

MEDICIÓN Y CONTROL DE RIESGOS EN LOS PROCESOS DE AUDITORIA  
DE INCUBADORA SANTANDER S.A

PRESENTADO POR:

MARTIN ANDREI JAIMES MUÑOZ

PRESENTADO A:

CARLOS ALBERTO OYOLA MORENO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUCARAMANGA “UNAB”  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA  
BUCARAMANGA

2017

## CONTENIDO

### 1

|  |    |
|--|----|
| PLAN DE TRABAJO.....   | 1  |
| 1.1 Medición y control de riesgos en los procesos de auditoria de incubadora Santander s.a ..... | 1  |
| 1.2 Descripción del problema .....   | 1  |
| 1.3 Objetivo.....  | 1  |
| 1.3.1 Objetivo general.....  | 1  |
| 1.3.2 Objetivos específicos .....  | 1  |
| 1.4 Alcance .....  | 2  |
| 1.5 Justificación .....  | 2  |
| 1.6 Actividades a desarrollar.....   | 2  |
| 1.7 Cronograma.....  | 3  |
| 1.8 Recursos .....   | 4  |
| 1.8.1 Recursos tecnológicos.....   | 4  |
| 1.8.2 Recursos bibliográficos.....   | 4  |
| 2 DESARROLLO DEL TRABAJO.....  | 5  |
| 2.1 auditoria interna incubadora Santander s.a .....   | 5  |
| 2.2 Control .....  | 5  |
| 2.3 Control Interno.....   | 6  |
| 2.4 Administración de riesgos.....   | 6  |
| 2.5 Riesgo .....   | 6  |
| 2.6 Tipos de Riesgos .....   | 7  |
| Riesgo inherente:.....   | 7  |
| Riesgo de control: .....   | 7  |
| Riesgo de detección: .....   | 7  |
| 2.7 Normas internacionales de auditoria.....   | 7  |
| 2.8 Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria.....                    | 11 |
| Interna. 11  |    |
| 2.8.1 Comparaciones normas sobre atributos. ....   | 11 |
| 2.8.2 Comparación normas sobre desempeño.....  | 13 |
| 2.9 Normas internacionales de control calidad. ....  | 15 |
| 2.10 tipos de riesgos en la compañía.....  | 15 |
| 2.10.1 riesgos inherentes.....   | 15 |
| 2.10.2 riesgos de control: .....   | 16 |

|        |                            |    |
|--------|----------------------------|----|
| 2.10.3 | riesgos de detección ..... | 16 |
| 3      | conclusiones .....         | 17 |
| 4      | recomendaciones.....       | 17 |

## **PLAN DE TRABAJO**

### **1.1 Medición y control de riesgos en los procesos de auditoria de incubadora Santander s.a**

Es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma (Melendez, Ederlys Hernadez)

### **1.2 Descripción del problema**

Analizar y medir los riesgos a los que están expuestos los procesos auditados por el área de control interno de Incubadora Santander S.A; evaluando la aplicación de estándares internacionales de calidad en auditoria, para esto es necesario tener en cuenta el ambiente de control y los riesgos inherentes, de control y detección propios de la auditoria.

### **1.3 Objetivo**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Analizar la implementación de normas internacionales a los distintos procesos de auditoria, con base en el marco conceptual de las normas internacionales de control de calidad.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

Evaluar los procesos de auditoria de acuerdo a los parámetros de las normas internacionales, con el propósito de identificar la aplicación de los estándares internacionales y/o efectuando recomendaciones.

Identificar el riesgo Inherente, de control y detección del área de auditoria y su nivel de impacto en los demás procesos de la empresa.

Crear valor para el área de auditoria de Incubadora Santander S.A, a través de los controles y prácticas acordes en el manejo de los riesgos de auditoria.

#### **1.4 Alcance**

El alcance de este trabajo, consta en la comparación de las normas de aseguramiento de la información y la labor de auditoria de incubadora Santander s.a

#### **1.5 Justificación**

Para el área de auditoria interna de la compañía, es fundamental tener actualizados los tipos de riesgos a los que puedan estar expuestos los procesos que se auditan en el departamento, con el fin, de minimizar los riesgos que se puedan presentar en los procesos y contribuir en el cumplimiento de las políticas establecidas en la organización.

