



**GUIA DE AUDITORIA INTERNA PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS EN
LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA ELECTRIMAPIRI S.A E.S.P BASADA EN LA**

NIA 501

FAIBER DANILO VELOZA OLAYA

KAREN JUDITH RODRIGUEZ ACOSTA

**UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
DIRECCIÓN NACIONAL UDCII
VILLAVICENCIO-META**

Junio 15 de 2022



Contenido

Introducción	4
1. Estudios Preliminares.....	5
1.1 Planteamiento del Problema	5
1.2 Objetivos del Proyecto.....	5
1.2.1 Objetivo general.....	5
1.2.2 Objetivos Específicos.....	5
1.3 Marco Conceptual.....	6
1.4 Antecedentes del Problema.....	8
1.4.1 Mapiripan Meta.....	8
1.4.2 San José del Guaviare	9
1.5 Marco Teórico.....	9
1.6 Principal Fuente de Energía en Colombia	11
1.7 Justificación	12
2. Metodología.....	13
2.1 Método de investigación.....	13
2.2 Método de la Observación	13
2.3 Delimitación de la Investigación	13
2.4 Tipo de Investigación.....	13
2.5 Fuente de Recolección de Datos	13
3. Desarrollo de los Objetivos.....	14
3.1 Procedimiento a los Inventarios y su Organización.....	14
3.2 Proceso de Control Interno Sobre el Item de Inventarios	14
4. Resultados y Análisis.....	16
4.1 Encuestas de Análisis y Supervisión.....	17
5. Conclusiones y logros.....	19
6. Referencias.....	20
7. Anexos	22
7.1 Cuestionario para la Evaluación del Control Interno a los Inventarios	22
7.2 Análisis Pruebas de Cumplimiento o Documentos Necesarios en la Auditoria	24
7.3 Registro de las Actividades en la Guía de Auditoria	25
7.4 Registro de las Deficiencias Recopiladas en la Auditoria	26
7.5 Informe final de Auditoria (Guía).....	27



Lista de Figuras

Figura 1. Logo de la entidad Interconexión Eléctrica S.A.....	10
Figura 2. Logo de la Comisión de Regulación de Energía y Gas.....	10
Figura 3. Primeras instalaciones The Bogota Electric Light Co.....	11

Lista de Gráficos

Gráfico 1 Conocimiento de una Auditoria.....	17
Gráfico 2 Frecuencia de Fallo en el Servicio Eléctrico	17
Gráfico 3 Tiempo de Espera a la Reconexión del Servicio	18
Gráfico 4 Intermitencias en el Servicio por Mantenimiento a los Recursos.....	18



Introducción

Este trabajo está enfocado en la elaboración de una guía de auditoría interna para los futuros lectores e investigadores que estén interesados en obtener más conocimiento sobre este tema que se basa bajo la Norma Internacional de Auditoría sobre inventarios (NIA 501) para la revisión, control y supervisión de la empresa energética en Mapiripan meta llamada Electrimapiri S.A E.S. P para el control de sus inventarios.

El trabajo realizado se fundamenta en la elaboración de una guía de Auditoría bajo la NIA 501 para obtener una mejor revisión y control en los inventarios de la empresa Electrimapiri que abastece el servicio al municipio de Mapiripan Meta siguiendo los parámetros de dicha norma y características que den paso a la recolección de la información, evidencia de los inventarios y diferentes reclamaciones.

La importancia fundamental de la auditoría de inventarios es que estos son un factor determinante y crucial en el resultado de las utilidades y la correcta integración de los costos de las empresas y Constituyen generalmente un factor material dentro del balance general y si no estuvieran bien revisadas, controladas físicamente y bien evaluadas, las cifras del estado de situación financiera no serían tan exactas.



1. Estudios Preliminares

1.1 Planteamiento del Problema

¿Los inventarios de la empresa prestadora del servicio de energía eléctrica Electrimapiri S.A E.S.P se manejan, se controlan y supervisan adecuadamente utilizando un modelo de auditoría interna implementada para la sección de inventarios bajo la NIA 501 que solucione los problemas a los futuros consumidores de este servicio?

1.2 Objetivos del Proyecto

1.2.1 *Objetivo general*

Elaborar una guía de auditoría interna sobre el ítem de inventarios bajo la NIA 501, priorizando el buen manejo y control debido de esta sección de inventarios para la empresa Electrimapiri.

1.2.2 *Objetivos Específicos*

- Describir el procedimiento que se realizara a los inventarios y su organización, teniendo en cuenta la Información recopilada respecto a sus métodos de supervisión, control y orden en el manejo y distribución de sus recursos o inventarios.
- Definir el proceso de control interno sobre el ítem de inventarios para su clasificación, control y supervisión.
- Desarrollar métodos de evaluación y seguimiento mediante una evaluación de control interno basada en cuestionarios de análisis y supervisión.



