



TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)

Versión: 1

Fecha de emisión: 04/10/2023

Última revisión: 04/10/2023

Unidad de Talento Humano

Nombre del Puesto	Auditor Interno
Dirección	Ejecutiva
Unidad	Dirección Ejecutiva
Alcance	A toda la organización
Sede	El Salvador
Relaciones internas	Personal de la Dirección de Recursos Internos (DRI) Personal Operativo de CLAC
Relaciones externas	Estructuras operativas Auditores externos Otros.
Reporta directamente a	Director(a) Ejecutiva

▪ ACERCA DE CLAC

La Coordinadora Latinoamericana y del Caribe de Pequeños(as) Productores(as) y Trabajadores(as) de Comercio Justo (CLAC), es una Asociación constituida con personería jurídica en El Salvador, que agrupa a las Organizaciones de Pequeños(as) Productores(as) (OPP's) y Organizaciones de Trabajadores(as) (OTs) dentro del Comercio Justo. La CLAC está organizada en "Coordinadoras Nacionales" (CNs) y "Redes"; las primeras agrupan a las organizaciones miembros de CLAC por país, mientras que las Redes de Producto, agrupan a las organizaciones por producto independientemente del país en el que se encuentren y la Red de Trabajadores(as), agrupa a las organizaciones de trabajadores(as) de los diferentes países.

La misión de CLAC es no solamente representar a las organizaciones democráticamente organizadas, sino también velar por su fortalecimiento y desarrollo, asimismo facilitar asistencia a sus asociados, promocionar sus productos y valores, e incidir en instancias sociales, políticas y económicas. Las metas organizacionales de CLAC son: 1) Fortalecer la sostenibilidad organizacional de CLAC, 2) Promover el comercio justo, sus principios y valores, 3) Fortalecimiento y desarrollo de nuestra membresía, 4) Incrementar acceso a mercados existentes y nuevos, 5) Incidir por una producción, comercio y consumo responsable para impulsar un desarrollo sostenible, 6) Contribuir a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) a través de la inclusión, la adopción de buenas prácticas sociales y ambientales en nuestra membresía.

▪ ACERCA DEL PUESTO.

Es una posición nueva en CLAC. Anteriormente se ha subcontratado el servicio de auditoría interna; sin embargo, por el crecimiento mismo de la organización y cambios hechos en su organigrama, se requiere de la figura de Auditoría Interna *in house*. Esta posición responderá directamente a la Dirección Ejecutiva, y se requiere sea una posición a tiempo completo, modalidad presencial, y con sede en la oficina de CLAC, en San Salvador.



TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)

Versión: 1

Fecha de emisión: 04/10/2023

Ultima revisión: 04/10/2023

Unidad de Talento Humano

Objetivo del puesto: Examinar, evaluar la adecuada y eficiente aplicación de los principios contables y sistemas de control interno; velando por la preservación de la integridad del patrimonio de la organización, así como la eficiencia de su gestión, proponiendo oportunamente a la Dirección Ejecutiva las acciones correctivas y de mejora pertinentes.

Funciones principales y colaterales del puesto.

Propósito	Funciones Principales	Funciones colaterales de flujo (De coordinación)
Asegurar la implementación de un Plan de Auditoría con total independencia y en apego a mejores prácticas de auditoría	Planificar, direccionar, coordinar, informar y controlar las actividades de la Unidad de Auditoría Interna	Establecer un cronograma de trabajo mensual en función de las fuentes de financiamiento según el número de proyectos auditados y emisión de informes de control interno respectivos
Aportar para que los sistemas y procedimientos en CLAC sean eficientes y efectivos para alcanzar los objetivos fijados, en el marco de las políticas establecidas y la legislación aplicable	Elaborar propuestas de mejoras a las políticas, normas y procedimientos administrativos, incluidos los sistemas de información y controles establecidos por la organización	Análisis de las normas
		Estudio de las políticas y sus prácticas
		Revisión constante de los procesos y/o procedimientos de CLAC
Verificar que la información financiera, gerencial y operativa sea precisa, confiable y oportuna	Identificar hallazgos que puedan comprometer la consistencia de los informes financieros con la información contable, así como procesos operativos de la Organización	Realizar revisiones mensuales de los registros y saldos contables aplicando procesos de muestreo para la revisión de documentación de partidas contables, conciliaciones bancarias, reportes financieros y/o administrativos, documentación soporte, entre otros
		Seguimiento al debido cumplimiento de obligaciones tributarias ante las diferentes instancias que regulan a CLAC
		Desarrollar revisión física mensual de Auditoría Interna, posteriormente a cada cierre contable mensual
		Constatar cumplimiento de distintos fondos circulantes
Verificar el cumplimiento de las condiciones e	Brindar recomendaciones y proponer mejoras a los	Revisar los convenios con los donantes o socios estratégicos para constatar condiciones, fechas de entrega, etc.



TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)

Versión: 1

Fecha de emisión: 04/10/2023

Ultima revisión: 04/10/2023

Unidad de Talento Humano

informes establecidos en los convenios	informes financieros de los proyectos	Revisar los informes financieros de los Proyectos previo a la presentación y/o emisión de estos a terceros externos e internos
Fortalecer el sistema de control interno a través del resultado de sus evaluaciones periódicas	Análisis y evaluación de cumplimiento de normas, procedimientos, delegación de autoridad y documentos soporte de los ingresos y gastos registrados	Emitir recomendaciones relacionadas a hallazgos y debilidades de control interno
	Emitir informes mensuales sobre el desempeño contable y financiero de CLAC (resultados mensuales de la auditoría realizada)	Informar oportunamente a la Dirección Ejecutiva de cualquier debilidad relevante que se haya detectado como resultado de los análisis realizados y proponer soluciones
	Asistir a los responsables de los procesos en la implementación de las medidas correctivas, cambios o acciones de mejora propuestas	Emitir recomendaciones relacionadas a hallazgos y debilidades de control interno
		Brindar retroalimentación de procesos y/o procedimientos contables, financieros, operativos, entre otros; y que sirvan como mejoras para la Organización. Mantener un archivo completo y ordenado de la información requerida para cada revisión
Proponer mejoras de los procesos para incrementar los niveles de calidad, eficiencia y confiabilidad de los sistemas de control interno	Promover la adopción de mecanismos de control en las diferentes áreas y unidades de la Organización para que sean autogestionables	Dejar evidencia de la supervisión en sus informes
		Conocer en detalle los lineamientos, políticas y procedimientos internos de la organización
		Acompañar al equipo de auditores internos del SGC ISO 9001:2015 en sesiones de procesos clave o relacionados al control interno Analizar la eficiencia de la utilización de los recursos humanos y financieros Asesorar en actualizaciones de materia laboral y tributaria aplicables a la organización



TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)

Versión: 1

Fecha de emisión: 04/10/2023

Ultima revisión: 04/10/2023

Unidad de Talento Humano

Promover la gestión de riesgos en los sistemas de control interno	Realizar la revisión de los diferentes procesos de gestión de riesgo y control, Dejar recomendaciones para la adopción de la gestión de riesgos.	Proponer las medidas que considere pertinentes para el mejor funcionamiento de la Organización y/o desarrollo de sus actividades en la mejora continua
	Revisar los informes de auditoría externa para exponer las recomendaciones y presentar los resultados de mejora para el sistema de control interno	Dar seguimiento a recomendaciones sobre mejoras a los controles internos con base en los informes de auditorías externas (periódicas)

▪ REQUISITOS DEL PUESTO

Área	Detalle	Indispensable	Deseable
Educación	Graduado de Contaduría Pública, Administración de Empresas o carrera a fin	X	
Formación	Formación de posgrado o maestría en Finanzas, Auditoría, así como certificaciones en el área específica requerida.	X	
	Experiencia financiera en proyectos.	X	
	Experiencia sobre procesos y procedimientos en las áreas requeridas.	X	
	Conocimiento o familiaridad con principios de Comercio Justo.		X
Experiencia	5 años de experiencia a cargo de funciones de auditoría interna.	X	
	Experiencia relacionada con informes de auditoría interna.	X	
	Manejo de sistemas de gestión de auditoría.	X	
	Conocimiento de Contabilidad y Legislación Tributaria vigente.		
	Conocimiento de la Ley de Prevención de Lavado de Activos y Terrorismo.	X	
	Conocimiento de normativas aplicables a Organizaciones sin fines de lucro e instituciones públicas de El Salvador.	X	
	Conocimientos de Planificación de Auditoría basada en riesgos.	X	
	Manejo de programas a nivel avanzado de Office 365, Excel avanzado.	X	



TÉRMINOS DE REFERENCIA (TDR)

Versión: 1

Fecha de emisión: 04/10/2023

Ultima revisión: 04/10/2023

Unidad de Talento Humano

Manejo de programas o sistemas	Herramientas de comunicación virtual (Teams, zoom, similares)	X	
	Experiencia en programas tipo ERP o CRM	X	
	Manejo de programas específicos de auditoría.	X	
Idiomas	Inglés intermedio	X	

▪ CONDICIONES DE CONTRATACION

1. La persona que se contrate deberá ser salvadoreña o contar con residencia que le permita ejercer labores en el país.
2. El contrato de trabajo será bajo lo que establece la legislación local.
3. Se ofrece prestaciones de ley salvadoreña más beneficios adicionales.
4. La modalidad de trabajo es presencial en la oficina de CLAC en San Salvador.
5. CLAC entregará un computador para que desempeñe su trabajo, por lo que, al desempeñar parte de sus labores de manera remota, deberá contar con las condiciones necesarias de conectividad para llevar a cabo sus funciones sin contratiempos.

Interesado(a)s enviar su Hoja de Vida y Carta de Motivación detallando expectativa salarial vía electrónica a la dirección de correo: talentohumano@clac-comerciojusto.org con el asunto “Auditor Interno” hasta el **20 de octubre de 2023**.