

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



CREACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA COMO HERRAMIENTA PARA LA
DETECCIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS EN LAS GASOLINERAS UBICADAS EN
EL DEPARTAMENTO DE SAN SALVADOR.

Trabajo de graduación presentado por:

Cárcamo Manzanares, Heber Manuel

Cerón Gómez, Elsy Cecilia

Orellana Rodríguez, María de los Ángeles

Para optar al grado de:

Licenciado en Contaduría Pública

Marzo 2015

Ciudad Universitaria, El Salvador, Centro América

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Ingeniero Mario Roberto Nieto Lovo
Secretaria	:	Doctora Ana Leticia Zavaleta de Amaya
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster Roger Armando Arias Alvarado
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Máster José Ciriaco Gutiérrez Contreras
Directora de la Escuela de Contaduría Pública:		Licenciada María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador del Seminario	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Asesor Director	:	Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Jurado Examinador	:	Licenciado Carlos Ernesto López Lazo Licenciado Mauricio Ernesto Magaña Menéndez Licenciado Daniel Nehemías Reyes

Marzo 2015

Ciudad Universitaria, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a Dios por haberme acompañado a lo largo de mi carrera, por ser mi luz, mi guía y mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y felicidad. Le doy gracias a mis padres Manuel y América por apoyarme en todo momento, por los valores y principios que me han inculcado, por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida y sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir. A mis abuelos por haberme apoyado y creer en mí siempre.

Heber Manuel Cárcamo Manzanares

A Dios todo poderoso, por darme sabiduría, paciencia, conocimiento y permitirme cumplir esta meta. También especialmente a mi madre Gloria del Carmen Gómez a la cual le agradezco por todo su sacrificio, esfuerzo y por ser mi inspiración para salir adelante. A toda mi familia y mis seres queridos por su apoyo incondicional. A mis compañeras y amigas Ángeles Orellana y Sirlin Rodríguez por su apoyo en todo momento.

Elsy Cecilia Gómez

Agradezco en primer lugar a Dios, por haberme permitido llegar hasta donde me encuentro, por proveerme de sabiduría y fortaleza en los momentos que más lo necesitaba de mi formación académica. A mi abuela Ángela Meléndez, a mis padres Dora Rodríguez y Oscar Orellana por haberme dado su siempre su apoyo incondicional, sacrificio y esfuerzo que me han brindado durante mis estudios. A mi hermano Antonio Rodríguez y familiares por animarme a seguir siempre adelante. A mi amiga y compañera de trabajo de graduación Elsy Gómez, por su apoyo, responsabilidad y disciplina, así mismo a mi amiga Sirlin Rodríguez por brindarme su apoyo. A los catedráticos por la enseñanza que me brindaron durante mi formación universitaria y a todas aquellas personas que siempre dedicaron parte de su tiempo para animarme y apoyarme cuando lo necesité.

María de los Ángeles Orellana Rodríguez

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL TÉCNICO Y LEGAL	1
1.1. ANTECEDENTES	1
1.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA	1
1.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA	2
1.1.3. ANTECEDENTES INTERNACIONALES DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO	3
1.1.4. ANTECEDENTES NACIONALES DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO	3
1.2. CONCEPTOS	4
1.3. MARCO TÉCNICO	5
1.3.1. CÓDIGO DE ÉTICA	5
1.3.2. NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA	6
1.3.3. CONSEJOS PARA LA PRÁCTICA	8
1.4. MARCO LEGAL	8
1.5. MARCO TEÓRICO	15
1.5.1. IMPORTANCIA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	15
1.5.2. CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	15
1.5.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA INTERNA	15
1.5.4. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA	16
1.5.5. VENTAJAS DE LA AUDITORÍA INTERNA	16
1.5.6. ORGANIZACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	17
1.5.7. EVALUACION DE RIESGOS	17
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.1. TIPO DE ESTUDIO	19
2.2. UNIDAD DE ANÁLISIS	19
2.3. UNIVERSO Y MUESTRA	19
2.4. INSTRUMENTOS TÉCNICOS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN	20
2.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	21
2.6. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	21
2.7. DIAGNÓSTICO	21
CAPÍTULO III: CASO PRÁCTICO. CREACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR GASOLINERA, COMO HERRAMIENTA PARA LA EVALUACIÓN Y DETECCIÓN DE LOS RIESGOS	23
3.1. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR	25

3.2.	DIAGNÓSTICO PRELIMINAR	26
3.3.	PROPUESTA PARA LA CREACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	27
3.3.1.	CREACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	27
3.3.2.	ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	32
3.3.3.	UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	33
3.4.	PERFILES DEL PERSONAL DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	35
3.5.	PLAN DE AUDITORÍA	37
3.5.1.	CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	38
3.6.	MANUAL DE ORGANIZACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	47
3.7.	HERRAMIENTAS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.	58
	CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	67
4.1.	CONCLUSIONES	67
4.2.	RECOMENDACIONES	67
	BIBLIOGRAFÍA	68
	ANEXOS	69
	ANEXO 1 MODELO DE ENCUESTA UTILIZADO EN LA INVESTIGACIÓN	
	ANEXO 2 TABULACIÓN DE DATOS RECOLECTADOS	
	ANEXO 3 MODELO DE ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA	
	ANEXO 4 PROGRAMAS	
	ANEXO 5 LISTADO DE CONSUMO DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETROLEO	

RESUMEN EJECUTIVO

En el contexto cambiante en el que vivimos, en donde las empresas se enfrentan a un entorno cada vez más competitivo, la actividad de auditoría interna ha ido evolucionando y ampliando su campo de actividad, convirtiéndose en una aportación valiosa en la gestión de las entidades.

La presente investigación surge a partir de la necesidad de aportar un documento donde se establezcan los pasos a seguir en la creación de la unidad de auditoría interna en las estaciones de servicios para que esta se encargue de implementar procesos de identificación y evaluación de riesgos, con ello se pretende brindar los lineamientos sobre los aspectos que se tienen que considerar para poder implementarla, apegado a las operaciones que se manejan en las estaciones, y del proceso a seguir para el desarrollo de una auditoría a través de herramientas que facilitarán el trabajo de los auditores; que en la actualidad aún no se cuenta con un documento de referencia al público que indique los pasos a seguir en el sector privado, por tal razón es un valor agregado del documento y que será de gran beneficio para las estaciones de servicio.

La investigación considera como unidades de estudio a los administradores de las estaciones de servicio que están ubicadas en el departamento de San Salvador, resultando una población de 114 gasolineras y una muestra de 92. Se utilizó la encuesta para la recolección de datos, el procesamiento de la información se realizó por medio de tabulación, en hojas electrónicas.

A partir de la información recolectada se determinó que en gran parte de las gasolineras ubicadas en el departamento de San Salvador no poseen unidad de auditoría interna, en algunas de ellas dicen tener herramientas de control interno, sin embargo no llevan a cabo evaluaciones que proporcionen mejoras ya que no cuentan con personal capacitado que vigile que estos se están llevando a cabo de manera eficiente; así como tampoco se llevan a cabo políticas de detección y evaluación de riesgos ya que no cuentan con el conocimiento necesario en la materia. Entre las causas más significativas por las cuales no cuentan con una unidad de auditoría interna son: la falta de recursos económicos y que no es obligación legal, a pesar de lo anterior ellos consideran importante contar con ella entre los factores que se consideran relevantes se encuentran: mantener un ambiente de control, cumplir con los objetivos de la entidad, apoyar en el manejo de riesgos empresariales.

Por otra parte otro de los aspectos importantes es contar con el personal capacitado en el área, con los conocimientos y competencias que se han necesarios para el desarrollo de su trabajo y además poseer las herramientas que les oriente en el trabajo a desarrollar.

Con base a los resultados obtenidos se plantearon las conclusiones y recomendaciones, las cuales están encaminadas en proponer la creación de una unidad de auditoría interna y que se defina un perfil adecuado para la contratación de los auditores internos que han de componerla, con la finalidad que dichas empresas cuenten el personal capacitado y que este pueda brindar aseguramiento en las operaciones y agregarle valor a la entidad.

INTRODUCCIÓN

La práctica de la auditoría ha constituido desde sus inicios un mecanismo de control que ha permitido evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.

El propósito del presente estudio es que las gasolineras logren la creación de la unidad de auditoría interna para obtener mejores resultados en el momento de desarrollar sus controles internos y estos puedan tener mejoras constantes que implique que se pueda desarrollar evaluaciones de riesgos y estos sean identificados oportunamente. El informe consta de cuatro capítulos, el primero aborda todo lo relacionado con el marco teórico, conceptual, técnico y legal. Breves antecedentes y generalidades de la auditoría interna e información sobre aspectos normativos que aplican.

En el segundo capítulo, se presenta la metodología utilizada, el tipo de estudio que se realizó, que para tal caso fue el método hipotético-deductivo, así mismo se estableció la unidad de análisis, el universo, muestra, el procesamiento de la información, instrumentos a utilizar para la recolección de la información y finalizó con el diagnóstico que se estable al tener toda la información tabulada.

Para el tercer capítulo se tiene el desarrollo del caso práctico sobre la creación de la unidad de auditoría interna en las estaciones de servicio, se establecen los pasos que se tienen que seguir para la creación de la misma, así como los perfiles que tendrán las personas que estarán dentro de la unidad, las herramientas que se utilizarán al ejecutar la auditoría. Y por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones que el grupo brinda al terminar el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL TÉCNICO Y LEGAL

1.1. ANTECEDENTES

1.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA

La auditoría interna como una función de staff se estableció por primera vez a principios del siglo XX, en Inglaterra, como un ente para prevenir y detectar fraudes principalmente en las áreas de alto riesgo como: efectivo, nóminas y otros activos; posteriormente se constituyó como una unidad de verificación de todas las transacciones de la institución. Aproximadamente desde 1940, el uso de auditores internos comenzó a propagarse tanto en empresas públicas como en privadas.

En 1941 se funda en Nueva York el Instituto Internacional de Auditores Internos, con el objeto de crear un marco normativo para el ejercicio de la auditoría interna como profesión; este a través de su comité de desarrollo ha realizado un estudio de auditoría interna para determinar lo que se ha venido haciendo en el campo de la misma y se ha realizado así: El primer estudio en 1967 seguido de otros en 1968, 1975 y 1979. Cada uno de ellos ha demostrado que la función de auditoría interna ha progresado notablemente en la extensión de su alcance hacia más áreas operacionales acrecentando el estatus del auditor interno.

Actualmente la auditoría interna está interesada en el control directivo, no sólo con la protección y verificación de lo adecuado de la información registrada, sino también la revisión de las políticas y procedimientos, cubriendo todos los tipos de actividades del negocio.

Las entidades de gobierno cuentan con la función de auditoría interna adquiriendo ésta cada vez mayor reconocimiento y responsabilidad. La auditoría es una de las actividades más importantes desarrolladas en cualquier entidad, para determinar la eficiencia, efectividad y economía sobre el uso de los recursos públicos o privados, es concebida para agregar y mejorar las operaciones de una organización.

Un hecho que sirvió como evidencia que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos es que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, esto pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos.

A medida que los auditores independientes se iban dando cuenta de la importancia de un buen sistema de control interno y su relación con el alcance de las pruebas a efectuar en una auditoría, se mostraron partidarios al crecimiento de los departamentos o unidades de auditoría interna dentro de las organizaciones, cuya función estaría enfocada al desarrollo y mantenimiento de excelentes procedimientos de control interno, independientemente de contabilidad genera.

1.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES DE LA AUDITORÍA INTERNA

En 1939 el Estado reconoció la profesión de contador; en ese mismo año se reglamentó la enseñanza de la contaduría pública y se emitieron títulos. El 21 de septiembre de 1940, según Decreto Legislativo No 57, publicado en el Diario Oficial No 233, del 15 de octubre del mismo año, se decretó la “Ley del Ejercicio de las Funciones del Contador Público”, a través de este decreto, se creó también el Consejo Nacional de Contadores Públicos, conformado por cinco miembros propietarios y tres suplentes.

En el año de 1966 inició la plaza de auditor interno en algunas de las empresas mercantiles nacionales de un volumen considerable de operaciones. Debido a los pocos profesionales existentes en esa fecha en el país y a un desconocimiento básico de sus funciones, se designaba como auditor interno, al contador general que poseía la empresa. A raíz de esto, nacieron los primeros esfuerzos para buscar la información sobre el puesto, solicitando la ayuda de sus casas matrices, o con sus auditores internacionales. Toda esta improvisación dio lugar a que muchos de los contadores que fueron nombrados auditores internos convirtieran ese puesto en una asistencia administrativa para la distribución del trabajo normal de la empresa, o la elaboración de documentación confidencial, como planillas de ejecutivos, preparación de la documentación de pago por bonificación a los gerentes, pago de regalías a las casas matrices, etc. Pero no hacían nada relacionado con su trabajo como auditor interno. Así fueron desarrollándose los departamentos de Auditoría Interna en empresas, Bancos, etc., aunque han adolecido de grandes deficiencias, algunos de sus directores se han preocupado de obtener seminarios para su personal como una oportunidad para el desarrollo profesional en el cumplimiento de sus obligaciones. Posteriormente se forma la Asociación de Auditores Internos, la cual inicia a formar una necesidad en el medio, ante la aplicación de normas que rigen el trabajo de auditoría interna, de esta misma manera con ayuda del Colegio de Contadores Públicos se fundó la Asociación de Auditores Internos de El Salvador (AUDISAL).

1.1.3. ANTECEDENTES INTERNACIONALES DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO

El petróleo es un rico mineral conocido desde la época prehistórica, la Biblia lo menciona betún o como asfalto, por ejemplo se dice que este último se usó para pegar los ladrillos de la torre de Babel; así mismo describe que los reyes de Sodoma y Gomorra fueron derrotados al caer en pozos de asfalto en el valle de Siddim. También los indígenas de la época precolombina en América conocían y usaban el petróleo, que les servía de impermeabilizante para embarcaciones.