1.3 Marco Conceptual

NIA. Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son una serie de reglas, establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés). Estas normas persiguen la uniformidad en las prácticas realizadas por los auditores. (Westreicher, economipedia, 2021)

Auditoría. Una auditoría es un proceso de verificación y/o validación del cumplimiento de una actividad según lo planeado y las directrices estipuladas. Según la ISO (Organización Internacional de Normalización) es un proceso sistemático independiente y documentado que permite obtener evidencia de auditoría y realizar una evaluación objetiva para determinar en qué medida son alcanzados los criterios de auditoría (conjunto de políticas, procedimientos o requisitos a revisar). (landing, 2018)

Inventario. El inventario es el documento más simple en contabilidad y consiste en una relación detallada, ordenada y valorada de todos los bienes, derechos y deudas de una empresa. Sirve para comprobar cuáles son los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado. (IONOS, 2018)

Observación. Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso de investigación; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. (DIAZ, 2011)

Supervisión. La supervisión es una actividad técnica y especializada que tiene como fin fundamental utilizar racionalmente los factores que le hacen posible la realización de los procesos de trabajo: el hombre, la materia prima, los equipos, maquinarias, herramientas, dinero, entre otros elementos que en forma directa o indirecta intervienen en la consecución de bienes, servicios y productos destinados a la satisfacción de necesidades de un mercado de consumidores, cada día más exigente, y que mediante su gestión puede contribuir al éxito de la empresa. (VICTORIA, 2012)

Prevención. significa acción y efecto de prevenir. Se refiere a la preparación con la que se busca evitar, de manera anticipada, un riesgo, un evento desfavorable o un acontecimiento dañoso. (SIGNIFICADOS, 2013)



Riesgo. El riesgo es una medida de la magnitud de los daños frente a una situación peligrosa. El riesgo se mide asumiendo una determinada vulnerabilidad frente a cada tipo de peligro. Si bien no siempre se hace, debe distinguirse adecuadamente entre peligrosidad (probabilidad de ocurrencia de un peligro), vulnerabilidad (probabilidad de ocurrencia de daños dado que se ha presentado un peligro) y riesgo (propriadamente dicho). (WIKIPEDIA, 2022)

Metodología. se define como el grupo de mecanismos o procedimientos racionales, empleados para el logro de un objetivo, o serie de objetivos que dirige una investigación científica. Este término se encuentra vinculado directamente con la ciencia, sin embargo, la metodología puede presentarse en otras áreas como la educativa, en donde se encuentra la metodología didáctica o la jurídica en el derecho. (MARIANA, 2021)

Registro. Un registro es el espacio físico o virtual donde se deja constancia de un hecho, o el acto de hacer lo mismo. Esto, con el fin de que terceras personas y las autoridades competentes estén informadas al respecto. (Westreicher, ECONOMIPEDIA, 2020)

Informe. Un informe es un documento que tiene como fin poder comunicar un conjunto de información recogida y previamente analizada según determinados criterios. (Morales, 2022)

Control Interno. es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. (ACTUALICESE, 2021)

Guía. Una guía es algo que tutela, rige u orienta. A partir de esta definición, el término puede hacer referencia a múltiples significados de acuerdo con el contexto. Una guía puede ser el documento que incluye los principios o procedimientos para encauzar una cosa o el listado con informaciones que se refieren a un asunto específico. (MERINO, 2022)

Análisis. El análisis es un examen que consiste en dividir un objeto de estudio y en observar en detalle cada uno de sus componentes con la finalidad de producir mayor conocimiento sobre un asunto, concepto, teoría o elemento. (Giani, 2022)



1.4 Antecedentes del Problema

1.4.1 Mapiripan Meta

En 2011 una empresa generadora, distribuidora y comercializadora de energía, ubicada en Mapiripán meta creada a partir del trabajo y administración de su casa matriz que es Poligrow Colombia S.A.S dirigida por el italiano Carlo Vigna Taglianti y algunos socios españoles llamada Electrimapiri S.A E.S.P entro en funcionamiento a partir del año 2011 en el cual distribuiría el servicio eléctrico al municipio. No obstante, desde sus inicios presento inconsistencias en el servicio ya que el municipio se abastecía del servicio eléctrico solo por 8 horas y esto generaba descontento y perdidas para los comerciantes y demás entidades del municipio para que contribuyeran al crecimiento económico del mismo generando ventajas a las mas de 800 personas que estaban en esa época.

Las razones que se definieron en las intermitencias del servicio se debían tanto de la administración como un área muy importante que son los inventarios disponibles de la empresa y los responsables de bodega y compra ya que, al haber algún tipo de fallo tanto en sus líneas de distribución de cable como transformadores, cañuelas y demás estos denegaban la fluidez y prestación del servicio.

Por tal motivo uno de los principales problemas era de que al no haber el debido stock de inventarios o recursos necesarios para el cambio, mantenimiento y control de los recursos ya en funcionamiento estos fallarían y sin supervisión alguna. Por ejemplo, la espera a que el material o recurso necesario llegara hasta el municipio, en tan solo ese lapso la comunidad se quedaba sin el servicio eléctrico por no tener controles de mantenimiento ni abastecimiento de los inventarios y las bodegas designadas para tal labor no estaban en las condiciones mas optimas para su almacenamiento y distribución ya que estaban hechas de madera y se corría el riesgo del robo a los inventarios esto duro como hasta el 2013. Y actualmente la empresa ha reforzado sus controles tanto en el acondicionamiento de las bodegas y administración, pero no se garantiza al 100% el servicio de 24 horas del servicio eléctrico a las 1500 personas que ya se encuentran viviendo en el municipio por muchos imprevistos y no certificando planes de contingencia para posibles y futuros inconvenientes.