#### **1.6 Actividades a desarrollar**

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos y así, al plan de trabajo, se desarrollarán una serie de actividades que son:

- Conocimiento y entendimiento de la empresa
- Conocimiento y entendimiento del área de trabajo

- Conocimiento y entendimiento de los procesos que se auditan en el área de auditoría de la compañía.
- Conocimiento y entendimiento del sub-proceso auditado de pagos por caja menor y pagos a proveedores.
- Verificar la pertinencia de controles que se aplican a los distintos procesos de la empresa.

### 1.7 Cronograma

| MESES<br>ACTIVIDADES   | MES 1 |   |   |   | MES 2 |   |   |   | MES 3 |   |   |   | MES 4 |   |   |   |
|--|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|
|  | 1     | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 |
| Conocimiento y entendimiento de la empresa   |       | X |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Conocimiento y entendimiento de mi área de trabajo   |       |   | X |   |       |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Conocimiento y entendimiento de los procesos que se auditan en el área de auditoría                |       |   |   |   |       | X |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Conocimiento y entendimiento de proceso auditado de caja menor, inventarios y proveedores          |       |   |   |   |       | X |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |
| Verificación de pertinencia a los controles que se aplican a los distintos procesos de la empresa. |       |   |   |   |       |   |   |   |       |   | X |   |       |   |   |   |

|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|
| <b>Creación de una matriz de riesgos que se ajuste a los cambios de la organización</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|

## 1.8 Recursos

### 1.8.1 Recursos tecnológicos

- Acceso libre al sistema de información INCUSAN. El ingreso es permitido como usuarios de auditoria, el cual permite revisar cualquier actividad de la compañía sin realizar modificación alguna.
- Servicio de Internet para consultas de temas legales y referentes a la labor desempeñada.
- Servicio de correo electrónico para recibir y emitir comunicaciones a nivel compañía.

### 1.8.2 Recursos bibliográficos

La auditoría interna y riesgos en auditoria (textos), autora Ederlys Hernández Meléndez, Licenciada en dirección de la Economía, Universidad Central Marta Abreu de las Villas, docente de la Universidad Jose Martí de Sancti Spiritus; Cuba.

## **2 DESARROLLO DEL TRABAJO**

### **2.1 auditoría interna incubadora Santander s.a**

La Auditoría interna representa en una organización el principal apoyo a la junta directiva, accionistas o a quienes dirigen el negocio, para una adecuada administración y monitoreo continuo de los riesgos, que impida el cumplimiento de los objetivos de la compañía (MEGA), mediante la ejecución de un plan de auditoría interna el cual incluye la revisión de las áreas y procesos críticos del ente económico.

La función de auditoría interna es vigilar el cumplimiento de los controles internos diseñados por la gerencia, y agrega valor a la organización proporcionando recomendaciones para corregir las debilidades del control, con fin de mejorar la eficacia de los procesos y reducir los riesgos.

Es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad, y por medio de los procedimientos establecidos se pueda evaluar el desempeño de la misma.

### **2.2 Control**

El control es un proceso esencialmente regulador, proviene del término francés controle y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema.



El control es la función administrativa por medio de la cual se evalúa el rendimiento. El control es un elemento del proceso administrativo que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas.

### **2.3 Control Interno**

Son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se están logrando los respectivos objetivos.

Son componentes del Control Interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el monitoreo

### **2.4 Administración de riesgos**

La administración de riesgos implica que las estrategias, procesos, personas, tecnología y conocimiento están alineados para manejar toda la incertidumbre que una organización enfrenta.

Los riesgos y oportunidades van siempre de la mano, y la clave es determinar los beneficios potenciales de estas sobre los riesgos

Es necesario en este sentido tener en cuenta lo siguiente:

- La evaluación de los riesgos inherentes a los diferentes subprocesos de la Auditoría.
- La evaluación de las amenazas o causas de los riesgos.
- Los controles utilizados para minimizar las amenazas o riesgos.
- La evaluación de los elementos del análisis de riesgos.

### **2.5 Riesgo**

El riesgo es una condición del mundo real en el cual hay una exposición a la adversidad, conformada por una combinación de circunstancias del entorno, donde hay posibilidad de pérdidas. <sup>1</sup>

## 2.6 Tipos de Riesgos

**Riesgo inherente:** los riesgos asociados con la naturaleza de la organización

**Riesgo de control:** el riesgo de que los controles sobre la temática no existan u operen inefectivamente

**Riesgo de detección:** el riesgo de que los procedimientos del auditor no detecten los aspectos importantes que pueden afectar la organización.