Durante varios siglos los chinos utilizaron el gas del petróleo para la cocción de alimentos. Sin embargo antes de la segunda mitad del siglo XVIII las aplicaciones que se le daban al petróleo eran muy pocas. Fue el coronel Edwin L Drake quien perforo el primer pozo petrolero de una profundidad de 21 metros. Pero no fue sino hasta 1,895, con la aparición de los primeros automóviles que se necesitó la gasolina, ese nuevo combustible que en los años posteriores se consumía en grandes cantidades.

En vísperas de la primera guerra mundial, antes de 1,914, ya existían en el mundo más de un millón de vehículos que usaban gasolina. Sin embargo el petróleo que algunas veces aparecía en la superficie de la tierra, se usó como remedio, pero luego se empleó como combustible para alumbrado, entre 1,900 y 1,920. Por la destilación fraccionada se obtuvo gasolina para automóviles primero y después para aviones; luego se obtuvo aceite diésel y por 1,950 se obtuvieron diversos productos y sus derivados como Kerosene, gas combustible, aceites, lubricantes entre otros lo que en esa década el petróleo se convirtió en un elemento imprescindible en el desarrollo de los países.

La gasolina es un líquido de vital importancia debido a que mueve distintos vehículos de motor como lo son automóviles; se utiliza en embarcaciones a motor de explosión, en generadores de luz y en aviones, sin ella, el desarrollo de la humanidad no fue en crecimiento.

1.1.4. ANTECEDENTES NACIONALES DE LAS ESTACIONES DE SERVICIO

En El Salvador existe una gran cantidad de empresas dedicadas a la comercialización de productos derivados del petróleo. Los empresarios han tenido la visión de establecer su empresa, es decir una estación de servicio, debido al crecimiento en los últimos años de personas poseedoras de vehículos y que tienen la necesidad de Abastecerse de combustible.

Esto ha provocado que muchos inversionistas salvadoreños se sientan atraídos a invertir en el rubro de los combustibles, y definitivamente las gasolineras representan una excelente opción.

El Salvador no es un país productor de petróleo, motivo por el cual es necesario importarlo en su totalidad; una vez se encuentre en el territorio nacional se distribuye bajo dos vías que son: primero, las compañías petroleras tienen sus flotas de vehículos la cuales son utilizadas para transportar el producto ya refinado; segundo, los transportistas independientes; sin embargo cabe mencionar, que estas empresas están sufriendo de problemas en sus procedimientos de control produciendo que los riesgos de los inversionistas se eleven, aunque este se reconozca como un negocio rentable. Actualmente un 90% de un total de empresas dedicadas al área de distribución y venta de combustible no cuentan con una unidad de auditoría interna.

1.2. CONCEPTOS

Gasolinera¹: “depósito de gasolina para la venta al por menor. Aunque en teoría pueden establecerse y comprar libremente, las estaciones de servicio normalmente se asocian con las grandes empresas distribuidoras, con contratos de exclusividad”.

Estaciones de servicio²: “los lugares con depósitos y equipos de trasiego indispensable para el almacenamiento, manejo, distribución o venta al por menor o detalle de los productos del petróleo”.

Auditoría interna³: “la auditoría interna constituye una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, financieros, legales, operativos y estratégicos, gestión de riesgos, control y dirección de la entidad”.

¹Diccionario enciclopédico ilustrado. Aglo Ediciones, S.A. 1,995. Madrid España

²Capítulo primero “Ley reguladora de depósito, transporte y distribución de productos de petróleo”, artículo 2 sección 3. 1970

³Marco para la práctica profesional de auditoría interna. Definición de auditoría interna. Versión 2011

Unidad de auditoría interna⁴: “es un órgano de control interno que tiene como fin entender en la planificación, programación y ejecución de las tareas de auditoría, teniendo fundamentalmente presente los "objetivos" de la auditoría interna”.

Riesgo: es la vulnerabilidad ante un posible o potencial perjuicio, debido a eventos fuera de nuestro control en los cuales a mayor vulnerabilidad es más factible el perjuicio o daño⁵.

La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. Se mide en términos de probabilidad impacto⁶.

1.3. MARCO TÉCNICO

En el desarrollo de la presente investigación se considerará el Marco para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna; estando estructurado por el Código de Ética, las Normas Internacionales para el Ejercicio de la Profesión de Auditoría Interna y los Consejos para la Práctica.

1.3.1. CÓDIGO DE ÉTICA

Tiene como propósito promover una cultura ética en la profesión de auditoría interna. Provee orientación a los auditores internos para servir a los demás.

El código de ética abarca dos componentes esenciales:

- ✓ Principios que son relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna.
- ✓ Reglas de conducta que describen las normas de comportamiento que se espera sean observadas por los auditores internos.

Integridad: provee la base para poder confiar en el juicio del auditor.

⁴ Diccionario enciclopédico ilustrado. Aglo Ediciones, S.A. 1,995, Madrid España

⁵ Julio Castello Matran, Antonio Guardiola Lozano, Diccionario Mapfre de seguros. Editorial Mapfre, 1992

⁶ Glosario Marco para la Práctica Profesional de la auditoría interna. Versión 2011

Objetividad: el auditor deberá formarse un juicio sin dejarse influir indebidamente por intereses personales o de otras personas.

Confidencialidad: los auditores internos están en la obligación de respetar la confidencialidad de la información que reciben y no deberán divulgar la información sin previa autorización.

Competencia: los auditores internos deberán aplicar todos sus conocimientos y aptitudes al desempeñar su trabajo.

Normas de conducta.

Integridad: desempeñar su trabajo con honestidad y diligencia, respetaran las leyes y no participar en actos que vayan en detrimento de la profesión.

Objetividad: los auditores internos no deberán participar en actividades que perjudiquen su imparcialidad, tampoco aceptaran nada que pueda perjudicar o aparente perjudicar su juicio profesional.

Confidencialidad: se deberá ser prudente en el uso y protección de la información de sus trabajos y no deben de utilizar la información para obtener lucro personal.

Competencia: solamente se podrá participar en aquellos servicios de auditoría interna para los cuales tenga los conocimientos y experiencia necesarios y desempeñaran dichos servicios de acuerdo a las normas para la práctica profesional de auditoría interna.

1.3.2. NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

El cumplimiento de dichas normas es esencial para el ejercicio de los auditores internos.

La estructura de las Normas ésta formada por:

Las Normas sobre Atributos: tratan sobre las características de las organizaciones y los atributos que deben poseer los auditores internos.

“La actividad de auditoría interna está gestionada de forma eficaz cuando los resultados del trabajo cumplen con el propósito y la responsabilidad incluidos en el estatuto de auditoría interna”⁷. La entidad debe contar con un estatuto de auditoría interna que defina el propósito, la autoridad y la responsabilidad de la actividad de auditoría interna; será el director ejecutivo de auditoría quién deberá revisar periódicamente dicho estatuto.

“La actividad de auditoría interna debe ser desarrollada de manera independiente, y los auditores encargados deberán ser objetivos en el trabajo que desarrollan”⁸, los auditores deberán mantener una actitud imparcial y neutral en el desarrollo de su trabajo.

“Los auditores encargados de llevar a cabo la actividad de auditoría interna deben de reunir los conocimientos y las aptitudes que se han requeridas para el desenvolvimiento de su trabajo”⁹.

“El auditor interno encargado debe de llevar a cabo un programa para evaluar el cumplimiento de la definición de auditoría interna y las normas para desarrollar la actividad de auditoría interna”¹⁰, dicho programa deberá incluir evaluaciones internas y evaluaciones externas.

Las Normas sobre desempeño: describen la naturaleza de los servicios de auditoría interna y proporcionan criterios de calidad con los cuales puede evaluarse el desempeño de estos servicios; la actividad de auditoría interna añade valor a la organización cuando proporciona aseguramiento objetivo y relevante, y contribuye a la eficiencia de la gestión de riesgos y control. El encargado de auditoría interna debe crear planes basados en los riesgos, para poder determinar las áreas de prioridad en el desarrollo de la auditoría; acorde con los objetivos y metas de la entidad.

“Además dentro de sus responsabilidades se encuentran la de elaborar una planificación del trabajo a realizar que incluya un plan para cada área de trabajo, el alcance, los objetivos, tiempo y asignación de recursos”¹¹. Los auditores internos deben comunicar los resultados del trabajo. La actividad de auditoría interna deberá aportar a la mejora y eficacia en la gestión de los riesgos en la entidad.

⁷ Normas para la práctica profesional de auditoría interna. NEPAI 1000- Propósito, autoridad y responsabilidad. Versión 2011

⁸ *Ibidem*, pág.2

⁹ *Ibidem*, pág.4

¹⁰ *Ibidem*, pág.6

¹¹ *Ibidem*, pag.13

1.3.3. CONSEJOS PARA LA PRÁCTICA

Los consejos para la práctica representan lineamientos respaldados por el Instituto Global para la implementación de las normas, así como una ayuda para su aplicación en entornos específicos de Auditoría Interna. Los consejos están diseñados para una mayoría de auditores internos; otros están desarrollados para satisfacer necesidades de sectores específicos y determinadas especialidades de Auditoría Interna. Dichos consejos brindan una guía para el auditor interno en el desarrollo de la actividad de auditoría interna, dentro de los temas que se trata se encuentra la importancia que representa la implementación de un estatuto de auditoría interna formal y escrito. Además abordan los atributos que deben poseer los auditores internos para el desempeño de su trabajo, dentro de los cuales podemos mencionar la objetividad individual, independencia dentro de la entidad, etc.

“Otro de los temas que abordan es la planificación de la auditoría interna, el director de auditoría interna debe establecer planes basados en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna”¹². El director de auditoría interna debe de comunicar los planes y requerimiento de recursos, incluyendo los cambios provisionales significativos, a la alta dirección.

1.4. MARCO LEGAL

El mercado de distribución de combustible se encuentra regulado por las siguientes leyes.

Cuadro No. 1 Base legal aplicable

Leyes aplicables	Artículo	Análisis
Ley Reguladora del Depósito, Transporte y Distribución de Productos de Petróleo.	Art. 1.- La presente Ley tiene por objeto regular y vigilar la importación y exportación, el depósito, transporte, distribución y comercialización de los productos de petróleo, así como la construcción y funcionamiento de los depósitos y tanques para consumo privado y demás actividades relacionadas.	Regula la instalación, transporte de tanques y las respectivas medidas de seguridad que se deben seguir en las estaciones de servicio.

¹² Ibídem, pag.13

Ley de Hidrocarburos.	Art. 3: Se entiende por entidades petroleras las empresas que realicen una o más operaciones a que se refiere esta ley Dichas entidades deberán ser personas jurídicas, nacionales o extranjeras, constituidas de conformidad a las Leyes de la República y demostrar su capacidad económica, financiera y técnica para el desarrollo de dichas operaciones.	Corresponde en el control de las operaciones de la industria petrolera en todas sus fases como la exploración, explotación, refinación, industrialización, transporte, almacenamiento, comercialización y otras actividades conexas.
Ley de Impuesto Especial sobre Combustibles.	Art. 2.- Constituye hecho generador del impuesto ad-valorem, la distribución de combustibles realizada por el productor, importador o internador, así como el retiro o desafectación del inventario de los mismos, destinados para uso o consumo personal del productor e importador.	Implica gravar con un impuesto ad-valorem a los combustibles.
Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.	Art. 1.- La obtención de rentas por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate, genera la obligación de pago del impuesto establecido en esta ley.	Incluye en la parte de determinación de ingresos y gastos gravables y deducibles, con relación al pago del impuesto correspondiente.
Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la	Artículo 11.- Constituye hecho generador del impuesto, el retiro o desafectación de bienes muebles corporales del activo	Se aplica dicho impuesto en las operaciones gravadas

<p>Prestación de Servicios y su Reglamento.</p>	<p>realizable de la empresa, aún de su propia producción, efectuados por el contribuyente con destino al uso o consumo propio, de los socios, directivos o personal de la empresa. Asimismo constituye hecho generador del impuesto asimilado a transferencia, los retiros de bienes muebles corporales destinados a rifas, sorteos o distribución gratuita con fines promocionales, de propaganda o publicitarios, sean o no del giro de la empresa, realizados por los contribuyentes de este impuesto. Se considerarán retirados o desafectados todos los bienes que faltaren en los inventarios y cuya salida de la empresa no se debiere ha caso fortuito o fuerza mayor o a causas inherentes a las operaciones, modalidades de trabajo o actividades normales del negocio.</p>	<p>por las ventas y compras realizadas</p>
<p>Código Tributario y su Reglamento.</p>	<p>Artículo 151. Inciso (3) Las personas naturales titulares de empresas mercantiles distribuidores de bebidas, productos comestibles o artículos para la higiene personal, a quienes su proveedor les asigne precios sugeridos de venta al público o el margen de utilidad, estarán obligadas a enterar mensualmente en concepto de pago o anticipo a cuenta el 0.3% sobre sus ingresos brutos mensuales. Los ingresos de tales personas provenientes de transacciones de productos diferentes a los</p>	<p>Por las regulaciones formales y sustantivas en el área fiscal.</p>

	<p>enunciados en este inciso estarán sujetos al porcentaje de pago a cuenta mensual del 1.75% sobre sus ingresos brutos mensuales. Las personas autorizadas para prestar servicio de transporte al público de pasajeros, también estarán supeditados al pago del referido 0.3%.</p>	
<p>Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles.</p>	<p>Art. 2.- La Superintendencia ejercerá la vigilancia por parte del Estado, sobre comerciantes, tanto nacionales como extranjeros, y sus administradores, en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones mercantiles y contables.</p>	<p>En cuanto a las obligaciones de los comerciantes sociales, ante el Estado.</p>
<p>Ley de Registro de Comercio.</p>	<p>Art. 1.- El registro de comercio es una oficina administrativa dependiente del centro nacional de registros, en la que se inscribirán matrículas de comercio, locales, agencias o sucursales y los actos y contratos mercantiles; así como los documentos sujetos por la ley a esta formalidad; asimismo, se depositarán en esta oficina los balances generales, estado de resultados y estado de cambios en el patrimonio, acompañados del dictamen del auditor y sus respectivos anexos.</p>	<p>Para el cumplimiento de trámites con el Registro de Comercio.</p>
<p>Ley de las Administradoras de Pensiones.</p>	<p>Art. 3.- La Superintendencia tendrá como finalidad principal fiscalizar, vigilar y controlar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al funcionamiento del Sistema de Ahorro para Pensiones y del Sistema de</p>	<p>Referente a la aplicabilidad de las regulaciones a los patronos en materia de pensiones</p>

	Pensiones Público particularmente, al ISSS, del INPEP y de las Instituciones Administradoras.	
Ley del Seguro Social.	<p>Art. 3.- El régimen del Seguro Social obligatorio se aplicará originalmente a todos los trabajadores que dependan de un patrono sea cual fuere el tipo de relación laboral que los vincule y la forma que los haya establecido la remuneración. Podrá ampliarse oportunamente a favor de las clases de trabajadores que no dependan de un patrono.</p> <p>Podrá exceptuarse únicamente la aplicación obligatoria del régimen del Seguro, a los trabajadores que obtengan un ingreso superior a una suma que determinarán los reglamentos respectivos.</p> <p>Sin embargo, será por medio de los reglamentos a que se refiere esta ley, que se determinará, en cada oportunidad la época en que las diferentes clases de trabajadores se irán incorporando al régimen del Seguro.</p>	Para poder regular las obligaciones patronales, con los empleados que se encuentren bajo este régimen.
Ley de Protección al Consumidor.	<p>Art. 2.- Quedan sujetos a las disposiciones de esta Ley, los comerciantes, industriales, prestadores de servicios, empresas de participación estatal, organismos descentralizados y los organismos del Estado, en cuanto desarrollen actividades de producción, distribución, o comercialización de bienes o prestación de servicios públicos o privados a consumidores.</p>	Se les estipula a los proveedores de bienes y servicios cuales son las obligaciones y derechos de los consumidores.