1.4.2 San José del Guaviare

En el 2014 en representación de la región y la empresa Energuaviarie S.A presencio una fatal situación que dejo sin el servicio de energía eléctrica al departamento alrededor de 6 a 10 días en el cual una de las torres principales colapso y eso genero la interrupción de la subestación que alimenta a la región por el cual la administración general de Energuaviarie ejecuto procesos para la construcción de un nuevo eje de línea de transmisión que solucionaría el problema hasta junio del 2016

1.5 Marco Teórico

La historia del sector eléctrico en Colombia y su planeación ha estado marcada por varios hitos, que han producido cambios en los paradigmas sobre la organización y la función del Estado frente a la prestación del servicio de energía eléctrica. Dichas innovaciones de transformación y expansión han tenido efectos positivos y negativos sobre las variaciones en los precios del mercado, especialmente en los precios que se manejan en la Bolsa de Energía (BE), implicando que los agentes en este mercado enfrenten riesgos de inversión, creando desajustes en la asignación de recursos y a su vez provocando inestabilidad financiera. (Patricia, 2010)

La prestación del servicio de energía eléctrica en Colombia se inicia a finales del siglo XIX por cuenta de inversionistas privados, quienes formaron las primeras empresas con la finalidad de generar, distribuir y comercializar electricidad. Durante la primera mitad del siglo XX se mantiene el esquema de propiedad privada. Sin embargo, las empresas existentes pasan a manos del Estado por la continua presión de la clase política de las distintas regiones del país.

En 1967 se crea Interconexión Eléctrica S.A. (ISA), asumiendo la coordinación del suministro de electricidad, adoptando procesos de optimización tendientes a minimizarlos costos del sistema, planeando la expansión del sistema de generación y, si fuere necesario, de la construcción y operación de las nuevas centrales de generación de miembros repartidos por todo el mundo y a todos los profesionales del sector a resolver sus problemas, a mejorar sus conocimientos, capacidad de liderazgo y favorecer en general su desarrollo profesional que ayude a los nuevos negocios de energía eléctrica que estén distribuidos en el país con bases y estructuras de información y comunicación planeadas a un objetivo propuesto en la demanda actual (Patricia, 2010) véase en la figura 1.



Figura 1. Logo de la entidad Interconexión Eléctrica S.A.



Fuente: (EMAZE, s.f.)

En Colombia, la reestructuración del mercado eléctrico se da con las Leyes 142 y 143 de 1994. La Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG) a la fecha ha realizado un importante esfuerzo por desarrollar un marco regulatorio, cuyo objetivo básico es el de crear las condiciones para asegurar la disponibilidad de una oferta energética eficiente, capaz de abastecer la demanda bajo criterios sociales, económicos, ambientales y de viabilidad financiera. Para ello, el Estado promueve la competencia creando condiciones propicias para su logro y establece reglas para evitar prácticas monopólicas o abusos de poder. (Patricia, 2010) véase en la figura 2.

Figura 2. Logo de la Comisión de Regulación de Energía y Gas

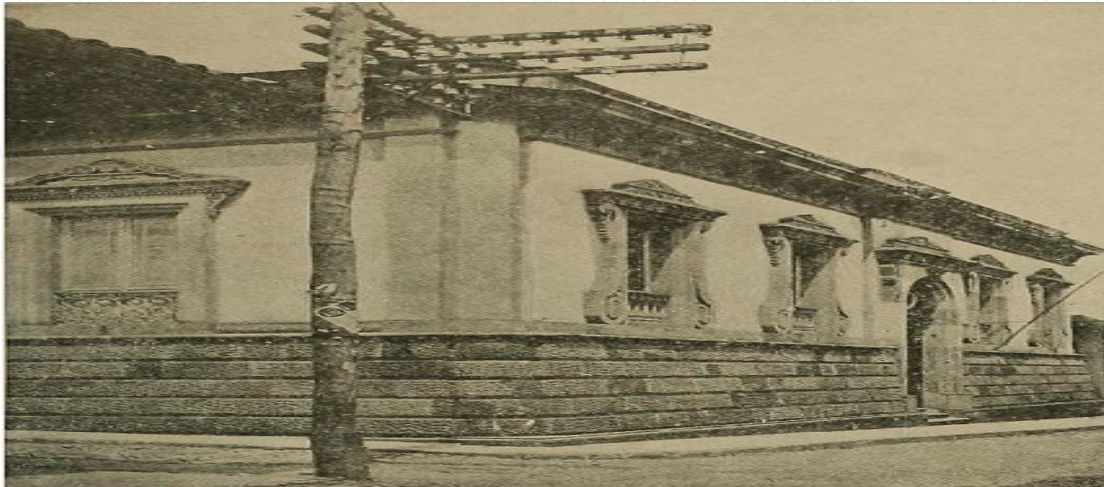


**Comisión de Regulación
de Energía y Gas**

Fuente: (CREG, 2013)

El 4 de agosto de 1886, la empresa The Bogotá Electric Light Co. trajo las máquinas desde Italia hasta Honda, y de allí en mula a la capital– que encendieron por primera vez la electricidad para el alumbrado público en Colombia. Pronto la sustituyó la firma Samper Brush, que instaló el servicio eléctrico permanente en la ciudad junto con la primera planta hidroeléctrica, en el río Bogotá. (SEMANA, 2019) véase en la figura 3.