## 2.7 Normas internacionales de auditoria.

| NIA  | INCUBADORA<br>SANTANDER S. A  | RECOMENDACIONES   |
|--|---|---|
| <p>NIA 300: Planeación de auditoria<br/>La planeación busca establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo.<br/>¿que permite la planeación?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer el objetivo general de trabajo</li> <li>• Alcance</li> <li>• Puntos de interés para el trabajo</li> <li>• Personal competente</li> <li>• Duración estimada del trabajo</li> <li>• Identificar riesgos significativos del</li> </ul> | <p>El área de auditoria de la compañía ejecuta los parámetros de la NIA a través de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Un programa de auditoria anual:</b><br/>En el cual se registran las auditorias que se tienen planeadas realizar a los diferentes procesos de la compañía, así como el tiempo que se empleara y las personas que lo ejecutarán. Se realiza seguimiento</li> </ul> | <p>Se evidencia el cumplimiento de los parámetros de la NIA, sin embargo, se recomienda Fortalecer cada día más el conocimiento del negocio y su estrategia. El entorno de la compañía. Los procesos, sus fortalezas y debilidades, sus oportunidades y sus amenazas.</p> |

|   |  |  |
|---|--|--|
| trabajo.  | trimestral a través de una evaluación que mostrara el grado de avance del programa de auditoria. Posteriormente el área realiza un informe de auditoría que contiene los hallazgos y propone las acciones correctivas.   |  |
| <p>NIA 315: Identificación y evaluación de los riesgos de error material.</p> <p>El auditor debe identificar y evaluar los riesgos de error material debido a fraude o error</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar la entidad y su entorno por parte del auditor.</li> <li>• Evaluación de los controles.</li> <li>• Evaluación del control interno</li> <li>• Identificar y evaluar la existencia de errores importantes.</li> <li>• Evaluar los errores contables y económicos y el tipo de atención que requieren.</li> </ul> | <p>Incubadora Santander es una entidad que comprende los múltiples riesgos a los que se encuentra expuesta en el desarrollo de sus operaciones.</p> <p>La empresa cuenta con una matriz de riesgos de corrupción y fraude, la cual contempla los principales riesgos que podría experimentar la organización, así mismo auditoria interna contempla en su matriz los riesgos la posibilidad de no evaluar correctamente el control interno, el entorno de la empresa y la eficacia de los controles existente.</p> | <p>se recomienda Fortalecer cada día más el conocimiento del negocio y su estrategia. El entorno de la compañía. Los procesos, sus fortalezas y debilidades, sus oportunidades y sus amenazas.</p> |
| <p>NIA 320: Materialidad en la planeación y desarrollo de la auditoria.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monto de la partida con el</li> </ul>  | <p>Al realizar trabajo de campo se ejecuta un estudio preliminar a la información que será auditada.</p> <p>En el caso de inventarios</p>  | <p>Fortalecer el conocimiento sobre la NIA 320, y sus técnicas para establecer materialidad. De acuerdo a la norma se determina</p>  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p>tamaño de la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación de que las partidas tengas relación con la entidad.</li> </ul> <p>Lo anterior es un juicio profesional.</p>  | <p>de insumos, se asigna un porcentaje de participación con respecto al costo total del mismo, para determinar su participación en el valor total. Con el fin de identificar las líneas más significativas y de esta forma realizar la auditoría en ellas, empleando una técnica razonable que asegure la materialidad en las partidas auditadas.</p>  | <p>materialidad de una partida desde los rubros de activos totales, ingresos y utilidad antes de impuestos.</p>  |
| <p>NIA 330: Respuesta del auditor a los riesgos evaluados.<br/>El auditor debe planear e implementar respuestas generales a los riesgos evaluados de representación errónea o importancia relativa.<br/>¿Cuál es la respuesta?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño de controles que mitiguen los riesgos</li> <li>• Seguimiento al proceso asignado con personal competente.</li> </ul> | <p>La matriz de seguimiento es una respuesta al riesgo que ejecuta el área de auditoría de la compañía. En la anterior se registran los hallazgos encontrados al terminar la auditoría de campo y se presentan las recomendaciones necesarias en busca de mitigar o minimizar los riesgos.<br/>Los hallazgos y recomendaciones son presentadas al líder del proceso, persona con la que se acuerda el control a implementar la fecha ejecución y las personas responsables.<br/>Posteriormente se realiza un monitoreo del control y se lleva a cabo los ajustes, si son necesarios.</p> | <p>Estudiar informes archivados de auditoría, para cuando se realiza una nueva auditoría se tenga presente hallazgos encontrados en auditorías anteriores.</p> |
| <p>NIA 500: Evidencia de auditoría<br/>Es la información que obtiene el auditor de los procedimientos desarrollados durante la auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentos soportes de contabilidad</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Todos los informes presentados por auditoría son soportados con anexos:</li> <li>• Fotografías,</li> <li>• Documentos solicitados por la</li> </ul>   | <p>El área cumple con los parámetros de la NIA</p>   |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p>(contratos, facturas, cheques)</p> <p><b>TIPOS DE EVIDENCIA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspección: revisión de documentos</li> <li>• Observación y revisión: observar los procesos.</li> <li>• Recálcalos: verificación de operaciones matemáticas</li> </ul> | <p>empresa, que soportan los hallazgos evidenciados.</p>   |  |
| <p>NIA 530: Muestreo de auditoria</p> <p>Aplicación de métodos estadísticos para seleccionar muestras de procedimientos auditados.</p>   | <p>En los procesos de pagos y caja menor el área no realiza muestreo de auditoria, los parámetros de esta NIA se aplican al proceso de inventarios de insumos.</p> | <p>Fortalecer el conocimiento y manejo de las NIAS, se recomienda aplicar los distintos tipos de muestreo que plantea la norma a la hora de auditar los procesos. Los tipos de muestreo son (selección aleatoria – selección sistemática – muestreo por unidad monetaria, selección en bloques, selección fortuita.)</p> |