Ley de Arbitrios Municipales.	Art. 4.- Serán sujetos pasivos de la obligación Tributaria Municipal, la persona natural o jurídica, que según la presente Ley está obligada al cumplimiento de las prestaciones pecuniarias sea como contribuyente o responsable. Se entiende por contribuyente, el sujeto pasivo respecto al cual se verifica el hecho generador de la obligación tributaria y por responsable, aquel que sin ser contribuyente, por mandato de la Ley debe cumplir con las obligaciones de éste.	Para el cumplimiento de las regulaciones formales y sustantivas con las alcaldías.
Ley del Medio Ambiente.	Art. 1.- La presente ley tiene por objeto desarrollar las disposiciones de la Constitución de la República, que se refieren a la protección, conservación y recuperación del medio ambiente; el uso sostenible de los recursos naturales que permitan mejorar la calidad de vida de las presentes y futuras generaciones; así como también, normar la gestión ambiental, pública y privada y la protección ambiental como obligación básica del Estado, los municipios y los habitantes en general; y asegurar la aplicación de los tratados o convenios internacionales celebrados por El Salvador en esta materia.	Para velar porque los procesos productivos realizados por la gasolinera garanticen la salvaguarda de los recursos naturales.
Ley de Arrendamiento Financiero.	Art. 2.- Se entiende por arrendamiento financiero, el contrato mediante el cual el arrendador concede el uso y goce de determinados bienes, muebles e inmuebles,	En caso de que la estación de servicio opte por hacer uso de esta figura.

	<p>por un plazo de cumplimiento forzoso al arrendatario, obligándose este último a pagar un canon de arrendamiento y otros costos establecidos por el arrendador. Al final del plazo estipulado el arrendatario tendrá la opción de comprar el bien a un precio predefinido, devolverlo o prorrogar el plazo del contrato por períodos ulteriores.</p>	
Código de Comercio.	<p>Art. 1.- Los comerciantes, los actos de comercio y las cosas mercantiles se registrarán por las disposiciones contenidas en este Código y en las demás leyes mercantiles, en su defecto, por los respectivos usos y costumbres, y a falta de éstos, por las normas del Código Civil.</p>	<p>En lo relacionado al cumplimiento de las obligaciones mercantiles.</p>
Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría.	<p>Art. 1.- La presente Ley tiene por objeto, regular el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública, la función de la Auditoría y los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan.</p>	<p>En lo referente a la actividad de realizar una auditoría, la ley brinda todas las regulaciones a las que debe estar sujeto el profesional que realiza esta actividad.</p>
Código de Trabajo.	<p>Art. 1.- El presente Código tiene por objeto principal armonizar las relaciones entre patronos y trabajadores, estableciendo sus derechos, obligaciones y se funda en principios que tiendan al mejoramiento de las condiciones de vida de los trabajadores.</p>	<p>Por todas las regulaciones de obligaciones y deberes existentes para el patrono y el empleado.</p>

Fuente: elaborado por el grupo

1.5. MARCO TEÓRICO

1.5.1. IMPORTANCIA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Las unidades de auditoría interna representan la herramienta que provee a los responsables superiores de la institución de la capacidad de observación independiente y objetiva de la gestión.

Por lo tanto, la responsabilidad de las unidades de auditoría interna está relacionada con la calidad del trabajo de control que realizan y con la calidad de las recomendaciones que entregan, pero, la puesta en práctica de sus recomendaciones es de exclusiva responsabilidad de la administración superior.

La auditoría interna constituye una herramienta gerencial para el control de gestión de las empresas, porque producen en su informe final una especie de radiografía que revela la situación de la organización en ese momento, relacionada con los controles de calidad que debe realizar. Es la herramienta para saber en qué nivel se encuentra la empresa en sus problemas y sistemas de información financiera.

1.5.2. CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

Entendiéndose que la auditoría es una revisión realizada con el fin de añadir cierto grado de confiabilidad a las operaciones realizadas por la entidad objeto de estudio, se deben tener en cuenta los objetivos que se esperan alcanzar para su respectiva clasificación, entre las cuales se mencionan:

- ✓ De acuerdo con el énfasis que las auditorías hagan sobre los aspectos revisados pueden clasificarse de la manera siguiente: financiera, operacional, de cumplimiento, de rendimiento y revisiones especiales.
- ✓ De acuerdo a quienes realizan el examen, pueden clasificarse en: interna y externa.

1.5.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA INTERNA

A nivel general, la auditoría interna pretende contribuir al desarrollo de la entidad que la ejecuta, “asesorando a los diferentes niveles de responsabilidad directriz y operativa en la identificación de potenciales riesgos, oportunidades de mejora y sus beneficios; así como en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades y obligaciones ante las instituciones fiscalizadoras del estado, proporcionando asesoría adecuada y oportuna respecto a las gestiones evaluadas”.

Para el logro de este fin general, la auditoría interna se auxilia de una serie de objetivos específicos como los siguientes:

- ✓ Establecer que la entidad aplique una estructura de control interno adecuada, para lograr la protección y salvaguarda de los activos, garantizando de esta forma, el funcionamiento en sus operaciones.
- ✓ Comprobar la efectividad del control interno existente y su apego a la realidad de la organización.
- ✓ Inspeccionar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros y su adecuada presentación respetando las diferentes normas relacionadas.
- ✓ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, reglamentos, normas, manuales y cualquier otro instructivo relacionado.
- ✓ Revisar la economía, eficiencia y efectividad de las operaciones, incluyendo los controles no financieros de una entidad.

1.5.4. CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA

La auditoría interna se caracteriza de la siguiente manera:

- ✓ Es una función dependiente de la estructura de la organización, en cuanto a líneas de autoridad.
- ✓ Analiza la veracidad de la información que se reporta de las estaciones de servicio a la gerencia.
- ✓ Da a conocer el grado de cumplimiento legal y operativo, considerando la eficacia, eficiencia en las actividades que realiza la gasolinera.
- ✓ Verifica eventos pasados realizados por la entidad en su funcionamiento.
- ✓ Comprueba los eventos futuros en las operaciones.
- ✓ Examina la actividad económica.

1.5.5. VENTAJAS DE LA AUDITORÍA INTERNA

- ✓ Ser una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas realizados por la administración.
- ✓ Facilitar una evaluación global y objetiva de los problemas de la estación de servicio, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial.

- ✓ Poner a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
- ✓ Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
- ✓ Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

1.5.6. ORGANIZACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

En relación al lugar que ocupa la unidad de auditoría interna en el organigrama de la empresa, esta es independiente en las funciones y unidades que debe revisar y valorar. Sobre este punto, el Instituto de Auditoría Interna expuso que. El estatus en la organización debe ser el suficiente para asegurar un amplio alcance, cobertura de la auditoría, considerando una acción efectiva de los resultados de la auditoría y sus recomendaciones". Además deberá mantener expresamente una actitud neutral y objetiva evitando cualquier conflicto de intereses.

La alta dirección determina el alcance de las responsabilidades y políticas básicas que gobernarán las operaciones de la unidad, esta recibe el soporte necesario cuando la alta dirección hace saber a toda la empresa el beneficio de contar con la unidad de auditoría interna.

Una vez constituida la unidad se establecerá un manual para su organización el cual debe contener los objetivos que persigue la unidad, las funciones que el personal deberá llevar a cabo así como la descripción de los puestos del personal.

1.5.7. EVALUACION DE RIESGOS

Riesgo: es la vulnerabilidad ante un posible o potencial perjuicio, debido a eventos fuera de nuestro control en los cuales a mayor vulnerabilidad es más factible el perjuicio o daño.

La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. Se mide en términos de probabilidad impacto.

La meta esencial de la administración de cualquier estación de servicio debería ser la detección de los riesgos, con la finalidad de tomar una actitud proactiva en el establecimiento de controles que los mitiguen.

La creación de la unidad de auditoría interna juega un rol muy importante ya que debe apoyar a la administración en el proceso de identificación de riesgos y preparar un plan de auditoría orientado al monitoreo de los mismos.

En este sentido, se brinda la asesoría y la ejecución de la evaluación de riesgos de la estación de servicios. Esta evaluación de riesgos sirve como insumo para la preparación del plan de auditoría interna de la entidad.

Principales objetivos de una evaluación de riesgos

- ✓ Ejecutar la evaluación de riesgos del negocio, identificando y estableciendo prioridades sobre los riesgos más importantes:
- ✓ Aplicar una metodología que identifica y evalúa un compendio de los riesgos a los que pudiera estar expuesta la estación de servicio.
- ✓ Evaluar la tolerancia de riesgo por parte de la administración.
- ✓ Preparar un apropiado plan de auditoría interna que permita monitorear los riesgos.
- ✓ Colaborar para asegurar que el plan aprobado de auditoría interna se enfoque en mitigar los riesgos identificados en las distintas unidades de negocio y permita establecer un ambiente de control apropiado en estas unidades, ya sea mediante la identificación de controles directivos esenciales, o mediante el establecimiento de controles preventivos necesarios, de forma tal que los riesgos no afecten el logro de los objetivos y metas de la entidad.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. TIPO DE ESTUDIO

El tipo de estudio realizado fue hipotético – deductivo: porque el uso de este, permitió comprobar por medio de una hipótesis la existencia de problemas a que enfrentan las gasolineras dedicadas a la comercialización de combustibles, al no contar con una unidad de auditoría interna las cuales se determinaran al momento de llevar a cabo el estudio de campo.

2.2. UNIDAD DE ANÁLISIS

Para la investigación, el estudio se dirigió al gerente administrativo, porque es la persona encargada de desarrollar los controles internos de los procesos realizados en las estaciones de servicio del departamento de San Salvador.

2.3. UNIVERSO Y MUESTRA

El universo está conformado por las entidades dedicadas a la comercialización de combustibles que se encuentran ubicadas en el departamento de San Salvador, las cuales ascienden a un total de 121, según el listado proporcionado por el Ministerio de Economía al 30 de noviembre del 2012 sobre la tabla de cambio de precios en las estaciones.

La muestra fue tomada del total de la población de las gasolineras que se encuentran en el departamento de San Salvador.

Fórmula para obtención de la muestra de una población finita.

Dónde:

n: tamaño de la muestra

P: probabilidad de éxito

q: probabilidad de fracaso

Z: nivel de confianza

N: tamaño de la población

e: margen de error

La muestra que se sometió a investigación fue de 92 Estaciones de Servicio.

2.4. INSTRUMENTOS TÉCNICOS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN

Instrumentos de información:

- ✓ Encuesta
- ✓ Entrevista
- ✓ Observación

2.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Se utilizó la herramienta informática de Excel de Microsoft Office, para la preparación de cuadros estadísticos donde se muestra las respuestas que se obtuvo de las encuestas, entrevista y observación de la población que se sometió al proceso de investigación, en los cuales se vaciaron los datos y fueron tabulados para presentarlos en gráficos de barra o de pastel.

2.6. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados obtenidos de cada pregunta sobre entrevista y encuesta fueron presentados en valores absolutos y relativos para su mejor comprensión, después de su análisis e interpretación de los datos procesados de su objetivo de estudio en la entidad, para lo cual fue basada la investigación de campo, estos iniciaran con la pregunta de utilidad para la investigación, luego se expone el objetivo de la misma. Los datos tabulados se presentan con su respectiva grafica de barra o de pastel.

2.7. DIAGNÓSTICO

Actualmente existen una gran cantidad de empresas dedicadas a la comercialización de productos derivados del petróleo, se ha convertido en un sector atractivo para invertir y definitivamente las gasolineras representan una excelente opción. Este tipo de empresas mantienen un alto volumen de operaciones por pertenecer a un sector bastante dinámico; cuando estas empresas no cuentan con procesos de control eficientes, ni con el personal adecuado que se encargue de realizar evaluaciones de riesgos que aporten mejoras en los procesos que se llevan a cabo, se incurre en deficiencias en las actividades que se llevan a cabo. Algunas deficiencias a las que se están expuestas son: no se lleve un adecuado manejo en la evaporación de los inventarios, desperdicio de recursos, deficiencias en las mediciones en los tanques, jineteo de efectivo entre otros que puedan causar pérdidas, por estar expuestas a un alto grado de vulnerabilidad y no contar con herramientas que ayuden a disminuir dichos riesgos.