Figura 3. Primeras instalaciones The Bogota Electric Light Co.



Fuente: (CREDENCIAL, 2022)

1.6 Principal Fuente de Energía en Colombia

En Colombia la producción de energía primaria proviene principalmente de la hidroelectricidad, gracias a la abundancia de agua en la mayoría de las zonas del país, y en un segundo lugar de los combustibles fósiles como: petróleo, gas y carbón, cuyas reservas ya se están agotando. En consecuencia, en los últimos años, el Gobierno Nacional ha invertido en el desarrollo y aplicación de tecnologías alternativas de producción de energía, que funcionen con recursos renovables, aportando soluciones al problema de la crisis energética mundial y contribuyendo a un medio ambiente más limpio. (METROPOL, 2019)

Colombia tiene un potencial de talla mundial en materia de energía eólica y solar, por lo que este sector ofrece importantes oportunidades de inversión para las empresas que deseen competir y participar en la matriz energética del país. Colombia se posiciona como uno de los países con mayor riqueza hídrica tanto a nivel global como en Latinoamérica. Por eso, en la actualidad, la matriz de generación de energía eléctrica del país está basada en un 70% en el recurso hídrico (Bancolombia, 2019)



1.7 Justificación

Para el propósito de esta guía se encuentra orientada bajo la norma internacional de Auditoría 501 que dirige la auditoría, el análisis de inventario y demás permitir conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. Y es crucial que los registros y la técnica del control interno se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

El inventario es una sección de suma importancia relativa con los estados financieros, el auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia con relación a la existencia y condición del inventario. Esta evidencia puede obtenerse de la revisión y presencia en los conteos físicos, evaluación de los procedimientos implementados para controlar y registrar los resultados de los conteos físicos e inspeccionar el inventario.



2. Metodología

2.1 Método de investigación

El método que se utilizará para la ejecución de esta guía de auditoría será el método de la observación para hacer más preciso y fundamental su desarrollo

2.2 Método de la Observación

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso de investigación; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos

2.3 Delimitación de la Investigación

El proyecto se realiza a partir del marco legal que establece la ley 501 que maneja los inventarios y las diferentes políticas establecidas por las empresas a las cuales se les va a aplicar el modelo de control interno después de la metodología de investigación que estén dispuestas a establecer y controlar.

2.4 Tipo de Investigación

La investigación de este proyecto de grado o guía de auditoría de control interno hacia la sección de inventarios se realiza por medio de la investigación descriptiva. Se refiere al diseño de la investigación, creación de preguntas y análisis de datos que se llevarán a cabo sobre el tema. Se conoce como método de investigación observacional porque ninguna de las variables que forman parte del estudio está influenciada.

2.5 Fuente de Recolección de Datos

La recolección de la información en este proyecto se hará mediante encuestas físicas o magnéticamente por correo dirigido a la comunidad en general del entorno en el que se priorizará recolectar la opinión, satisfacción o inconformidades que afecten a las personas que utilizan este servicio que consumen diariamente de energía ya sea a su entidad energética respectiva.



3. Desarrollo de los Objetivos

Este proyecto busca facilitar la ejecución de alguna posible auditoria o practica sobre el control interno en la sección de los inventarios para la empresa energética del municipio de Mapiripan Meta (Electrimapiri). para futuros auditores que deseen analizar e investigar más a profundidad por lo tanto se crea este proyecto de grado que se trata sobre una guía de auditoría interna hacia la sección de inventarios ejecutando algunos principios básicos de la Nía 501.

3.1 Procedimiento a los Inventarios y su Organización

Con base en el procedimiento estipulado se deberá determinar el objeto, situación, caso, etc. (que se va a observar). Para proceder después a una revisión de los objetivos a analizar y determinar minuciosamente la forma en la que se registraran los datos de los documentos propiamente recibidos por la entidad, seguidamente se realiza una observación y inspección a los datos recopilados de los cuales se elaboran controles a los posibles riesgos y finalmente se elaboran conclusiones del área auditada para así presentar el informe final en el que se evaluara y describirá todas las partes involucradas en un posible riesgo y así recomendar políticas de control y seguimiento que certifiquen y aseguren la existencia y calidad de los recursos de la empresa energética auditada.

3.2 Proceso de Control Interno Sobre el Item de Inventarios

En el tiempo actual es de vital importancia los inventarios en las organizaciones o entidades ya sean que ofrezcan productos o como lo es este caso servicios que beneficien el día a día de los consumidores de este servicio por lo tanto son un factor importante ya que la energía eléctrica en la sociedad es un componente muy necesario ya que aporta a la economía y calidad de la vida de la sociedad. En el transcurso de control interno que se realice a dicha empresa energética es prioritario ya que como se ha notado si hay una falla o inconsistencia con dicho servicio afectaría múltiples negocios y establecimientos del municipio como por ejemplo las tiendas de víveres, hospitales afectados, hogares y muchos más.

Por eso el equipo de trabajo de Electrimapiri S.A E.S.P deben hacer un gran esfuerzo por ofrecernos estos servicios. Con esta guía de control interno a los inventarios se buscan reducción de irregularidades como los antes mencionados y se lograra si las existencias físicas de los recursos



y elementos necesarios para la ejecución de la actividad estén totalmente revisados y supervisados correctamente también realizar las respectivas pruebas de recuento y aplicar los distintos procedimientos de auditoría a los registros finales.