## 2.8 Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría Interna.

### 2.8.1 Comparaciones normas sobre atributos.

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p>1000- Propósito autoridad y responsabilidad.</p> <p>El propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente definidos en un estatuto, en conformidad con la Misión de Auditoría Interna</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El estatuto de auditoría interna es un documento formal que define el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna</li> <li>• El estatuto de auditoría interna establece la posición de la actividad de auditoría interna dentro de la organización, incluyendo la naturaleza de la relación funcional del director ejecutivo de auditoría con el Consejo</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• El área de auditoría de la entidad no cuenta con Estatuto de auditoría interna, sin embargo, el departamento cuenta con un proceso documentado bajo norma ISO 9001 versión 2008.</li> <li>• El documento es una caracterización del proceso de auditoría, diseñado bajo el (PHVA)</li> <li>✓ PLANEAR: El programa de auditoría.</li> <li>✓ HACER: Ejecutar el plan de auditoría</li> <li>✓ VERIFICAR: Inspeccionar el cumplimiento del programa de auditoría.</li> <li>✓ ACTUAR: Ajustar o realizar los cambios necesarios, con el objetivo de cumplir el plan de auditoría.</li> </ul> | <p>Se recomienda pasar de proceso documentado a Estatuto de auditoría, con el fin de dar cumplimiento a los requerimientos de las ISO 9001 versión 2015.</p> |
| <p>1100 independencia y objetividad.</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• El proceso de auditoría está definido claramente y es independiente de otros procesos, además el área es</li> </ul>   | <p>El área cumple con los parámetros de la NIA</p>   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | <p>un apoyo directo a la alta dirección de la compañía en busca de alcanzar los objetivos de la misma.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se permite vínculos familiares de los colaboradores del área.</li> <li>• Los miembros de auditoría deben hacer una declaración de intereses y de confidencialidad con la compañía.</li> <li>• Los miembros del área deben cumplir con el código de ética.</li> </ul> |   |
| <p>1110 interacción directa con el consejo</p> <p>El director ejecutivo de auditoría debe comunicarse e interactuar directamente con el Consejo de Administración.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reporte de la información directa al controller.</li> </ul>  | <p>El área cumple con los parámetros de la NIA.</p> |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los colaboradores del departamento son personas profesionales en distintas ramas del conocimiento, constantemente están recibiendo capacitación en saberes propios de su profesión y en otras ramas con el fin de diversificar el conocimiento.</li> </ul> | El área cumple con los parámetros de la NIA. |
|--|---|--|