En las gasolineras ubicadas el departamento de San Salvador un 61.95% no cuentan con una unidad de auditoría interna, los administradores mencionan que las causas por las cuales no se ha creado la unidad es que esta clase de auditoría no es exigida por la ley y por los costos en los que se incurriría.

Un 98% expuso que cuentan con herramientas del control interno que explican los administradores no se realizan aunque se encuentran descritas en el manual de control interno; no cuentan con ninguna orientación de cómo esos procedimientos se ejecutarían.

Entre los factores que los administradores consideran importantes con la creación de la unidad es que se podrán verificar el cumplimiento de los objetivos institucionales ya que brindará asesoría a la administración sobre cómo llegar al cumplimiento de los objetivos.

Las principales razones por las cuales se considera por parte los administradores que beneficiaría si en la estación de servicio se encontrara una auditoría interna: mantener un ambiente de control, brinda aseguramiento de los procesos.

Al preguntar sobre el conocimiento en las herramientas que se utilizan para evaluar los riesgos se puede comprobar que en las gasolineras no se están practicando las evaluaciones correspondientes ya que no se tiene conocimientos de estas por parte de los administradores; provocando que no se tengan identificados los riesgos que la empresa corre en las diferentes operaciones.

Con la implementación de la unidad se tendría asesoramiento para la administración en el fortalecimiento de la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, mejora en las actividades de control y vigilar en el cumplimiento de las leyes y regulaciones específicas del sector.

La labor de auditoría interna debe contribuir al cumplimiento de los objetivos de la gasolinera , a través de una adecuada evaluación de riesgos para el fortalecimiento de los procesos de control, lo que implica que el auditor interno debe conocer cuáles son los objetivos que ha definido para lograr identificar los eventos potenciales generadores de riesgo que de ocurrir impactarían negativamente en el cumplimiento de sus objetivos, siendo este el aporte de la auditoría para generar valor a la estación de servicios. Los administradores en su totalidad expresan no conocer de documentos que brindan lineamientos sobre la creación de la unidad y sobre su trabajo, por ello manifiestan la necesidad de poseer uno que brinde orientación sobre el trabajo a desarrollar por parte de quienes la conforman. Los puntos considerados más relevantes para incluir en el contenido de la propuesta son los que se presentan a continuación:

- ✓ Criterios que ayuden tanto en la creación y organización de la unidad de auditoría interna.
- ✓ Lineamientos que dirijan en la ejecución del trabajo de auditoría interna.

CAPÍTULO III: CASO PRÁCTICO. CREACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR GASOLINERA, COMO HERRAMIENTA PARA LA EVALUACIÓN Y DETECCIÓN DE LOS RIESGOS

Para la creación de la unidad de auditoría interna en el sector gasolinera se ha tomado como parámetro la gasolinera Auto Gas, S.A. de C.V.

Descripción general.

Nombre comercial: Auto Gas

Razón social: Auto Gas, S.A. de C.V.

NIT: 0614-200101-001-0

NRC: 234-1

Sucursales: 6

Finalidad y plazo: La finalidad que persigue la entidad es el ejercicio del comercio. El plazo o tiempo de duración de la empresa es indefinido.

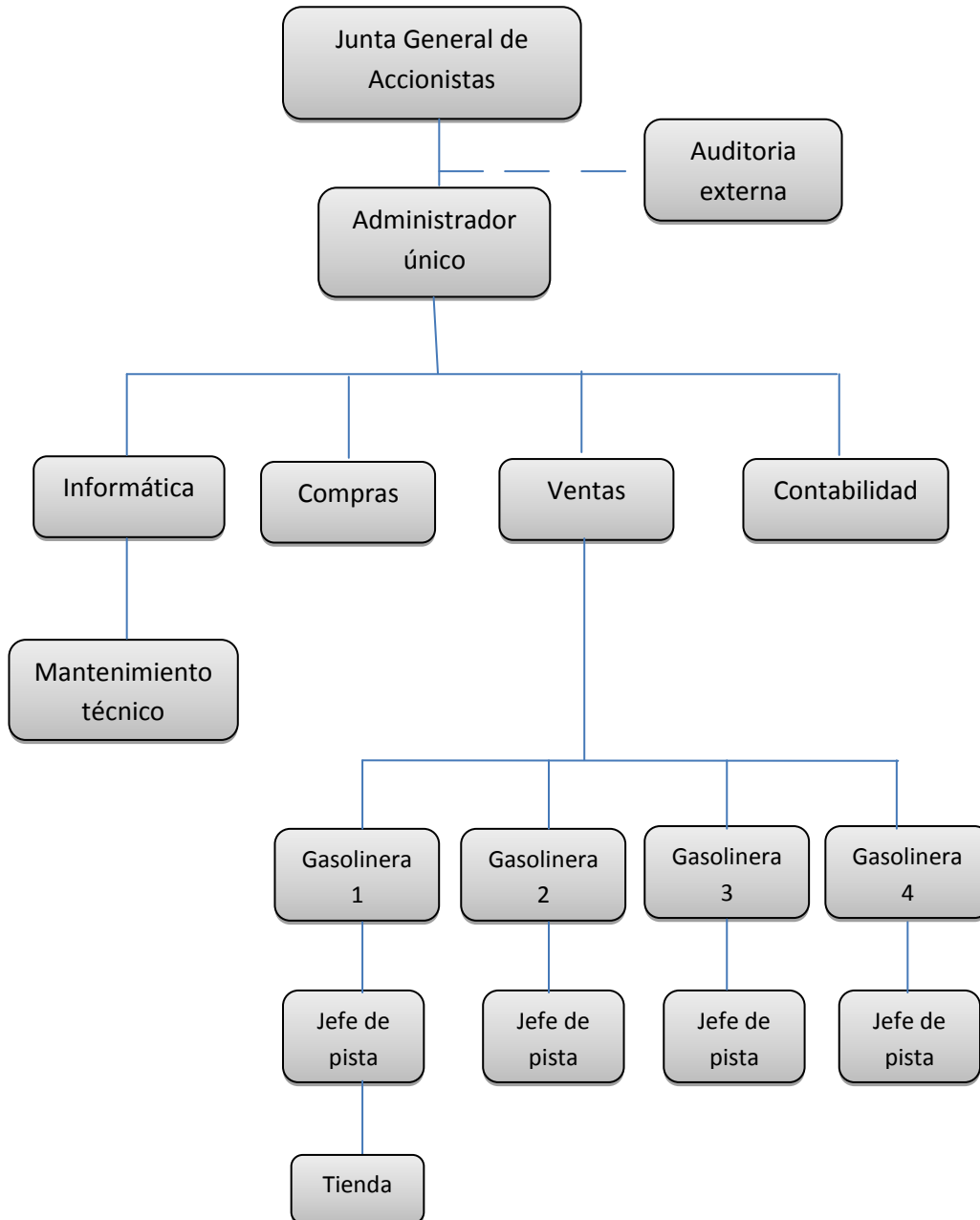
Antecedentes

AUTO GAS S.A. de C.V., es una empresa comercializadora de productos derivados de petróleo fundada en Enero de 2001, por el Ing. José Ricardo García Prieto cuyo fin primordial es la utilización al máximo de sus recursos; para proveer productos de superior calidad que satisfagan las necesidades de nuestros clientes.

Las sucursales de la entidad son seis, distribuidas en los departamentos de San Salvador y Chalatenango. La infraestructura de cada gasolinera cuenta con una pista donde se encuentran ubicadas las bombas por las cuales se distribuye los productos, así mismo cuenta con tanques que se encuentran ubicados debajo de tierra donde son depositados los pedidos que se realizan a las diferentes distribuidoras. Se dedican a la venta de productos al detalle y por mayor de combustible; así mismo cuentan con venta de lubricantes y una tienda de conveniencia.

Las estaciones de servicio de bandera blanca no se encuentran integradas con un operador petrolero y son gestionadas por un empresario independiente que comercializa el carburante bajo una marca propia. Actualmente generan empleo directo a más de sesenta empleados.

Esquema N° 1 Estructura organizacional de la empresa Auto Gas, S.A. de C.V.



Fuente: elaborado por el grupo, en base a la escritura de constitución

3.1. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR

a) Conocimiento del cliente

Cuadro No. 2 cuestionario de conocimiento del cliente

Empresa : AUTO GAS, S.A DE C.V				
Entrevistado : Mario Enríquez Alas				
Cargo : Gerente				
Fecha :				
N°	Pregunta	Si	No	N/A
1	¿Se ha legalizado el sistema contable?	X		
2	¿Se ha inscrito en la alcaldía municipal?	X		
3	¿Se han tramitado las matriculas de comercio?	X		
4	¿Se ha inscrito en el Ministerio de Economía?	X		
5	¿Se ha tramitado el NIT y NCR?	X		
6	¿Los archivos de compras se encuentran en forma correlativa?	X		
7	¿Los archivos de ventas se encuentran en forma correlativa?	X		
8	¿Las cuentas contables cuentan con su auxiliar correspondiente?	X		
9	Actualmente existe algún manual o instructivo de contabilidad	X		
10	Cuenta la compañía con planes financieros estratégicos		X	
11	Tiene la compañía un sistema de control interno identificado y autorizado.		X	
Datos financieros				
10	¿Número de facturas que se emiten al mes?	10,000		
11	¿Cuántos documentos de CCF se emiten al mes?	7,000		
12	¿Cuál es el valor de los ingresos al año?	\$4,000,000		
13	¿Número de cheques emitidos por mes?	25		
14	¿Cuál es el número de partidas que se ingresa al sistema por mes?	30		

Fuente: elaborado por el grupo

b) Conocimiento de procedimientos

Cuadro No. 3 cuestionario de conocimiento del cliente

Cuestionario de conocimiento de procedimientos				
Empresa :		AUTO GAS, S.A DE C.V		
Entrevistado :		Mario Enríquez Alas		
Cargo :		Gerente		
Fecha :				
N°	Pregunta	Si	No	N/A
1	Cuenta la gasolinera con procedimientos definidos		X	
2	Se evalúa con frecuencia el control interno		X	
3	Se cruzan información entre las operaciones de ventas y las mediciones de tanques.		X	
4	Se realizan cortes de caja diariamente.	X		
5	Verificación sobre la facturación cuando se realizan cambios de precios.		X	
6	Se verifican las lecturas de las bombas con lo facturado en el día.	X		
7	Se realizan conciliaciones entre lo contable y lo fiscal para la presentación de las declaraciones mensuales	X		
8	Verifican toda facturación antes de registrarla en el sistema contable	X		
9	Revisan que todo comprobante de diario lleve la documentación de respaldo	X		

Fuente: elaborado por el grupo

3.2. DIAGNÓSTICO PRELIMINAR

De acuerdo a la investigación que se hizo las gasolineras tienen como debilidades:

- ✓ Evaporación de los inventarios.
- ✓ Control de facturación versus bomba es vulnerable.
- ✓ Control interno deficiente.
- ✓ Ventas versus medición de tanques no es consistente.
- ✓ La dispersión de las estaciones de servicios dificulta la supervisión y control de las mismas.
- ✓ Falta de rotación del personal.

- ✓ Falta de uniformidad en la imagen institucional por parte de algunas gasolineras.
- ✓ No se cuenta con una capacitación constante por parte de los concesionarios.
- ✓ No existe un mecanismo de control de calidad de servicio al cliente.

Asimismo se encontraron las siguientes amenazas:

- ✓ Cambios en los precios.
- ✓ Precios de referencia.
- ✓ Fuerte competencia de parte de las concesionarias.
- ✓ Apertura de nuevas gasolineras en el mercado.
- ✓ Creciente innovación tecnológica en las gasolineras.
- ✓ Desabastecimiento del combustible.

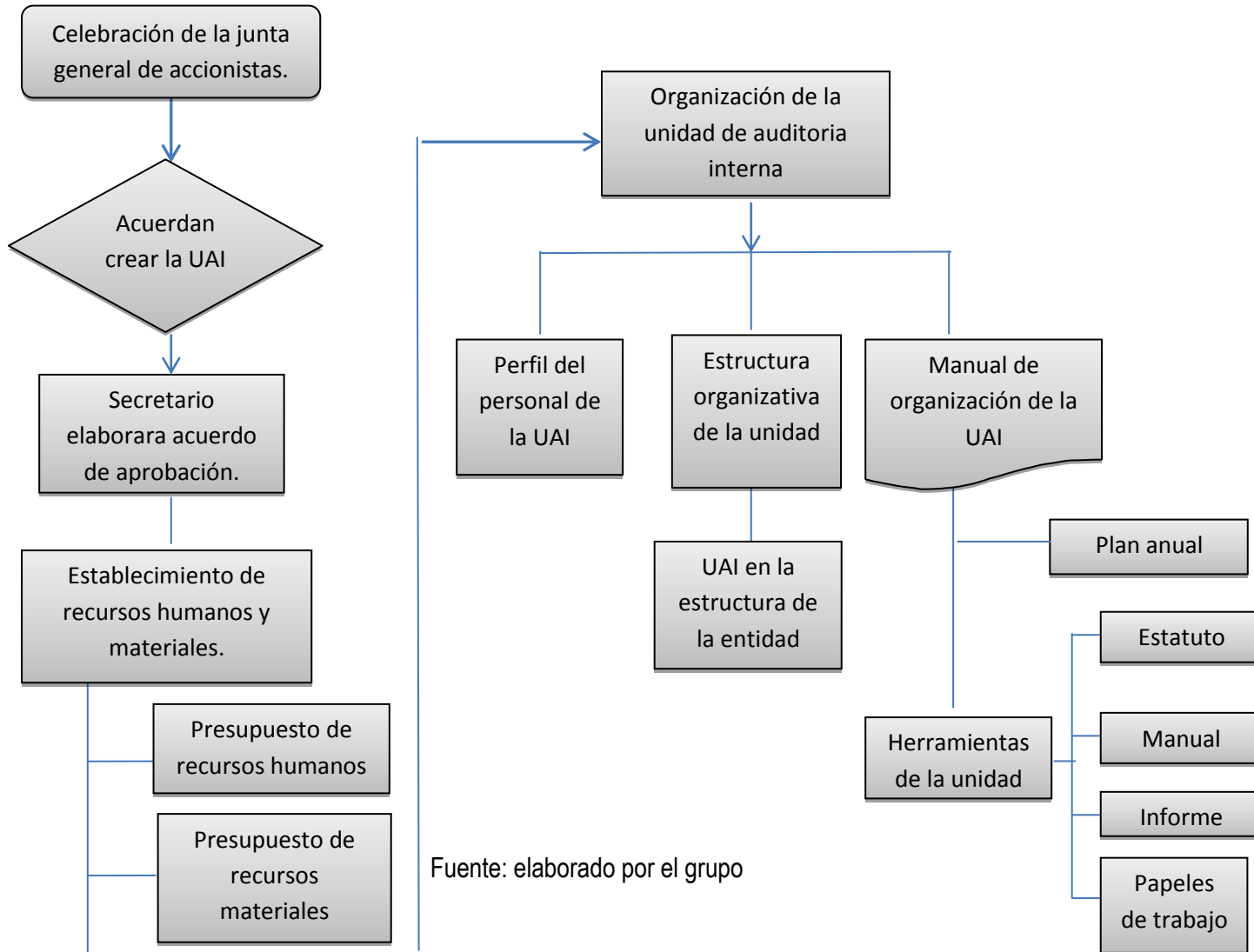
3.3. PROPUESTA PARA LA CREACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

3.3.1. CREACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Con el estudio realizado se obtuvo información que permitió conocer el que hacer de la entidad, su forma de operar así como la estructura organizativa, logrando con esto obtener las bases necesarias para desarrollar una propuesta de creación de una unidad de auditoría interna la cual en base al número de operaciones, el volumen de ventas y el número de sucursales, estará compuesta por un director ejecutivo de auditoría y un auxiliar de auditoría.