Los registros que esta guía quiere dar a conocer son los siguientes elementos que deben analizarse, restaurar o ejecutar el debido mantenimiento a la empresa energética como los principales recursos como los artilugios eléctricos, transformadores, postes, redes de alta media y baja tensión, generadores eléctricos, estaciones y centrales eléctricas que estén conectadas a una base de líneas eléctricas que distribuyen la energía.

Durante mucho tiempo la empresa encargada de prestar el servicio de energía eléctrica ha combatido contra diversas dificultades al momento de la satisfacción de sus clientes alrededor de todo el municipio Tienen la responsabilidad de interceptar estos errores y solucionarnos o crear planes de contingencia que se puedan efectuar y así evitar futuros decesos en la realización económica del día a día.

Estos imprevistos que han afectado a la comunidad en general se pueden clasificar como irregularidades en el mantenimiento o revisión de sus inventarios o recursos que necesitan para transferir el servicio a sus usuarios y así satisfacer la demanda, en el trayecto que ha tenido la empresa en cuanto a la prestación del servicio se ha evidenciado que sus sistemas, transformadores, circuitos, plantas eléctricas presentan fallas imprevistas.

afectan tanto al momento de ofrecer el servicio como también injustas al momento de cobro a sus usuarios por sus elevados precios de servicio a causa de no reparar o no supervisar las instalaciones y componentes por algún corto circuito o mala calibración de transformadores que estén fallando por lo tanto es un problema que se ha venido presentado al pasar del tiempo desde

Todos estos elementos y muchos más serán analizados y los inventarios respectivos supervisados para un posible plan de acción o contingencia a futuros incidentes que comprometan estos elementos del interior de sus recursos para su funcionamiento y por lo tanto la distribución del servicio a la comunidad en general esta guía de auditoria permitirá al investigador o auditor practicante evaluar y supervisar la existencia de dichos inventarios y así generar reportes sobre su existencia.



4. Resultados y Análisis

Según el primer objetivo de este trabajo se logra establecer unos parámetros y determinar el procedimiento que se debe hacer para la evaluación de los inventarios mediante la guía de una auditoria de la Nía 501 para la evaluación y prevención de riesgos relacionados a las existencias físicas en la empresa prestadora del servicio de electricidad.

El resultado de obtener y realizar el proceso de control interno nos lleva nuevamente a la problemática que no muchos tienen conocimiento pero que se debe abarcar para su pronta solución en el cual el definir y ejecutar un plan de auditoria totalmente elaborado a partir de la observación y análisis se efectuará y dará un enfoque positivo para la empresa y la comunidad en general ya que somos sus consumidores para resolver esta problemática ya anteriormente mencionada.

Con esta guía de control interno a los inventarios se minimizará una reducción de irregularidades como los antes mencionados en el desarrollo de los objetivos y se logrará si las existencias físicas de los recursos y elementos necesarios para la ejecución de la actividad estén totalmente revisados y supervisados correctamente también realizar las respectivas pruebas de recuento y aplicar los distintos procedimientos de control a los registros finales.

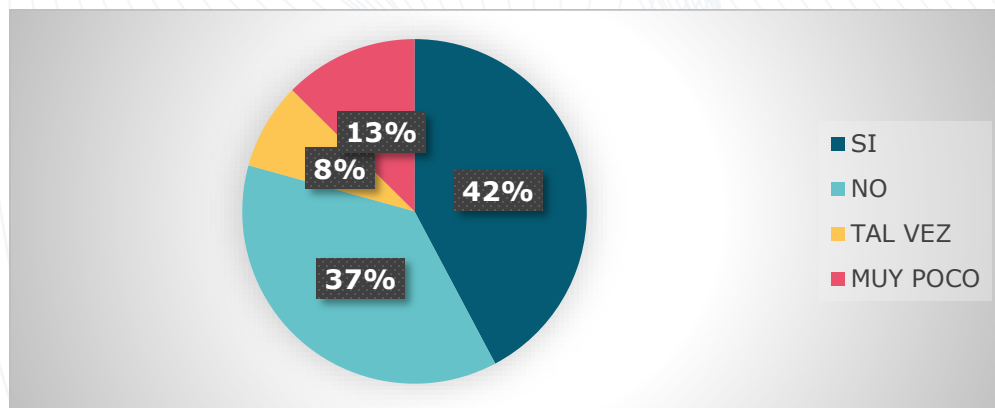
Con relación a las distintas medidas y procedimiento de control se dio solución a una guía de auditoría interna sobre la sección de inventarios bajo la NIA 501 para Electrimapiri S.A E.S.P mediante una evaluación de control interno basada en cuestionarios de análisis y supervisión que se ejecutaron con un objetivo de guiar al auditor que esté dispuesto a realizar y dominar esta área de conocimiento y con esta guía permitirá al investigador o auditor practicante evaluar y supervisar la existencia de dichos inventarios y así generar reportes sobre su existencia para la prevención de futuros riesgos en este tipo de empresa y tal vez llevarlo a cabo su investigación a distintas empresas que estén relacionadas con este servicio.

