obtener Información que contribuya a la Investigación sobre el trabajo de la Unidad de Auditoría Interna y su incidencia en el Plan Estratégico en las Empresas dedicadas a la Industria del Calzado en el área Metropolitana de San Salvador.

Marque con una X la respuesta que considere correcta y realice su comentario según su criterio Profesional.

1. ¿Considera usted que el trabajo de la Unidad de Auditoria Interna tiene importancia para los Planes Estratégicos de la empresa?

SI

NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer el rol que tiene la Unidad de Auditoría Interna en la empresa.

2. ¿Solicitan el apoyo de la Unidad de Auditoria Interna para evaluar la Gestión Gerencial ?

SI

NO

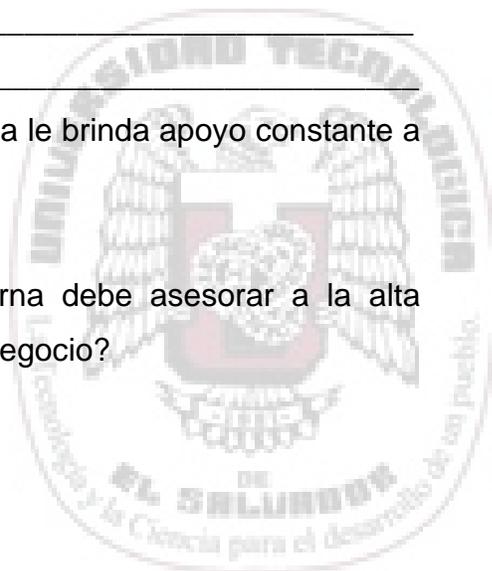
Comentarios: _____

Objetivo: Conocer si la Unidad de Auditoria Interna le brinda apoyo constante a la Gerencia.

3. ¿Considera que la Unidad de Auditoría Interna debe asesorar a la alta Gerencia en lo que respecta a los riesgos del negocio?

SI

NO



Comentarios: _____

Objetivo: Conocer sí la Unidad de Auditoria Interna participa como unidad asesora a la alta Gerencia.

4. ¿De acuerdo a sus expectativas Gerenciales, que aspectos deben evaluar la Unidad de Auditoria Interna, para ayudar a la compañía para el logro de los objetivos?
- a) La Competencia
 - b) Calidad de los Productos
 - c) Servicio al Cliente
 - d) Ambiente de las Tiendas
 - e) Otros. Especifique

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer las expectativas de la alta Gerencia en cuanto al trabajo de la Unidad de Auditoria Interna.

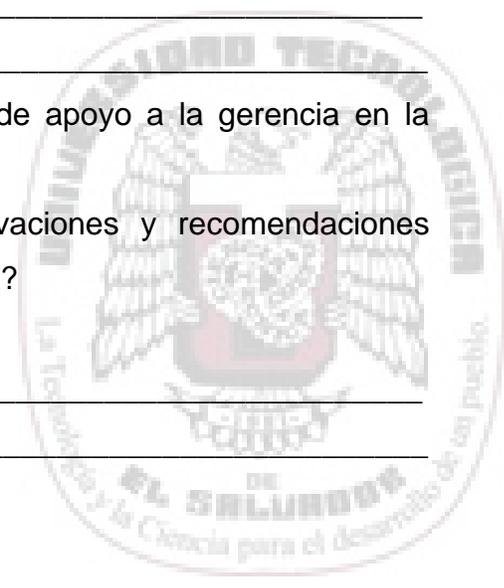
5. ¿Considera que la función de Auditoria Interna es una herramienta de Control Gerencial en su empresa?
- SI NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer si la Auditoria Interna sirve de apoyo a la gerencia en la toma de decisiones.

6. ¿Resuelve usted oportunamente las observaciones y recomendaciones efectuadas por la Unidad de Auditoria Interna?
- SI NO

Comentarios: _____



Objetivo: Conocer si la alta Gerencia atiende de forma oportuna las observaciones y sugerencias de la Unidad de Auditoria Interna.

7. ¿ De acuerdo a su juicio, que persigue la Gerencia General al contar con una Unidad de Auditoria Interna de Control Gerencial?

- e) Salvaguardar los activos
- f) Asesoramiento a la gestión empresarial
- g) Minimizar todo tipo de riesgos
- h) Aprovechamiento de los recursos

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer la importancia de la función que ejerce la Unidad de Auditoria Interna en la Compañía.