Después de tomar la decisión de implementar la unidad de auditoría interna se deberá llevar a cabo un conjunto de acciones para que permitan de forma eficiente la creación de dicha unidad, la cual tendrá definida su propia estructura organizativa que garantice apoyo a toda la organización.

Esquema No. 2 Flujo grama para la creación de la unidad de auditoría interna.



Fuente: elaborado por el grupo

Una vez determinada la importancia de la necesidad de contar con una unidad de auditoría interna se toma el acuerdo en junta general de accionistas y se deja constancia en un punto de acta del acuerdo. A continuación se presenta el acta donde la junta de accionistas establece la creación de la unidad de auditoría interna:

Cuadro No. 6 Acuerdo

Acuerdo de creación de la unidad de auditoría interna.

Acta número 8 de junta general de accionistas extraordinaria. En las oficinas administrativas de la sociedad Auto Gas, S.A. de C.V., a las tres horas con treinta minutos del día once de marzo del año 2013.

Que en el libro de actas de la junta general de la entidad referida, consta lo siguiente:

Estando presentes o representados los socios de la entidad, se acuerda adoptar el siguiente acuerdo de creación de la unidad de auditoría interna:

Primero: En vista de las necesidades de fortalecimiento en los procesos de control interno, la junta general de accionistas en forma unánime aprueba crear la unidad de auditoría interna, la cual dependerá jerárquicamente de la junta general de accionistas, lo que le permitirá el cumplimiento de sus responsabilidades y así lograr sus objetivos, así mismo todas las atribuciones y autoridad que deberá tener quedaran reflejados en el estatuto de auditoría interna.

Segundo: Dicha unidad estará integrada por un jefe de auditoría interna y un asistente de auditoría interna.

Tercero: Será la administración la encargada de realizar las gestiones que se requieran para contar con los recursos financieros necesarios, para la organización de la unidad.

Cuarto: El objetivo, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna deberá hacerse por escrito, así como la autorización para el acceso a los registros, personas, propiedades físicas y definir el alcance del trabajo.

Dado en la ciudad de san salvador, a los once días del mes de marzo de 2013

Fuente: elaborado por el grupo

Posteriormente se desarrollen las gestiones necesarias tanto económicas como de recurso humano, para la implementación de la unidad.

Recursos necesarios para la unidad de auditoría interna.

Se debe proyectar los recursos necesarios para realizar el proceso de implementación de la unidad de auditoría interna, a través de la planeación financiera que incluye: recursos humanos y materiales.

Recursos humanos.

La unidad de auditoría interna debe considerar el recurso humano que aporte su trabajo físico e intelectual necesario para la realización de los procesos de evaluación correspondientes a la unidad, considerando programas adecuados de reclutamiento, selección, capacitación y desarrollo.

La unidad contará con el siguiente recurso humano:

- ✓ Jefe de auditoría interna

- ✓ Un asistente

Cuadro No. 7 Presupuesto de recurso humano

No.	NOMBRE	DATOS MENSUALES				TOTAL SUELDO + CUOTA PATRONAL MENSUAL	TOTAL SUELDO + CUOTA PATRONAL ANUAL	AGUINALDO	VACACION	INDEMNIZACION	TOTAL SUELDO + SEGURIDAD SOCIAL + BENEFICIOS ANUAL
		SUELDO	ISSS	INSAFOR	AFP						
			7.500%	1%	6.75%						
1	JEFE DE AUDITORIA INTERNA	\$1,200.00	\$ 90.00	\$ 12.00	\$ 81.00	\$ 1,383.00	\$ 16,596.00	\$ 600.00	\$ 780.00	\$ 1,200.00	\$ 19,176.00
2	ASISTENTE DE AUDITORIA	\$ 800.00	\$ 60.00	\$ 8.00	\$ 54.00	\$ 922.00	\$ 11,064.00	\$ 400.00	\$ 520.00	\$ 800.00	\$ 12,784.00
	TOTAL	\$2,000.00	\$150.00	\$ 20.00	\$ 135.00	\$ 2,305.00	\$ 27,660.00	\$ 1,000.00	\$1,300.00	\$ 2,000.00	\$ 31,960.00

Fuente: elaborado por el grupo

Con la creación de la unidad de auditoría interna se deberá incurrir en un gasto operativo anual estimado de \$31,960.00, sin embargo tendrá gastos estimados mensuales permanentes \$2,305.00, destinados al pago del personal y a las provisiones patronales.

Recursos materiales.

En la unidad de auditoría interna se contará con recursos materiales, que incluye los suministros y equipos necesarios para el funcionamiento de la unidad; dicho material deberá ajustarse a lo establecido en el punto de acta tercero.

Cuadro No 8 Presupuesto de recurso material

PRESUPUESTO DE RECURSO MATERIAL			
Nº	DESCRIPCIÓN	PRECIO C/U	TOTAL
2	Escritorios	\$ 500.00	\$ 1000.00
2	Sillas	\$ 85.00	\$ 170.00
2	Computadoras con mueble	\$ 750.00	\$ 1,500.00
1	Laptop	\$ 700.00	\$ 700.00
2	Archiveros	\$ 150.00	\$ 300.00
2	Contómetros	\$ 50.00	\$ 100.00
	Papelería y accesorios	\$ 100.00	\$ 100.00
TOTAL			\$ 3,870.00

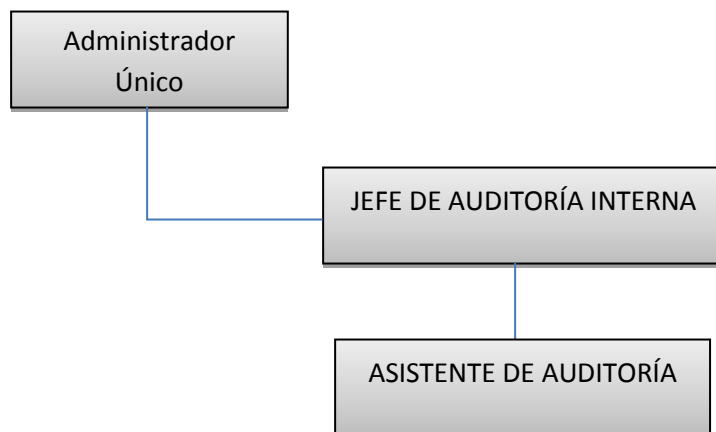
Fuente: elaborado por el grupo

3.3.2. ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

La dirección del departamento de auditoría interna está a cargo del auditor interno que funge como jefe del departamento, y es responsable directamente ante la administración, a la cual rendirá los informes con los resultados del trabajo realizado y las recomendaciones derivadas del mismo.

Por otra parte el auditor interno y asistentes de auditoría tendrán la autoridad y responsabilidad necesarias para ejecutar en una forma adecuada el programa de trabajo de auditoría interna, para el cumplimiento de este fin el auditor interno debe contar con un cuerpo de auditores adecuado no solo en número sino con capacidad y experiencia en el campo de la auditoría de esta manera se podrá ejecutar con eficiencia el trabajo de la auditoría interna.

Esquema No.3 Estructura organizativa de la unidad de auditoría interna



Fuente: elaborado por el grupo

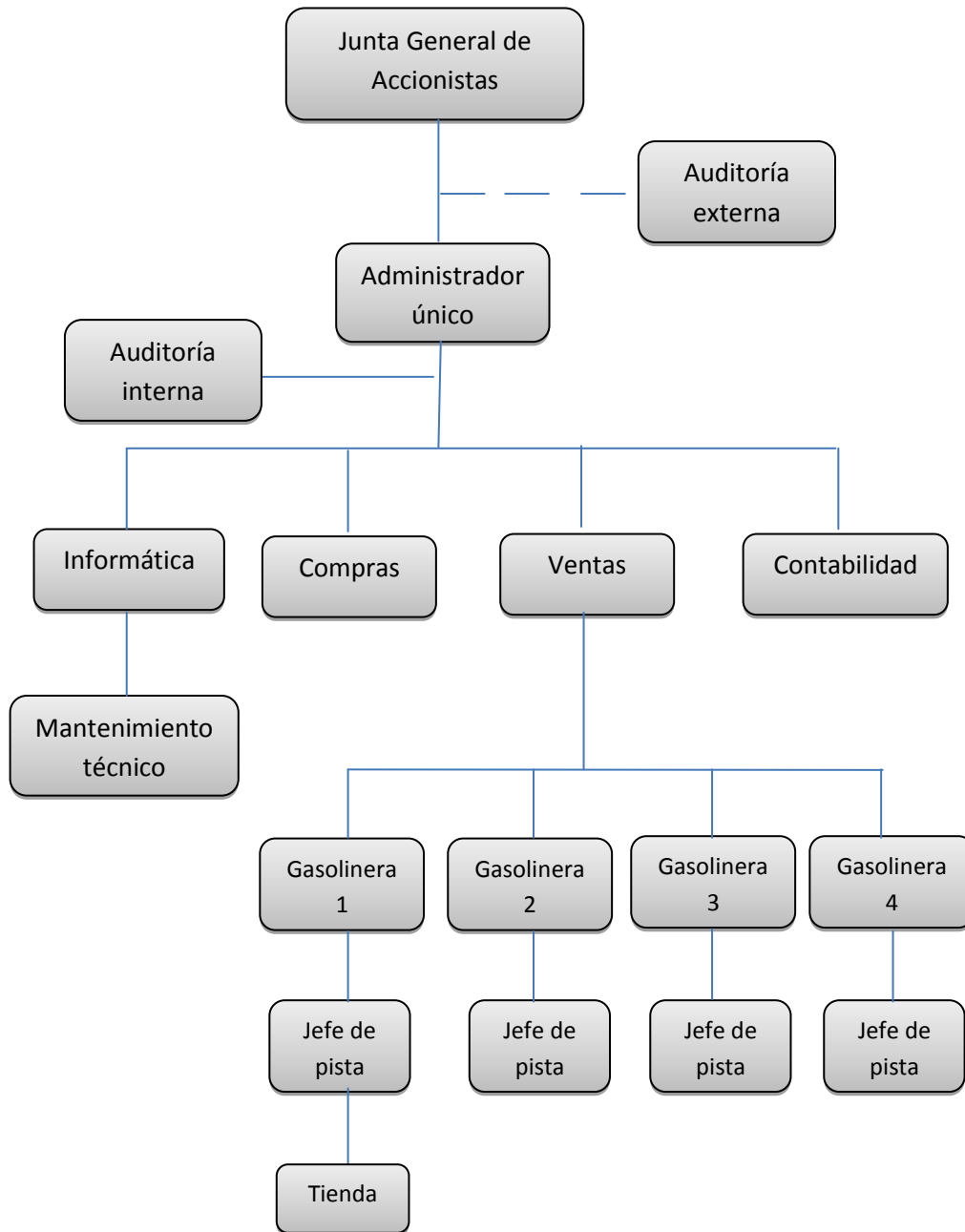
3.3.3. UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Dentro de la estructura organizativa de un departamento de auditoría interna, prevalecerá el tamaño de la organización empresarial. Un problema básico en la organización de un departamento de auditoría interna, es determinar el número de auditores que serán necesarios para manejar las responsabilidades asignadas.

La determinación de la fuerza de trabajo requiere completa consideración de los siguientes factores:

- ✓ El número de departamentos, oficinas, etc., que deberán ser visitados por los auditores.
- ✓ El alcance del trabajo de auditoría que será ejecutado en cada uno de ellos.
- ✓ La frecuencia con que se desea cubrir el trabajo de auditoría.
- ✓ La necesidad de tener personal disponible para trabajos especiales.