-El principal aporte de este trabajo es proveer de conocimiento a la comunidad que está inmersa en esta área del saber y por supuesto ilustrarlos con una guía de auditoría que les servirá para cuando sean profesionales y porque no a investigadores o estudiantes universitarios que tengan el interés de ejecutar procedimientos enfocados a la prevención de riesgos en una entidad mediante los parámetros de la NIA 501 en la evidencia de inventarios y podría dar paso a nuevas ramas de la auditoria que quieran hacer además de los inventarios como lo podría ser el área de producción, recursos humanos, ventas y demás áreas que sean auditadas.

4.1 Encuestas de Análisis y Supervisión

- ¿Tiene conocimiento o ha investigado acerca de lo que es una auditoria?

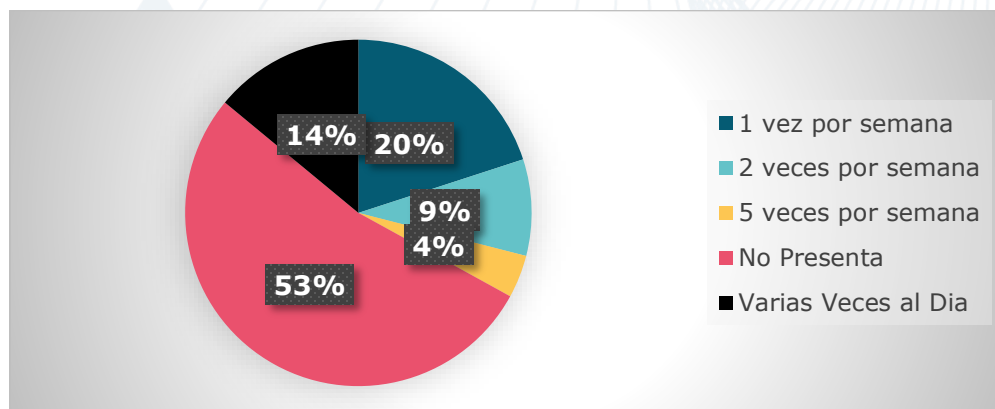
Gráfico 1 Conocimiento de una Auditoria



Se puede evidenciar que la comunidad a la que fue dirigida la encuesta presenta un 42% en la que posee conocimientos acerca de lo que es una auditoria.

¿Con que frecuencia presenta fallas del servicio eléctrico en su barrio o ciudad (apagones, fallas técnicas y demás)?

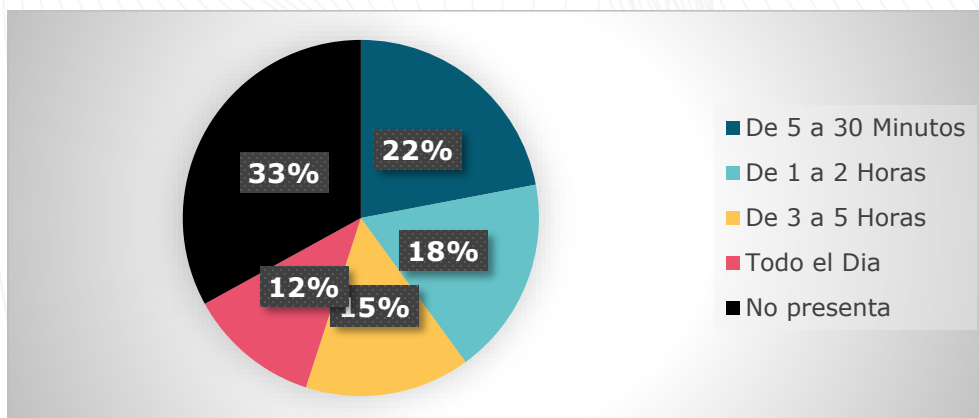
Gráfico 2 Frecuencia de Fallo en el Servicio Eléctrico



Analizando y recopilando las respuestas se puede concluir que el servicio de energía no presenta fallos con un 53% de participación, pero por otro lado se evidencia fallas notables de varias veces a la semana o varias veces al día con una participación del 47% juntos.

- ¿Por cuánto permanece sin el servicio de energía eléctrica mientras este es reestablecido o solucionado?

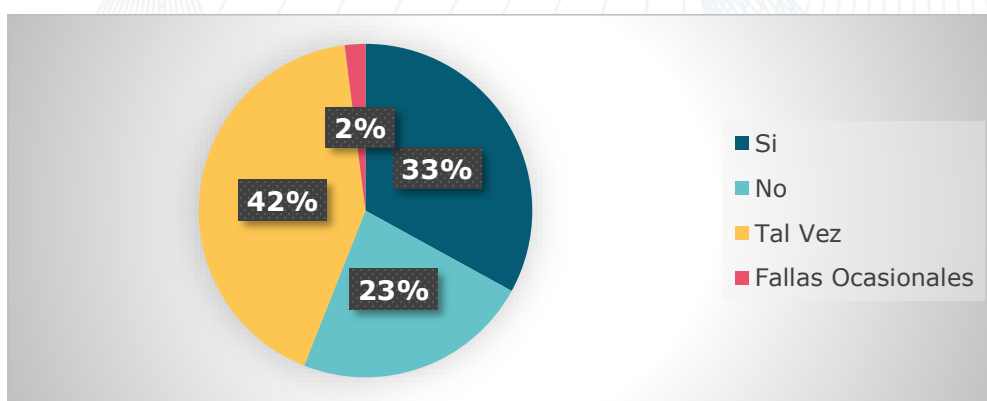
Gráfico 3 Tiempo de Espera a la Reconexión del Servicio



Se evidencia una gran participación en el aspecto de no presentar problemas de espera con un 32% pero volviendo a las partes afectadas muestran significativamente demoras en el proceso de reconexión del servicio por problemas internos de las entidades respectivas con un restante de 68%

- ¿Cree que las intermitencias en el servicio se deben a la falta de recursos o inventario para las reparaciones técnicas (transformadores, líneas de cable de alta tensión, centrales eléctricas, postes entre otros)?