### 2.8.2 Comparación normas sobre desempeño

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p>2000 administración de la actividad de auditoría interna.</p> <p>El director de auditoría interna debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que añade valor a la organización. La actividad de auditoría interna está gestionada de forma eficaz cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumple con el propósito y las responsabilidades incluidos en el estatuto de auditoría interna</li> <li>• Cumple con las Normas</li> <li>• Cada uno de sus miembros cumplen con el Código de</li> </ul> | El área de auditoría interna, es una dependencia de apoyo a la alta gerencia. Busca garantizar la eficacia de los procesos para minimizar los riesgos que afecten directamente el cumplimiento de los objetivos de la compañía. | El área cumple con los parámetros de la NIA. |
|--|---|--|



|   |  |   |
|---|--|---|
| <p>Ética y las Normas</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiene en cuenta las tendencias y temas emergentes que podrían tener impacto en la organización.</li> <li>• Se esfuerza para ofrecer mejoras en procesos de gobierno, gestión de riesgos y control de procesos</li> </ul> |  |   |
| <p>2030 administración de recursos.<br/>El director ejecutivo de auditoría debe asegurar que los recursos de auditoría interna sean apropiados, suficientes y eficazmente asignados para cumplir con el plan aprobado.</p>  | <p>De acuerdo al plan de trabajo se diseña un presupuesto anual el cual es evaluado y aprobado por el Controller de la entidad, con el fin de dar cumplimiento al programa de auditoria. De igual manera el área cuenta con equipos de tecnología de última generación, acceso a la información y personal altamente calificado para realizar las actividades.</p> | <p>El área cumple con los parámetros de la NIA.</p> |
| <p>2040 políticas y procedimientos<br/>El director ejecutivo de auditoría debe establecer políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría interna.</p>  | <p>Todos los procesos auditados en el área de la entidad cuentan con una guía, la cual contiene los parámetros, el alcance y el objetivo que se debe lograr cuando se audita un proceso. Estas guías se encuentran en una herramienta tecnología de entidad, que tiene por nombre SITE</p>   | <p>El área cumple con los parámetros de la NIA.</p> |
| <p>21030 control.<br/>La actividad de auditoría</p>   | <p>El área de auditoria es una dependencia que</p>   | <p>El área cumple con los parámetros de la NIA.</p> |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p>interna debe asistir a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de los mismos y promoviendo la mejora continua.</p> | <p>apoya a la dirección en el cumplimiento de los requisitos legales, políticas, objetivos y procedimientos fijados por la compañía.</p> |  |
|--|--|--|

## 2.9 Normas internacionales de control calidad.

Son el fundamento de los estándares internacionales, Esta norma trata de las responsabilidades que tiene la firma de auditoría en relación con su sistema de control de calidad de las auditorías y revisiones de estados financieros, así como de otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados

## 2.10 tipos de riesgos en la compañía

### 2.10.1 riesgos inherentes

- Rotura de producto (huevo) en su proceso inicial de clasificación.
- Rotura de producto en el transporte originado desde plantas clasificadoras a centros de distribución y clientes.
- Mortalidad de aves por nuevas epidemias
- Error en el huevo marcado que sale de la planta de clasificación.
- Elevación de los costes de la materia prima importada.
- Aplicación de impuestos al producto el cual es exento.
- Aumento significativo en las tasas de interés con las cuales se financian proyectos.

### **2.10.2 riesgos de control:**

- Pérdida del producto por mala rotación en los inventarios.
- Aumento de huevo no conforme, por baja en controles en plantas de clasificación
- El incumplimiento por parte de las granjas en los protocolos establecidos de bioseguridad y sanidad.
- Fraudes financieros por no cumplimientos de los procesos en el área de cartera.
- Aumento significativo de los costes y gastos que están relacionados directamente con la producción del ente económico.
- Aumento de los riesgos laborales, por incumpliendo de la política de seguridad y salud en el trabajo.

### **2.10.3 riesgos de detección**

- El no mejoramiento continuo de los procesos establecidos.
- Funciones a personal no idóneo en la realización de las actividades
- No cumplimiento a cabalidad del plan de auditorio asignado.
- Hallazgos de contratación inexistente.

### **3 Conclusiones**

Los principales procesos de la compañía están encaminados a los estándares de la normatividad internacional, lo que evidencia que el área realiza constantes ajustes a sus procesos, con el ánimo de dar cumplimiento a los sistemas de calidad y a los objetivos de la compañía.

### **4 Recomendaciones**

Evaluar los tipos de muestreos que plantea la norma internacional y ajustar los procesos de revisión de pagos y caja menor a estos estándares, lo anterior permitirá encontrar la materialidad a la hora de auditar estos procesos. De igual manera se recomienda crear el estatuto de auditoría.