Esquema No. 4 Estructura organizacional con la unidad de auditoría interna



Fuente: elaborado por el grupo

3.4. PERFILES DEL PERSONAL DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor interno

El jefe de auditoría, representa el enlace directo entre los auditores que realizan el trabajo de auditoría y el administrador único.

a) Perfil del director ejecutivo de auditoría interna

Cuadro No. 9 Perfil del auditor

AUTO GAS, S.A. DE C.V.
Perfil del jefe de auditoría interna
<p><u>Educación:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Poseer título de licenciatura en Contaduría Pública. <p><u>Conocimientos:</u></p> <p>Normas de auditoría, procedimientos y técnicas de auditoría interna, contabilidad, COSO ERM, redacción de informes, planeación estratégica, finanzas, consultoría financiera, leyes mercantiles y tributarias.</p> <p>Además de conocimiento en leyes relacionadas al sector de las gasolineras y acerca de las mediciones que se realizan.</p> <p>También deberá conocer de la evaporación del combustible y de las medidas de seguridad que se les exigen.</p> <p><u>Experiencia:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Debe contar con al menos 3 años de experiencia como jefe de auditoría interna. - Manejo de personal - Haber trabajado alrededor de 6 años en el área de auditoría <p><u>Habilidades:</u></p> <p>Capacidad de análisis, liderazgo, manejo de equipo de oficina,</p>

expresión oral y escrita, manejo de personal, buenas relaciones interpersonales, buen manejo de papeles de trabajo, trabajo en equipo, etc.

Fuente: elaborado por el grupo

b) Perfil del asistente de auditoría interna

Cuadro No. 10 Perfil del asistente

AUTO GAS, S.A. DE C.V.

Perfil del asistente de auditoría interna

Educación:

- Estudiante de tercer año en la carrera de licenciatura en Contaduría Pública.

Conocimientos:

Normas de auditoría, procedimientos y técnicas de auditoría interna, contabilidad, COSO ERM, redacción de informes, planeación estratégica, finanzas, consultoría financiera, leyes mercantiles, leyes tributarias.

Además de conocer de leyes relacionadas al sector de las gasolineras.

También deberá entender acerca de la evaporación del combustible

Experiencia:

- Haber trabajado alrededor de 2 años en el área de auditoría.

Habilidades:

Capacidad de análisis, liderazgo, manejo de equipo de oficina, expresión oral y escrita, buenas relaciones interpersonales, buen manejo de papeles de trabajo, trabajo en equipo, etc.

Fuente: elaborado por el grupo

3.5. PLAN DE AUDITORÍA

Objetivos:

- Contribuir al mejoramiento del control interno de la entidad en todas sus áreas.
- Facilitar y agilizar la labor de auditoría interna mediante el diseño de procedimientos de planeación y ejecución.
- Proporcionar herramientas que permitan la evaluación. Verificación y medición de la información derivada de las operaciones de la entidad.

Propósito y alcance del trabajo de auditoría interna.

El alcance del trabajo del departamento de auditoría interna es determinar si la red de los procesos de gestión de riesgo y control de la organización, concebidos, es adecuada y funciona de forma de asegurar que:

- Los riesgos están apropiadamente identificados y manejados.
- La información financiera, de gestión y operativa significativa es precisa, confiable y oportuna.
- Las acciones de los empleados cumplen con las políticas, normas, procedimientos, leyes y regulaciones aplicables.
- Los recursos se adquieren en forma económica, se utilizan eficientemente, y están adecuadamente protegidos.
- Las leyes o regulaciones significativas que afectan a la organización están reconocidas y consideradas apropiadamente.
- Durante la auditoría se podrán identificar mejoras a la gestión del control, a los rendimientos y a la imagen de la organización. Estas mejoras serán comunicadas al nivel adecuado de gerencia.

Tipos de auditoría a desarrollar

Se desarrollarán 4 tipos de auditorías a través de exámenes especiales: Financiera, de Gestión, de Cumplimiento y de Sistemas.

En base a toda la información obtenida, al análisis efectuado y a la evaluación del control interno, el auditor determinó las áreas, sub áreas o actividades críticas en las cuales deberá profundizar el análisis.

Se evaluarán como actividades críticas en el plan anual las siguientes áreas:

- ✓ Inventario
- ✓ Recursos humanos
- ✓ Ingresos
- ✓ Costos
- ✓ Activo fijo

Estrategias para la ejecución de las auditorías.

1. Las auditorías se desarrollarán con herramientas tecnificadas que nos permite realizar el trabajo con mayor eficiencia, eficacia y oportunidad, siendo a través de software de auditoría que nos permite administrar los exámenes, y realizar el trabajo a través de dicha herramienta.
2. Que el personal de Auditoría, cuente con todas las herramientas y recursos necesarios para ejecutar con diligencia la auditoría.
3. Elaborar programas de auditoría apegados a la realidad y necesidades de la entidad.

3.5.1. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Cuadro No.11 cuestionario de control interno de recursos humanos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Empresa:	Auto Gas, S.A. de C.V.
Área:	Recursos humanos
Auditor:	E.C.G.
Fecha:	

Nº	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1	La entidad cuenta con una estructura organizacional definida aprobada por la gerencia.		X		
2	La estructura administrativa es congruente y funcional para cada uno de los departamentos, con relación a las actividades y necesidades de la entidad.	X			

3	Los departamentos tienen definidas y segmentadas sus funciones a través de los respectivos manuales de puestos.		X		No cuentan con todos los manuales de cada uno de los puestos.
4	Se realizan procesos de inducción para dar a conocer las funciones del personal por cada departamento.		X		
5	Poseen manuales de procedimientos para cada departamento autorizados por la gerencia y se han divulgado a todo el personal.		X		
6	Existe una adecuada segregación de funciones con apropiada responsabilidad.		X		Solo se delegan responsabilidades

Fuente: elaborado por el grupo

Cuadro No. 12 cuestionario de control interno de activo fijo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Empresa:	Auto Gas, S.A. de C.V.
Área:	Activo fijo
Auditor:	E.C.G.
Fecha:	

Nº	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1	Se llevan registros y controles auxiliares del activo fijo en forma adecuada.	X			
2	Los registros del activo fijo contienen la suficiente información y detalle según las necesidades de la empresa.	X			
3	El activo fijo se encuentra debidamente asegurado.	X			
4	Existe alguna política para la diferenciación entre adiciones al activo, mantenimiento y reparaciones del mismo.		X		El contador se encarga de eso.
5	Se llevan registros detallados por las inversiones, ventas o bajas del activo fijo.	X			
6	La propiedad, planta y equipo se encuentra correctamente depreciado.	X			

Fuente: elaborado por el grupo

Cuadro No. 13 cuestionario de control interno de inventario

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Empresa:	Auto Gas, S.A. de C.V.
Área:	Inventario
Auditor:	E.C.G.
Fecha:	

Nº	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1	Posee un método adecuado de valuación del inventario.	X			
2	Antes de descargar los combustibles en los tanques de almacenamiento se realizan las respectivas mediciones.	X			
3	Hay supervisión en los inventarios físicos por personas independientes de los encargados de la estación.		X		
4	Se lleva un registro en formatos pre elaborado de las lecturas diarias en bomba.	X			
5	Las pruebas de calibración en las bombas se realizan diariamente.		X		Dos veces al mes se realizan calibraciones en las bombas
6	Los niveles de evaporación coinciden con los que establece la ley.		X		La mayoría de ocasiones se pasa de lo legal.
7	Se le da mantenimientos constante a las bombas y a al equipo de medición.		X		Solo cuando se detectan fallas.
8	Se lleva algún registro del despacho de combustible por bomba.		X		Solo se realiza la confrontación de lo vendido en el día con la lectura de la bomba.

Cuadro No. 14 cuestionario de control interno costos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Empresa:	Auto Gas, S.A. de C.V.
Área:	Costos
Auditor:	E.C.G.
Fecha:	

Nº	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1	Poseen una adecuada forma de determinar el costo de sus inventarios.	X			
2	Existe una persona encargada de verificar los precios de los proveedores antes de realizar las compras para la tienda de conveniencia.	X			
3	Se ha establecido políticas de control sobre el abastecimiento del combustible		X		
4	Se lleva un adecuado registro de los costos de los productos de la tienda.		X		
5	Los precios en las kardex se mantienen actualizados	X			

Fuente: elaborado por el grupo

Cuadro No. 15 cuestionario de control interno ingresos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Empresa:	Auto Gas, S.A. de C.V.
Área:	Ingresos
Auditor:	E.C.G.
Fecha:	

Nº	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1	Los ingresos de efectivo por ventas al contado son recibidos en caja y depósitos diariamente		X		Cada dos días pasan por el efectivo.
2	Se elabora un reporte diario de los cortes en caja.		X		
3	Se lleva un archivo adecuado de las facturas y comprobantes de crédito fiscal emitidos	X			

4	Se cotejan las facturas y créditos fiscales con las lecturas de las bombas.		X		
5	Llega personal independiente a la gasolinera a realizar revisiones en los cortes con las lecturas de la bomba.		X		
6	Llena un reporte de ingresos el encargado de la pista cuando hay cambio de turno.	X			

Fuente: elaborado por el grupo

Cuadro No. 16 Matriz de riesgos

Número	Área	Factores de riesgo	Evaluación de riesgos		
			Probabilidad	Impacto	Clasificación
1	Recursos humanos	a) No se brinda capacitación al personal.	3	3	Alto
2		b) Falta de rotación en el personal de las estaciones.	3	2	Alto
3		c) Falta de manuales de funciones.	2	3	Medio
4		d) La segregación de las funciones no es adecuada.	2	2	Medio
5	Ingresos	a) Que no se registren en el 100% oportunamente.	1	3	Medio
6		b) No se concilien los montos declarados para IVA, pago a cuenta, contabilidad y libros de auxiliares.	1	3	Medio
7		c) Al momento de la venta se efectuó un cálculo diferente de impuestos específicos.	1	2	Bajo
8		d) Cuando se realiza el corte del día la documentación no coincide con las lecturas de las bombas.	3	2	Alto
9	Inventario	a) Diferencias en el manejo de inventario físico y registros contables auxiliares.	3	3	Alto
10		b) Falta de control en los informes de evaporación de combustible.	3	2	Alto
11		c) Que no se determinen en forma oportuna las necesidades de compra.	1	2	Medio
12		d) Las lecturas de las bombas de despacho no coinciden con lo facturado durante el día.	2	3	Alto

13	Activo fijo	a) Que se haya vendido activo fijo y no se haya declarado la ganancia de capital.	1	2	Bajo
14		b) La inversión en mejoras de activo fijo llevadas directamente al gasto y no al valor del activo.	1	1	Bajo
15		c) Los cuadros de depreciación no están actualizados.	1	2	Bajo
16		d) La depreciación no sea aplicada de la forma correcta.	1	2	Bajo
17	Costos	a) Que no se incluyan todos los elementos en el cálculo del costo.	2	2	Medio
18		b) Las hojas de kardex que se llevan están desactualizadas.	2	2	Medio
19		c) Variaciones significativas en el incremento de los costos de la mercadería.	2	3	Alto

Fuente: elaborado por el grupo

Esquema No. 5 Impacto de los riesgos

Impacto	Alto	5 6	3 12 19	1 9
	Medio	7 11 13 16	4 15 17 18	2 10 8
	Bajo	14		
		Bajo	Medio	Alto
		Probabilidad de ocurrencia		

Fuente: elaborado por el grupo

Cuadro No. 17 Plan anual de auditoría interna

Actividades desarrollar	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
Solicitud de la información general para evaluar el control interno	■	■																																														
Elaboración de cuestionario			■																																													
Estudio y evaluación del control				■	■	■																																										
Determinación de las áreas críticas							■	■																																								
Establecimiento de las auditorías y exámenes a realizar								■	■	■																																						
Establecimiento de la estrategia de la auditoría										■	■																																					
Elaboración de cuestionario de control interno											■	■																																				
Planeación de auditoría operativa												■																																				
Elaboración de programas												■	■	■																																		
Ejecución de programas													■	■	■																																	
Elaboración de informe																■	■	■																														
Planeación de auditoría de cumplimiento.																	■	■	■																													
Elaboración de programas																	■	■	■																													
Ejecución de programas																				■	■	■																										
Elaboración de informe																					■	■	■																									
Planeación de auditoría de sistemas.																																																
Elaboración de programas																																																
Ejecución de programas																																																
Elaboración de informe																																																
Presentación de recomendaciones a la gerencia																																												■				

Fuente: elaborado por el grupo

3.6. **MANUAL DE ORGANIZACIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

El manual de organización, estará diseñado para normar las actividades y labores que desempeñará la unidad de auditoría interna, en este se encuentran especificadas todas las tareas que deberán ser cumplidas por el personal de esta área.

De la organización de la unidad

La unidad de auditoría interna se constituirá con una estructura flexible sujeta a normas y políticas claras, aplicará procedimientos de auditoría necesarios según las circunstancias, con personal altamente capacitado y estará acorde al avance tecnológico, comprometido con el desarrollo y mejora continua de su trabajo, contribuirá con la prevención y detección del fraude dentro de la entidad.

El jefe de auditoría interna dependerá orgánicamente de la junta de accionistas. Es el responsable del personal de la unidad y en esa condición ejercerá todas las funciones que le son propias en la administración de su personal. La administración de la entidad deberá considerar un plan de capacitaciones constante del personal.

Naturaleza de la Auditoría Interna.

La auditoría interna, funciona como un termómetro o medidor de la efectividad de los controles establecidos por la administración.

El objetivo principal, es ayudar a la administración a alcanzar sus metas. Proporcionar los informes necesarios que contienen los análisis, apreciaciones y recomendaciones necesarias, en función de asesoría.

El auditor interno al no estar en una posición de línea jerárquica dentro de la administración, no está autorizado para efectuar cambios en la estructura organizativa y en los procedimientos operativos. El trabajo del auditor interno debe consistir en el análisis, estudio, revisión y evaluación de los métodos y procedimientos empleados en la operación, para informar y sugerir cambios, sustituciones, eliminaciones o implementaciones de los mismos, para optimizar los recursos humanos y materiales.

Misión de la auditoría interna.

La misión de la unidad de auditoría interna es analizar, evaluar y controlar los procedimientos, las prácticas y las actividades que constituyen el sistema de control interno de la entidad, asegurando de modo razonable la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, la fiabilidad y coherencia de la información contable y de gestión, y el cumplimiento de la legalidad. Todo ello, con el fin de contribuir a la salvaguarda de los activos y de los intereses de los accionistas, dando soporte a la entidad mediante la realización de recomendaciones y del seguimiento de su implantación que propicie la consecución de los objetivos estratégicos y la mejora del entorno de control.