Gráfico 4 Intermitencias en el Servicio por Mantenimiento a los Recursos



Según la recolección debido a esta pregunta se puede evidenciar que las personas creen que unos de los motivos que podría ocasionar los fallos y intermitencia del servicio se debería a la falta de recursos o inventario para las debidas reparaciones por lo cual un 33% afirma que así es mientras que un 23% no y el resto del personal afirma que tal vez o por fallas ocasionales se originaria el problema con una participación del 44%.



5. Conclusiones y logros

A través de este trabajo que se basó en la elaboración de una guía de auditoria basada en la NIA 501 para la empresa prestadora del servicio de energía en Mapiripan meta llamada Electrimapiri S.A E.S.P se logra dar un enfoque y una guía que dará respuesta a futuros investigadores que quieran realizar estas auditorias enfocadas a la prevención de riesgos que intervengan en los procesos de la entidad a auditar por lo cual si se logró obtener el estudio correspondiente que se planteaba inicialmente.

Una de las limitaciones más importantes del trabajo se enfoca en la participación de la empresa en el cual no esté interesado en compartir información específica del sector a auditar como en este caso es el de inventarios y por tal motivo la investigación carecería de información para su investigación por tanto no se obtendrían datos o registro de posibles riesgos que se puedan prevenir.

Unas de las futuras investigaciones que se podrían realizar a base de esta guía de auditoria sería auditorias en el área de recursos humanos, ventas, producción y distribución. Obviamente siguiendo los parámetros de otras normar internacionales que sean las indicadas para seguir los parámetros y sus procedimientos a seguir.



6. Referencias

- ACTUALICESE. (23 de JULIO de 2021). *ACTUALICESE.COM*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Bancolombia. (05 de marzo de 2019). *www.bancolombia.com*. Obtenido de <https://www.bancolombia.com/empresas/capital-inteligente/especiales/especial-energia-2019/panomara-energetico-colombia>
- CREDENCIAL, R. (2022). Obtenido de <https://www.revistacredencial.com/historia/temas/la-bogota-electric-light-co-primera-empresa-de-alumbrado-de-colombia>
- CREG. (FEBRERO de 2013). Obtenido de https://www.creg.gov.co/sites/default/files/taller_marco_regulatorio_zni.pdf
- DIAZ, S. J. (2011). *PSICOLOGIA UNAM*. Obtenido de http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf
- EMAZE. (s.f.). *EMAZE*. Obtenido de <https://app.emaze.com/@AOFZTRILL/analisis-tnico-isa-sa#/1>
- Giani, C. (2022). *EJEMPLOS.CO*. Obtenido de <https://www.ejemplos.co/analisis/>
- IONOS. (17 de OCTUBRE de 2018). *IONOS*. Obtenido de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/>
- LAFM. (2019). Obtenido de <https://www.lafm.com.co/bogota/grupo-de-energia-de-bogota-en-la-mira-de-la-contraloria-distrital>
- landing. (2018). *kawak*. Obtenido de <https://landing.kawak.net/conceptos-y-definiciones-clave-de-auditoria#quesunaauditora>
- MARIANA, P. (28 de JULIO de 2021). *CONCEPTODEFINICION*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/metodologia/>
- MERINO, J. P. (2022). *DEFINICION.DE*. Obtenido de <https://definicion.de/guia/>
- METROPOL. (2019). Obtenido de <https://www.metropol.gov.co/ambiental/Paginas/consumo-sostenible/Energias-Renovables.aspx>
- Morales, F. C. (2022). *ECONOMIPEDIA*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/informe.html>



Patricia, S. (1 de DICIEMBRE de 2010). Obtenido de

<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwiQ2bHghtb3AhXsVTABHdAgC4IQFnoECAMQAQ&url=https%3A%2F%2Frevistas.javeriana.edu.co%2Findex.php%2Frevmaescom%2Farticle%2Fview%2F7174%2F5708&usg=AOvVaw27IIUL95LO3X8Q5HhqaR6i>

Portafolio. (27 de julio de 2021). *www.portafolio.co*. Obtenido de

<https://www.portafolio.co/negocios/empresas/asi-entrara-el-grupo-energia-bogota-al-negocio-de-renovables-554471>

SEMANA. (2019). Obtenido de <https://www.semana.com/contenidos-editoriales/servicios-publicos-hoy-con-mas-equidad/articulo/evolucion-de-la-energia-electrica-en-colombia/644195/>

SIGNIFICADOS. (2013). *SIGNIFICADOS.COM*. Obtenido de

<https://www.significados.com/prevencion/>

TIEMPO, E. (2020). Obtenido de <https://www.eltiempo.com/opinion/epm-el-reto-de-todos-por-el-gobierno-corporativo-de-las-empresas-publicas-opinion-530558>

