



UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

La presente encuesta se realiza para validar la investigación referente a la necesidad de modificar y adaptar las normas técnicas de control interno con base a los requerimientos del marco integrado para la gestión de riesgos corporativos (COSO ERM).

Objetivo: Obtener información sobre los procedimientos y factores que intervienen en la planeación de auditoría de estados financieros.

Encuesta dirigida auditores internos de instituciones públicas ubicadas en el Área Metropolitana de San Salvador.

Indicaciones: Marque la respuesta que considere pertinente.

1. ¿Se están cumpliendo los lineamientos para la revisión y actualización de las NTCIE estipuladas en el capítulo VI del reglamento a las mismas?

Sí No

2. ¿Existe actualmente, una comisión encargada de la elaboración del diagnóstico sobre la aplicación y necesidad de actualización de las NTCIE?

Sí No

3. ¿Se han realizado actualizaciones a las Normas Técnicas de Control Interno Específicas?

Sí No

4. ¿Existen acuerdos que expongan los motivos por los que se ha decidido no modificar las Normas Técnicas de Control Interno Específicas?

Sí No

5. De haber realizado actualizaciones a las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la entidad, ¿Qué marco de referencia se ha empleado? (puede seleccionar más de una opción)

- Lineamientos establecidos por la Corte de Cuentas de la República
- Informe COSO
- Gestión de Riesgos Corporativos, Marco Integrado

6. ¿Tiene usted conocimientos acerca del marco integrado para la gestión de riesgos corporativos?

Sí No

7. De los siguientes componentes ¿cuáles se han considerado en las NTCIE?

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos

- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

8. ¿Existe un proceso formal de gestión de riesgo u otro método para identificar riesgos?

- Sí No

9. ¿Cuál de las siguientes técnicas es utilizada para la identificación de eventos que representen riesgos?

Identificación de eventos con frecuencia variable

- Lluvia de ideas
- Análisis interno
- Talleres de trabajo y entrevistas
- Análisis de flujos de procesos
- Indicadores de eventos importantes
- Cuestionarios y encuestas
- Indicadores de eventos importantes
- FODA
- Identificación de eventos continuos
- Seguimiento de datos de eventos con pérdidas
- Vinculación de factores y eventos posibles
- Clasificación de eventos por categorías

10. ¿Se evalúan los eventos potenciales a impactar negativamente en la consecución de objetivos de la institución?

- Sí No

11. ¿Cuál de las siguientes técnicas es utilizada para la evaluación de los riesgos que pueden entorpecer el logro de los objetivos institucionales?

Técnicas Cuantitativas

- Clasificación de intervalo (ejemplo: escalas del 1-10)
- Clasificación de ratios o razones (ejemplo: mediciones del 0-100%)
- Clasificación nominal (ejemplo: agrupación por categorías, económico, tecnológico, medioambiental)
- Clasificación ordinal (ejemplo: importancia alta, media, baja)

12. Luego de identificar y evaluar los riesgos, ¿toma respuesta a los riesgos?

- Sí No

13. De las siguientes respuestas posibles ¿cuál o cuáles son implementadas en la institución?

- Evitar (Decidir no aceptar una negociación que podría dar lugar a un riesgo)
- Compartir (Asegurar activos susceptibles a riesgos)
- Reducir (Establecer límites a transacciones)
- Aceptar (Provisionar posibles pérdidas)

14. ¿Existen políticas y procedimientos que ayuden a asegurar que se llevan a cabo las respuestas a los riesgos?

Sí No

15. ¿Se han identificado factores externos e internos que representen riesgos y oportunidades, que incidan en el cumplimiento de los objetivos institucionales?

Sí No

16. ¿Se divulga la información al personal cuando se implementa una nueva normativa?

¿Cómo? Sí No

17. ¿Si se le proporciona una propuesta de modificación a las normas técnicas de control interno específicas con base a la gestión de riesgos corporativos, estaría en la disposición de aceptarla?

¿Por qué? Sí No

Mejora los procedimientos actuales

18. ¿A su criterio considera que la implementación del marco integrado para la gestión de riesgos corporativos beneficiaría en la toma de decisiones institucionales?

¿Por qué? Sí No

Institución:

| | |
|---------------------|------------------------------|
| Nombre: | CENTRO NACIONAL DE REGISTROS |
| Cargo: | AUDITOR INTERNO |
| Correo electrónico: | rorellana@cnr.gob.sv |
| Teléfono: | 2260-7749 |

¿Desea obtener información sobre los avances y representación final de la investigación? .

Sí No