Objetivos de la unidad de auditoría interna.

Los objetivos de la unidad son los siguientes:

- ✓ Brindar aseguramiento y mejora a las operaciones de las estaciones de servicio.
- ✓ Examinar el área crítica de inventarios e identificar los riesgos.
- ✓ Evaluar la eficiencia y eficacia del sistema de control interno implementado en las estaciones
- ✓ Establecer políticas de supervisión para asegurar la calidad técnica del trabajo realizado
- ✓ Verificar que se están cumpliendo las metas y objetivos de la gasolinera en las diferentes operaciones que realiza.
- ✓ Elaborar una planificación para llevar a cabo el proceso de la auditoría interna tomando como base desde el momento en el que se realiza el pedido de los galones de combustible hasta la salida de los mismos por medio de la pistola.

Funciones de la unidad de auditoría interna.

La auditoría interna es una práctica que debe ser ejercida con independencia, imparcialidad y confidencialidad, a fin de lograr resultados objetivos evaluar y monitorear la efectividad de las operaciones administrativas y financieras, así como la adecuación del sistema de control interno como una herramienta que mejore la detección de los riesgos a los que está expuesto este tipo de negocio en sus diferentes transacciones.

La unidad de auditoría interna, deberá desarrollar y ejecutar la planificación, organización, dirección y control de las actividades inherentes a la auditoría interna, de acuerdo con los objetivos planteados por la unidad.

La unidad de auditoría interna para lograr este fin desarrollará las siguientes funciones:

- ✓ Evaluar en forma permanente el sistema de control interno institucional y efectuar las recomendaciones para su mejoramiento.
- ✓ Evaluar el grado de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que se utilizan los recursos humanos y financieros.
- ✓ Elaborar políticas y procedimientos que permitan realizar la actividad de auditoría interna de manera efectiva.
- ✓ Establecer un plan basado en los riesgos.
- ✓ Realizar auditorías de acuerdo con las normas técnicas de auditoría interna.
- ✓ Verificar el cumplimiento de disposiciones legales.
- ✓ Promover la adopción de mecanismos de autocontrol en las sucursales.
- ✓ Verificar la existencia de adecuados sistemas de información, su confiabilidad y oportunidad.
- ✓ Elaborar y proponer a la Gerencia, para su aprobación, el Plan Anual de Auditoría de la empresa.
- ✓ Promover la coherencia de las políticas y actividades de la Unidad de Auditoría, respecto de aquellas emanadas de la alta Autoridad de la entidad.
- ✓ Efectuar el seguimiento de las medidas preventivas y correctivas, emanadas de los informes de auditoría, aprobadas por la Gerencia.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las normas de seguridad en estaciones de servicio.
- ✓ Asistir al momento de realización de las calibraciones de las bombas de combustible.
- ✓ Verificación de los procesos de medición que se realizan tanto en bombas como en tanques.

Responsabilidades

El auditor interno es responsable que el departamento esté apropiadamente administrado, a efecto de que el trabajo de auditoría cumpla con los propósitos generales y las responsabilidades aprobadas por la gerencia y aceptadas por la administración. Los recursos del departamento de auditoría interna sean empleados eficiente y eficazmente. La auditoría se realice de acuerdo a las guías para la práctica profesional de la auditoría interna.

Propósito, Autoridad y Responsabilidad

El auditor interno deberá elaborar una declaración de propósitos, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna.

El auditor interno es responsable de obtener la aprobación de la gerencia y la aceptación de la administración del documento formal escrito (manual de organización), del departamento de auditoría interna.

Alcance

El alcance de una auditoría interna debe abarcar el estudio y evaluación del grado de efectividad y adecuación del sistema de control interno de una organización, y evaluar que tan bien se están cumpliendo con las responsabilidades asignadas.

El departamento de auditoría interna es parte integral de la organización y funciona de acuerdo a las políticas establecidas tanto por la administración de la empresa como por su junta directiva y consejo de administración. La declaración de propósitos, autoridad, responsabilidad (organización) del departamento de auditoría interna, aprobada por la gerencia y aceptada por la junta directiva y el consejo de administración, debe ser consistente con la práctica profesional. Las políticas estructurales deben de poner en claro los fines del departamento de auditoría interna y especificar el alcance de su trabajo.

Descripción de puestos

Auditor Interno

El jefe de auditoría interna representa la máxima autoridad dentro del departamento. La responsabilidad del trabajo, de la presentación de informes a nivel gerencial y al nivel de la administración.

La formulación de objetivos y metas de auditoría, basado en la función de auditoría interna a corto, mediano y largo plazo, tales como el examen y evaluación de la eficacia de los sistemas de control administrativo, el establecimiento de planes de trabajo de auditoría, para la evaluación de las políticas empresariales, el análisis de procedimientos y registros para el cumplimiento de objetivos propuestos, son otras de las atribuciones del jefe de auditoría interna.

Cuadro No. 18 descripción de puestos

AUTO GAS, S.A. DE C.V.
Jefe de auditoría interna
<p>Nombre del puesto: Jefe de auditoría interna</p> <p>Departamento: Unidad de auditoría interna</p> <p>Personal a cargo: Asistente de auditoría interna</p>
<p>Formación académica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Graduado en la carrera licenciatura de Contaduría Pública. - Especialización en el área de auditoría interna.
<p>Funciones específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar el plan anual de trabajo para la ejecución de la auditoría interna. - Formulación de objetivos y metas de auditoría. - Coordinar con los diferentes departamentos los proceso evaluativos que realizara la unidad de auditoría interna. - Asignar el trabajo de campo a los asistentes de auditoría. - Coordinar y supervisar el trabajo de auditoría. Verificar que los recursos la unidad de auditoría interna sean empleados eficiente y eficazmente. - Que el trabajo de auditoría interna se realice de acuerdo a las normas para la práctica profesional de auditoría interna. - Elaborar el informe de los resultados obtenidos. - Emitir informe de observaciones. - Comunicar los resultados obtenidos. - Elaborar el plan de seguimiento de las observaciones encontradas. - Asesorar cuando sea necesario a la empresa en materia de gestión, procesos de control interno, etc. - Elaborar el estatuto de auditoría interna.

- Estar presente cuando se realicen los procedimientos de calibración de las bombas.
- Verificación de las pipas al momento de llegada a la gasolinera.
- Revisión de los cortes diarios.
- Verificar que se están cumpliendo con las normas de seguridad exigibles al sector.

Fuente: elaborado por el grupo

Asistente de auditor

Cumple con atribuciones similares a las del jefe de auditoría o sea el auditor interno. Revisa y evalúa las políticas, planes, procedimientos y registros de la empresa.

Cuadro No. 19 descripción de puestos

AUTO GAS, S.A. DE C.V.
Asistente de auditoría interna
<p>Nombre del puesto: Asistente de auditoría interna</p> <p>Jefe inmediato: Auditor interno</p> <p>Departamento: Unidad de auditoría interna</p>
<p>Formación académica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estudiante en la carrera licenciatura de contaduría pública en tercer año.
<p>Funciones específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Colaborar con la elaboración del plan anual de trabajo. - Desempeñar el trabajo de campo requerido por el jefe de auditoría. - Preparar y documentar programas que cumplan con los objetivos del trabajo. - Preparar papeles de trabajo. - Recopilar información de la evidencia que sustente el trabajo realizado.

- Archivar los papeles de trabajo.
- Asegurar a través de revisiones de auditoría, el cumplimiento de leyes, reglamentos, políticas y de más aspectos a que estén sujetas las operaciones.
- Informar al jefe de auditoría los resultados obtenidos.
- Revisión de los cortes diarios.
- Verificar que se está cumpliendo con las normas de seguridad correspondientes.

Fuente: elaborado por el grupo

Habilidades

Las habilidades y destrezas que pueda poseer el profesional, van ayudarlo a desenvolverse con naturalidad en su medio de trabajo, el auditor deberá poseer al menos las siguientes habilidades:

- ✓ Personalidad: el auditor debe poseer una personalidad agradable, tacto, criterio acertado, ingenio y dominio de sí mismo.
- ✓ Carácter: poseer altas normas morales, ser diligente y poseer sanos hábitos de trabajo y de responsabilidad.
- ✓ Capacidad y agilidad mental: el auditor además de sus conocimientos y experiencias profesionales, debe desarrollar la capacidad mental para analizar cualquier situación que pueda surgir en una empresa.
- ✓ Experiencia y estudios: son necesarios años de experiencia y estudios para poder obtener capacidad suficiente para poder desarrollar de manera eficiente el rol de auditor.
Debe abarcar experiencia en el conocimiento de impuestos, contabilidad, presupuestos, principios de economía, conocimientos mercantiles, laborales, administrativos, etc.
- ✓ Dominio de los procedimientos y prácticas modernas de auditoría: la auditoría cada vez es más exacta y exigente en técnicas y normas que comprenden su campo de acción. El auditor deberá mantenerse en constante actualización y conocimiento de todas las prácticas de auditoría.
- ✓ Capacidad para dirigir sistemas: el auditor debe tener la capacidad de dirigir sistemas contables así como sistemas de trabajo en oficina.

- ✓ Conocimiento sólido de organización y operaciones comerciales: el asesoramiento sobre la forma de organización comercial, procedimientos de constitución de sociedades, operaciones de compra y venta.
- ✓ Amplios conocimientos financieros: para lograr máxima eficiencia, el auditor debe estar versado en las finanzas de las empresas, individuales, jurídicas y de otro tipo de constitución de sociedades de personas.
- ✓ Conocimiento, actualización y experiencia en materia fiscal: es necesario e indispensable la actualización en el campo tributario, debido a los constantes cambios; reformas, y modificaciones que puedan surgir en las leyes fiscales y de esa manera poder brindar una asesoría eficiente en la materia.
- ✓ Competencia: los auditores internos participaran solo en aquellos servicios para los cuales tengan los suficientes conocimientos, aptitudes y experiencia.
Desempeñaran todos los servicios de auditoría interna de acuerdo con las normas para la práctica profesional de auditoría interna.
Mejoraran continuamente sus habilidades y la efectividad y calidad de sus servicios.

Responsabilidades

Las responsabilidades que debe de poseer un auditor interno se describen a continuación:

- ✓ Monitorear que los controles internos sobre las operaciones de la empresa funcionan adecuada y efectivamente, recomendando cambios cuando fuera necesario.
- ✓ Determinar el grado de confianza que puede tenerse en los registros e informes de la empresa, ya sea que estos se refieran a aspectos contables, financieros, de ventas, etc.
- ✓ Prevenir e investigar fraudes y otras irregularidades.
- ✓ Desarrollar y mantener procedimientos de auditoría interna que propicien el más efectivo examen y análisis de las actividades de la empresa.
- ✓ Programar las auditorias buscando la coordinación efectiva con las actividades de otros departamentos.
- ✓ Programar visitas a todas las gasolineras de la empresa, para examinar registros y procedimientos de control, informando a la dirección de los resultados obtenidos.
- ✓ Debe establecer planes basados en los riesgos, a fin de determinar las prioridades de la actividad de auditoría interna. Dichos planes deben de ser consistentes con las metas de la empresa.

El auditor interno es responsable que el departamento esté apropiadamente administrado, a efecto de que el trabajo de auditoría cumpla con los propósitos generales.

Los recursos del departamento de auditoría interna serán empleados eficiente y eficazmente. El trabajo de auditoría se realiza de acuerdo a las guías para la práctica profesional de la auditoría interna.

Cumplimiento de normas de conducta

Dentro de las normas de actuación y ética profesional, se pueden mencionar: la ética de la profesión contable, normas de auditoría y leyes entre las que podemos mencionar Constitución de la República de El Salvador, Código de Comercio, Código Tributario, Ley de Impuesto Sobre la Renta, Código Civil, Código Penal, etc.

Relaciones humanas

Los auditores internos deben tener habilidad para comunicarse efectivamente y para tener un trato adecuado con las personas. La comunicación debe ser precisa, objetiva, clara, concisa, constructiva, completa y oportuna.

Desarrollo profesional continuo

El auditor mantendrá su competencia técnica a través de la educación continua.

El departamento de auditoría interna tiene una responsabilidad definida para mantenerse al día en la evolución que tengan las prácticas de auditoría interna y otros aspectos en el mundo de los negocios. Deben tenerse siempre presentes las condiciones cambiantes dentro de la empresa que motiven la revisión de programas y técnicas de trabajo.

Debido cuidado profesional

Los auditores deben ejercer el debido cuidado al ejercer sus auditorías.

Los auditores internos deben cumplir su trabajo con el cuidado y la aptitud que se esperan de un auditor razonablemente prudente y competente.

Logro de objetivos y metas establecidas

Los auditores internos deben revisar las operaciones o programas, para cerciorarse de que los resultados sean consistentes con los objetivos y metas establecidas y si las operaciones se llevan a cabo como se planearon. La administración es responsable de fijar objetivos, políticas, planes y procedimientos.

A los auditores internos les corresponde verificar el cumplimiento de lo establecido por la administración y de ser necesario proporcionar apoyo en el diseño y desarrollo, previo a su implementación.

Examen y evaluación de la información

Los auditores internos deben obtener, analizar, interpretar y documentar la información para apoyar los resultados de la auditoría. Deberá obtener información de todos los asuntos relacionados con los objetivos y alcance de la auditoría.

La información debe ser suficiente, competente, relevante y útil para que proporcione bases sólidas sobre los hallazgos y recomendaciones de la auditoría.

Las técnicas y procedimientos de auditoría, deberán ser elegidas con anterioridad, las que se deben ampliar y modificar cuando las circunstancias lo requieran.

El proceso de obtener, analizar, interpretar y documentar la información, debe supervisarse.