VICTORIA. (JUNIO de 2012). *CMICVICTORIA*. Obtenido de <http://www.cmicvictoria.org/wp-content/uploads/2012/06/La-supervision-y-control-en-la-Administracion.pdf>

Westreicher, G. (2020). *ECONOMIPEDIA*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/registro.html>



7. Anexos

7.1 Cuestionario para la Evaluación del Control Interno a los Inventarios

Pregunta	Si	No	No Responde	Observación
Existe registro sobre el estado de las existencias.				
La empresa realiza recuentos físicos de los inventarios.				
La entidad mantiene un sistema de inventario permanente.				
La entidad realiza actividades de control adecuadas como recolección de recuentos físicos y las repeticiones de esta misma.				
La entidad posee políticas contables que manejen los inventarios				
Las personas autorizadas del almacén poseen conocimiento de la depreciación de los recursos				
La entidad clasifica en listados y supervisa los equipos y componentes				



requeridos para el funcionamiento de las centrales y redes eléctricas.				
La entidad realiza controles y evaluación de riesgos a la generación, transmisión y distribución del servicio eléctrico.				
La empresa realiza controles de entradas y salidas de los recursos disponibles para el uso del servicio				



7.2 Análisis Pruebas de Cumplimiento o Documentos Necesarios en la Auditoría

Documentos	Papel de Trabajo (Referenciación por Ejemplo D-1)	Responsables de la Recopilación
Listado de Inventarios	D-1	Auditor General
Informe de Gestión	D-2	Auditor General
Políticas Contables Sobre el Manejo de los Inventarios	D-3	Auditor General
Políticas Relacionadas a la Depreciación del Recurso	D-4	Auditor General
Registro de Inventario Obsoleto o Fuera de Funcionamiento	D-5	Auditor General
Administración de la Bodega	D-6	Auditor General
Entradas y Salidas del Inventario	D-7	Auditor General



7.3 Registro de las Actividades en la Guía de Auditoría

Actividades	Valor Hora de Auditoría	Días/Hora	Fecha	Total
Revisión de los Documentos Requeridos	\$		DD/MM/AAAA	\$
Evaluación Preliminar del Control Interno	\$		DD/MM/AAAA	\$
Desarrollo, Revisión de los Documento y Diagnostico	\$		DD/MM/AAAA	\$
Evaluación y Supervisión en cada uno de los Procedimientos a los Inventarios	\$		DD/MM/AAAA	\$
REVISION DE LAS DEFICIENCIAS RECOPIADAS	\$		DD/MM/AAAA	\$
DESARROLLO BORRADOR INFORME FINAL	\$		DD/MM/AAAA	\$
Presentación Informe Final terminado	\$		DD/MM/AAAA	\$
TOTALES=	\$			\$

7.4 Registro de las Deficiencias Recopiladas en la Auditoría

Deficiencia N°	Descripción	Observación
1	Inventario	Aquí se definirá algunas inquietudes por parte del auditor frente al aspecto, elemento analizado de la auditoría
2	Existencias Obsoletas	Aquí se definirá algunas inquietudes por parte del auditor frente al aspecto, elemento analizado de la auditoría
3	administración Personal Autorizado de las Bodegas o Almacenes	Aquí se definirá algunas inquietudes por parte del auditor frente al aspecto, elemento analizado de la auditoría
4	Estado de los Recursos en Funcionamiento	Aquí se definirá algunas inquietudes por parte del auditor frente al aspecto, elemento analizado de la auditoría
5	Políticas Contables del Manejo de los Inventarios y su Depreciación	Aquí se definirá algunas inquietudes por parte del auditor frente al aspecto, elemento analizado de la auditoría
6	Registro de Entradas y Salidas del Inventario	Aquí se definirá algunas inquietudes por parte del auditor frente al aspecto, elemento analizado de la auditoría
7	Mantenimiento y Supervisión a las Líneas Eléctricas	Aquí se definirá algunas inquietudes por parte del auditor frente al aspecto, elemento analizado de la auditoría



7.5 Informe final de Auditoría (Guía)

Opinión con: En este punto se define la opinión del auditor respecto a lo analizado, supervisado y controlado en el que pueden ser, con o sin salvedades. Desfavorable y denegada.

Título de la Auditoría Guiada a los Inventarios

Señor:

Nombre Representante legal

Nombre de la empresa prestadora del servicio

Ciudad

En esta parte se expresarán los agradecimientos del auditor hacia la empresa y se definirán el desarrollo y trabajo que se ejecutó en el transcurrir de las evaluaciones de control interno a los inventarios para fortalecer la seguridad, componentes y buenas prácticas de control y registro. Y a continuación el auditor dará a conocer los puntos o debilidades que se encontró en la auditoría esto si su opinión fue con salvedades o desfavorable y recomendará prácticas o políticas que administren y reorganicen los controles y procesos hacia los inventarios.

Y por consiguiente se darán unas conclusiones que puedan llegar a controles y políticas que reduzcan las ocurrencias de eventos inesperados que afecten el orden y control en la empresa.

Firma Auditor General

NOMBRE AUDITOR ENCARGADO

CARGO AUDITOR GENERAL

CC. 000000000 TEL: 0000000000