8. ¿ Cuando su unidad es evaluada por la Unidad de Auditoria Interna, obtiene usted beneficios con los resultados de la Auditoria al superar las observaciones?

- SI NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer si las reacciones de las Gerencias al momento de las auditorías.

9. ¿Considera usted que la siguiente propuesta sobre La Auditoria Interna como Herramienta de Control Gerencial es de interés?

- SI NO

Comentarios: _____

Objetivo: Conocer si la propuesta de investigación genera interés al encuestado.



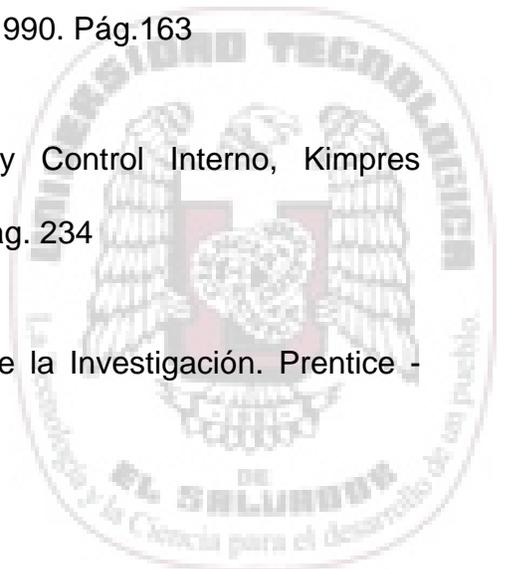
10. ¿De acuerdo a su juicio Profesional que elementos básicos deben considerarse en el diseño de La Auditoría Interna como Herramienta de Control Gerencial?

Objetivo: Conocer el juicio Profesional de los Gerentes de las empresas.



BIBLIOGRAFÍA

- ARRIAGA HERNÁNDEZ, MARIA DEL CARMEN, et al. Tesis. La Importancia del Departamento de Auditoría Interna en la Industria Alimenticia, Universidad de El Salvador, San Salvador, 1994. Pág. 220
- BANCO CENTRAL DE RESERVA, Revista Trimestral Enero – Marzo, El Salvador, San Salvador, 1990. Pág.65
- COMITÉ EJECUTIVO DE LA IV CONVENCIÓN DE CONTADORES, Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NEPAI). El Salvador, San Salvador, 1996. Pág.35
- CADER, VICTOR. Selección de Textos e Introducción. Universidad Centroamericana, El Salvador, San Salvador, 1981. Pág. 175
- CARIAS, JORGE M. et al. Tesis. Gestión Empresarial, Universidad Centroamericana, El Salvador, San Salvador, 1990. Pág.163
- CEPEDA, GUSTAVO ALONSO. Auditoria y Control Interno, Kimpres Colombia, Santa Fé de Bogotá, D.C., 1997. Pág. 234
- BERNAL, CESAR AUGUSTO. Metodología de la Investigación. Prentice - Hall, México, D.F., 2000. Pág.259



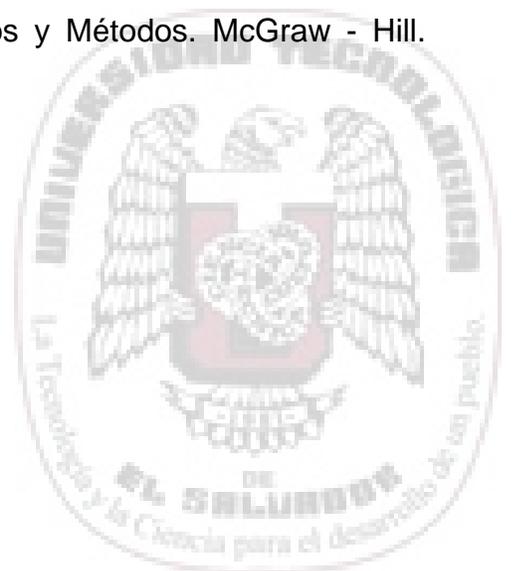
- DEFLIESS, L. PHILLIPS. Auditoria Montgomery, Limusa, México, D.F., 1988, Pág. 820
- ESCOBAR DERAS, MANUEL DE JESUS. et. al. Tesis. La Auditoria Interna Base Fundamental de la Gerencia y de Ayuda a la Gerencia. Universidad José Matías Delgado de El Salvador, San Salvador, 1987. Pág. 267.
- FONSECA BORJA, RENE MARCELO. Auditoria Interna: Un enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control, Ecuador, Quito, 1988. Pág. 334
- GORDILLA MIJARES, OSCAR MARIA. IV Convención de Contadores, El Salvador, San Salvador, 1996. Pág. 65
- HERNANDEZ SAMPIERE, ROBERTO, et al. Metodología de la Investigación, 2ª. Edición, McGraw - Hill, México, D.F., 2000, Pág. 501
- HERNANDEZ GUERRA, MARCO ANTONIO, et al. Tesis. Propuesta de un Modelo para la Creación de la Unidad de Auditoría Interna en la Industria Azucarera de El Salvador, Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 1999, Pág. 266.



- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS. Normas Internacionales de Auditoria (NIAS). México, D.F., 1999. Pág. 57
- INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PUBLICOS. Declaraciones Sobre Normas de Auditoria (SAS). México, D.F., 1977, Pág. 266
- KELL, WALTER G. et al. Auditoria Moderna. México D.F., 1980, Pág. 717
- KPMG, Auditoría 2000, Guía Metodológica, El Salvador, San Salvador, 1998, Pág. 425
- KOLLER, ERIC L. Diccionario para Contadores, Limusa, México, D.F., 1999, Pág. 717
- LOZANO NIEVA, JORGE. Auditoria Interna: Su Enfoque Operacional, Administrativo y de Relaciones Humanas. México, D.F., 1982, Pág. 67
- MARTINEZ DE LA O, JOSE ERNESTO, et al. Tesis. Modelo de Auditoría Interna con base a ISO-9000 Aplicado a la gran Industria del Calzado en El Salvador. Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 2000, Pág. 223



- MELGAR, OSCAR ARMANDO. et al. Guía para Elaborar Anteproyecto de Graduación Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 2002, Pág. 66
- MEJIA, CARLOS MAURICIO. et al. Tesis. Diseño de un Modelo de Auditoría Integral Aplicado a la Industria Farmacéutica del Área Metropolitana de Soyapango. Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 2001, Pág. 241
- PANIAGUA MORALES, MIGUEL ANGEL. et al. Tesis. Proposición de un Modelo de Auditoría Integral Aplicado a las Empresas Dedicadas a la Comercialización del Calzado Específicamente en el Área de Ventas. Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 1998, Pág. 254
- PRICE WATERHOUSE COOPERS, Seminario: Un Enfoque Contemporáneo de Auditoria Interna. El Salvador, San Salvador, 2002, Pág. 102
- WILLINGHAM L. JOHN, Auditoria Conceptos y Métodos. McGraw - Hill. México, D.F., 1988, Pág. 466



GLOSARIO DE TERMINOS.

Administración: Comprende a los funcionarios y otros que también desempeñan funciones gerenciales, incluye a los directores y Comité de Auditoria.

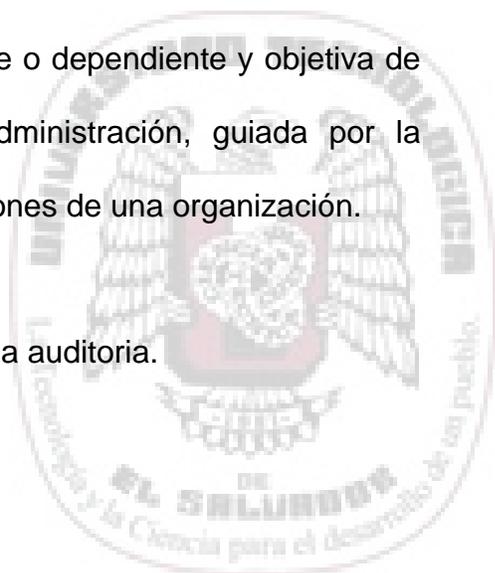
Alcance de una Auditoria: Se refiere a los procedimientos de auditoria considerados necesarios en las circunstancias para el logro de los objetivos de la auditoria.

Aparado: Proceso de producción el cual consiste en preparar las piezas de cuero para pegarlas y estructurar la camisa del zapato.

Auditor Externo: Persona independiente que realiza revisión a los estados financieros, con el fin de determinar la razonabilidad de las cifras y emitir una opinión a la alta Gerencia.

Auditoría Interna: Es una actividad independiente o dependiente y objetiva de aseguramiento, consultoría y apoyo para la administración, guiada por la filosofía de agregar valor para mejorar las operaciones de una organización.

Auditor: Persona con la responsabilidad final por la auditoria.



Avíos: Incluye todos los componentes directos e indirectos del calzado.

Cadena de Valor: Consiste en las actividades internas claves que realiza una Compañía, para formular sus estrategias.

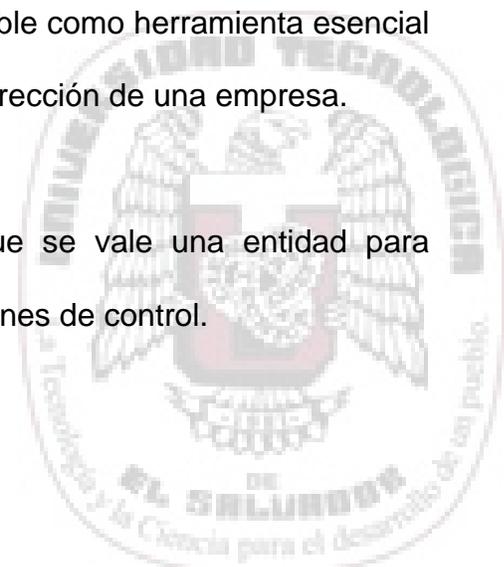
Cocido a Mano: Se refiere a la manufactura manual de costura en la suela.

Comité de Auditoria: Es un comité de la Junta Directiva integrado generalmente por Directores que no forman parte de la Gerencia de la entidad.

Control Interno: Proceso realizado por el consejo de Directores, administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable observando el cumplimiento de los objetivos tales como efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Control: Reconocimiento de la información contable como herramienta esencial en el ejercicio de las funciones de la gerencia o dirección de una empresa.

Controles de Calidad: Son los medios de que se vale una entidad para controlar el flujo de operaciones y evitar desviaciones de control.



Corte: Consiste en cortar las piezas a la medida por medio de moldes.

Error: Se refiere a equivocaciones involuntarias en los estados financieros e incluye los errores matemáticos o de personal en los registros principales e información contable de los cuales se tomaron las cifras para la elaboración de los estados financieros.

Estructura de Control Interno: Son los procedimientos y políticas establecidas para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos específicos de la entidad.

Evidencia de Auditoria: Es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoria.

Fraude: Acto intencional realizado por uno o mas individuos de la administración, empleados o terceras personas, el cual da como resultado una representación errónea en los estados financieros.

Industria: Conjunto de operaciones que conlleva a la transformación de materias primas a productos terminados para la producción de riquezas.



Inyectado: Proceso de producción en el cual la camisa del zapato se vulcaniza con el PVC para formar el zapato semi terminado.

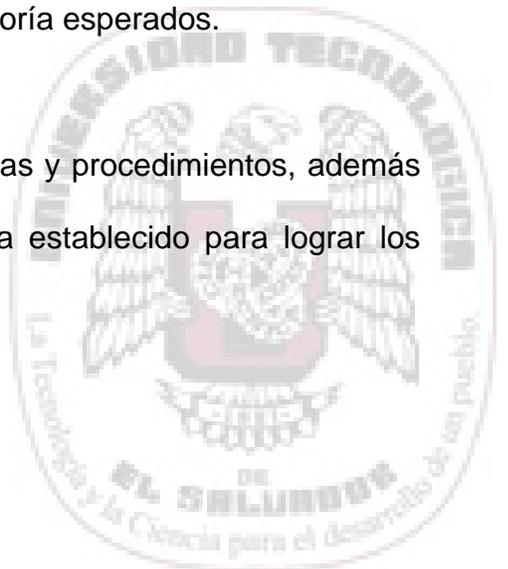
Irregularidades: Se refiere a distorsiones intencionales en los estados financieros, tales como deliberada mala interpretación por parte de la Gerencia, algunas veces llamado fraude gerencial o malversación de activos o bien desfalcos.

Muestra de Auditoria: Es la aplicación de procedimientos de auditoria, a menos del 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones, para que el auditor pueda obtener la evidencia de la auditoria.

Papeles de Trabajo: Es toda aquella evidencia que recopila el auditor para sustentar sus hallazgos de auditoria.

Planeación: Implica desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, tiempos y extensión de la Auditoría esperados.

Procedimientos de Control: Son aquellas políticas y procedimientos, además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.



Programa de Auditoría: Es aquel que expone la naturaleza, tiempos y grado de los procedimientos de Auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de Auditoría global.

Riesgo: Peligro, contingencia de un daño. Cada una de las contingencias que cubre un contrato de seguros.

Serigrafía: Etapa en la cual se estampa la figura y marca del zapato según el estilo a fabricar.