Comunicación de los resultados

- ✓ Los auditores internos deben reportar los resultados del trabajo de auditoría.
- ✓ Las comunicaciones deben incluir los objetivos y alcance del trabajo así como las conclusiones correspondientes, las recomendaciones, y los planes de acción.
- ✓ La comunicación final de los resultados del trabajo debe incluir, si corresponde, la opinión general y/o las conclusiones del auditor interno.

Seguimiento

Los auditores internos realizarán el seguimiento de las recomendaciones, para asegurarse que se tomaron las acciones apropiadas sobre los hallazgos de auditoría reportados.

El director ejecutivo de auditoría debe establecer y mantener un sistema para vigilar la disposición de los resultados comunicados a la dirección. Debe establecer un proceso de seguimiento para vigilar y asegurar que las acciones de la dirección hayan sido implantadas eficazmente o que la alta dirección haya aceptado el riesgo de no tomar medidas.

Reclutamiento

Si es posible hacerlo, el cuerpo de auditores puede ser integrado transfiriendo personal de otros departamentos al de auditoría interna; esta forma puede ser ventajosa por la experiencia de dicho personal en las operaciones de la compañía.

Sin embargo, el personal en este caso puede carecer de la experiencia y conocimientos especializados necesarios. El Departamento de Contabilidad puede ser un buen campo para reclutar personal para auditoría interna; otro personal que muestre interés y aptitudes, puede también ser transferido. La experiencia adquirida dentro de la compañía es muy valiosa cuando el trabajo a realizar se refiere más al control de las operaciones que a los registros contables.

El objetivo general del reclutamiento, es el poder contar con un cuerpo de auditores bien balanceado que ofrezca un buen grado de conocimientos, experiencia y habilidad. No existen pruebas específicas que midan las aptitudes para trabajar en auditoría interna; las únicas pruebas son aquellas que normalmente el departamento de personal efectúa con todos los prospectos para empleados. Una de las cualidades más apreciadas, Sentido de los Negocios o Sentido Común, es difícil determinarlas a través de las técnicas normales de pruebas.

Entrenamiento de nuevos Auditores

Cuando un auditor nuevo es contratado fuera de la compañía, debe recibir primeramente un curso de instrucción acerca de las operaciones de la compañía, que puede ser un curso formal o consistir en un período corto de lectura acerca de los objetivos, operaciones y otros aspectos de la compañía.

El siguiente paso consiste en un breve período de aprendizaje acerca de las actividades del departamento de auditoría interna; en este aspecto los nuevos empleados ya sea que provengan de la compañía o de fuera de ella, utilizarán algunos días en leer material acerca del trabajo general del departamento de auditoría interna.

Esto incluye los manuales e instructivos de la compañía y los manuales y programas específicos del departamento. La parte final en este aspecto del programa de entrenamiento, es la lectura y revisión de un número determinado de informes típicos y sus correspondientes papeles de trabajo. Estos deberán ser seleccionados para dar al nuevo auditor una panorámica general del trabajo de auditoría, tanto en las situaciones normales como en las anormales.

Evolución es continúa en los Auditores

El departamento de auditoría interna tiene una responsabilidad definida para mantenerse al día en la evolución que tengan las prácticas de auditoría interna y en otros aspectos en el mundo de los negocios.

Deben tenerse siempre presentes las condiciones cambiantes dentro de la compañía que motiven la revisión de programas y técnicas de trabajo.

3.7. HERRAMIENTAS DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA.

Estatuto de la unidad de auditoría interna.

El estatuto es documento formal que define el propósito, la autoridad y responsabilidad de la actividad de auditoría interna y establece la posición de esta dentro de la organización; autoriza su acceso a los registros, al personal y a los bienes necesarios para la ejecución de las actividades y definir el ámbito de actuación del departamento de auditoría interna. Este estatuto (**ver anexo 3**) deberá contar con la aprobación del órgano directivo de la empresa y deberá ser objeto de evaluación periódica con el fin de determinar si los objetivos, y las definiciones de autoridad y responsabilidad siguen teniendo concordancia con los establecidos por la organización y si continúan teniendo validez para el desarrollo de los trabajos de auditoría.

Manual de la Unidad de Auditoría Interna.

El manual de auditoría interna constituye una herramienta para el personal que laborará en la unidad como guía que oriente y organiza su trabajo. El manual se diseña para normar las actividades y labores que desempeñará la unidad de auditoría interna, en dicho documento se encuentran especificadas todas las tareas que deberán ser cumplidas por el personal de esta área.

A continuación se presenta la estructura de un manual de auditoría interna.

Estructura de manual de auditoría interna

Elementos generales sobre la auditoría interna

- ✓ Concepto de Auditoría Interna.
- ✓ Los servicios de Auditoría Interna.
- ✓ Clasificación de los servicios de Auditoría Interna.
- ✓ Atributos del auditor interno.
- ✓ Funciones del auditor interno.
- ✓ Ética del auditor interno.

El Control Interno y la auditoría interna

- ✓ Definición de Control Interno y relación con el auditor interno.
- ✓ Evaluación del Control Interno por el auditor.
- ✓ El Control Interno y la gestión de riesgos.

Confección del plan de auditoría interna

- ✓ El plan de auditoría interna.

La ejecución de la auditoría interna

- ✓ El planeamiento de la auditoría interna.
- ✓ Programas de auditoría.
- ✓ Supervisión y revisión.

Evidencias en auditoría

- ✓ Consideraciones sobre la evidencia.
- ✓ Papeles de Trabajo.
- ✓ Muestreo y otras técnicas de auditoría.

El informe de auditoría

- ✓ La confección del informe, sus normas y aspectos a considerar.
- ✓ Las recomendaciones del informe y su seguimiento por el auditor.

1. **Material relacionado con la profesión:** marco Para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del IIA y requerimientos regulatorios.
2. **Políticas corporativas operativas:** visión, misión, estructura organizacional y fundamentos del negocio, portafolio de riesgo industria o sector, marcos de gobierno corporativo y control.
3. **Visión general función de auditoría interna:** estatuto auditoría interna, flujograma departamento, universo riesgos, universo auditoría y plan anual.

4. **Procedimientos y técnicas de auditoría:** proceso auditoría, programas y aplicaciones de auditoría, enfoque de planificación, trabajo de campo, sistema de reporte, cuestionario de efectividad, información de seguimiento, auditoría operacional e investigaciones de fraude.
5. **Personal auditoría interna:** niveles y posiciones, descripciones de puestos, normativa de entrenamiento y desarrollo personal; y normas de transferencia, rotación personal y uso de recursos externos.
6. **Administración departamento:** reuniones equipo, intranet, adquisiciones de bienes de capital, presupuestos, reportes mensuales y anuales de desempeño.
7. **Material de referencia:** glosario de términos, riesgos y control, normativa para actualización del manual y manejo de material técnico del departamento.

Planificación del trabajo de la unidad de auditoría interna

El director de la unidad de auditoría interna junto con su equipo de auditores, son los responsables de preparar el plan anual de auditoría, que servirá para establecer las diferentes tareas a realizar por la unidad de auditoría interna e incluirá las actividades necesarias para alcanzar los objetivos de la unidad. Una vez revisado por el director de auditoría interna, el plan de auditoría deberá ser presentado ante la junta de accionistas para su aprobación, luego de lo cual, la unidad de auditoría será la responsable de su ejecución.

En la planificación del trabajo de auditoría interna deben formalizarse los siguientes puntos:

- ✓ Los objetivos de la auditoría y el alcance del trabajo.
- ✓ La obtención de una información básica sobre las actividades a auditar.
- ✓ La determinación de los recursos necesarios para llevar a cabo la auditoría.
- ✓ La comunicación a todos aquellos a quienes es necesario informar sobre la auditoría que se va a efectuar.
- ✓ A través de un estudio preliminar se identifican las áreas en las cuales el desarrollo del trabajo deberá ser más extensivo.
- ✓ La redacción del programa de auditoría.

- ✓ La determinación del modo de comunicación de los resultados.

La elaboración de un programa de auditoría tiene como función:

- ✓ Documentar los procedimientos de auditoría para el análisis, interpretación y documentación de la información durante la auditoría.
- ✓ Establecer los objetivos de la auditoría.
- ✓ Definir el alcance y el grado de las pruebas requeridas para lograr los objetivos de la auditoría.
- ✓ Identificar los aspectos técnicos, riesgos, procesos y transacciones que deben revisarse.

Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo constituyen el soporte de toda la información obtenida a partir del análisis de los datos y van a servir de base para la confección del informe del auditor interno donde se van a presentar a la dirección las conclusiones y recomendaciones.

Se deben documentar todas las etapas del trabajo desde la planificación, pasando por la aplicación de los procedimientos, el examen y evaluación de la información, el proceso de revisión, la concreción del informe y el seguimiento de las acciones incluidas en él.

Los papeles de trabajo pueden incluir todos los medios y los soportes que se utilizaron para obtener información en las distintas etapas del estudio como pueden ser copia de documentación relevante, cuestionarios utilizados para obtener datos de distinta naturaleza, análisis de cálculo y pruebas confeccionadas por el auditor, cartas de confirmación, etc.

Los papeles de trabajo deben indicar:

- ✓ Trabajos que se desarrollan anualmente.
- ✓ Fecha de la auditoría.
- ✓ Fecha de confección del papel de trabajo.
- ✓ Inicial del responsable de la confección.
- ✓ Supervisión.
- ✓ Referencia del papel de trabajo.
- ✓ Origen de la información.
- ✓ Técnicas de revisión empleadas.

- ✓ Período que cubre la revisión.
- ✓ Observaciones surgidas durante la ejecución del trabajo.

El informe de auditoría interna.

Requisitos básicos.

Como conclusión de la auditoría, los resultados deben comunicarse mediante la emisión de un informe escrito y firmado por el máximo responsable de Auditoría Interna. Si las circunstancias lo aconsejan y previamente a ello, pueden contemplarse las siguientes alternativas:

- ✓ Informe oral: Sólo recomendable en casos de excepción y ante hechos cuya gravedad obligue a que los mismos sean comunicados en forma urgente.
- ✓ Informe preliminar: Su emisión es necesaria ante trabajos extensos que requieran su división en etapas.

La información incluida debe cumplir con los siguientes requisitos básicos:

Relevancia: Satisfacer las necesidades de los receptores en forma razonable, comunicando sólo los hechos que por su significatividad deban ser sometidos a una acción correctiva por el área correspondiente.

Objetividad: El resultado del examen debe presentarse de forma tal que conduzca a una persona informada y prudente a similares conclusiones que las del Auditor.

Oportunidad: Actualizada, emitiéndose prontamente.

Claridad: precisa y sin ambigüedades, fácil de comprender y accesible a los receptores del informe, procurándose la más acabada síntesis de los hechos expuestos. Toda referencia que implique un nivel de detalle tal, que impida una razonable sucesión de ideas por parte del lector debe exponerse en anexos.

Contenido

El informe de auditoría debe incluir el siguiente contenido mínimo a los efectos de:

Delimitar la responsabilidad del auditor sobre las áreas u operaciones analizadas que la Dirección Superior adquiera un razonable conocimiento de resultado de las revisiones, ser un elemento de juicio que permita evaluar la labor de Auditoría Interna, y que las áreas auditadas implanten adecuadamente, las recomendaciones efectuadas.

✓ Alcance y Objetivo de la revisión

Debe contemplarse en esta sección, la inclusión del plan de auditoría trazado, las modificaciones que se hubieran operado a tal plan durante el transcurso de la revisión y el detalle del alcance de las pruebas de auditoría efectuadas, como así también, los objetivos de verificación perseguidos.

✓ Opinión sobre el área auditada

Debe expresarse en forma concisa el grado de control vigente en el área examinada y, de corresponder, las implicancias futuras derivadas de la no aplicación de las recomendaciones sugeridas.

✓ Hechos destacables

Debe incluirse un resumen de los hechos que, a consideración del auditor, sean destacables por su relevancia patrimonial, financiera, económica y/o de gestión. Cada hecho destacable debe expresar brevemente el problema observado, adecuadamente cuantificado, la causa y el efecto del mismo.

✓ Observaciones

Se deben incluir todas las observaciones detectadas que sea aconsejable mencionar a fin de concluir al respecto del grado de control interno vigente en el sector o real al momento de la revisión. Las mismas deben ser agrupadas por sector y orden de importancia, cuantificándose, en cada tema, la falencia de control, la causa, y el efecto correspondiente.

✓ Recomendaciones

Como consecuencia de las observaciones efectuadas, se deben Sugerir las acciones correctivas necesarias en forma de recomendaciones. Ellas deben ser factibles y poseer una apropiada relación costo-beneficio para permitir su adecuada implantación.

✓ Opinión del auditado

El auditor debe discutir los hechos, recomendaciones y conclusiones con el responsable del área examinada incluyendo en el informe, los comentarios que le efectuaran.

✓ Destinatarios

El Informe de auditoría debe ser dirigido a la Dirección Superior. La distribución de las copias del mismo, debe circunscribirse a aquellos responsables que posean la "necesidad de conocer" su contenido.

✓ Fecha

El Informe debe indicar el día que el auditor concluye su revisión, a los efectos de delimitar su responsabilidad sobre circunstancias o hechos posteriores.

✓ Seguimiento posterior

Auditoría Interna debe comprobar que se adopten, en tiempo oportuno, medidas apropiadas sobre las recomendaciones efectuadas. En tal sentido debe incluirse en revisiones posteriores, información relativa al estado de implantación de las mismas.

A continuación se presenta la estructura básica de un informe de auditoría interna.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA ESTRUCTURA DEL INFORME

PORTADA

- ✓ Título del examen especial
- ✓ Periodo del examen
- ✓ Código de identificación
- ✓ Índice
- ✓ Siglas y abreviaturas

CAPÍTULO I

Enfoque de la Auditoría

- ✓ Motivo
- ✓ Objetivo
- ✓ Alcance
- ✓ Enfoque
- ✓ Componentes utilizados
- ✓ Indicadores utilizados

CAPÍTULO II

Información de la entidad:

- ✓ Misión
- ✓ Visión
- ✓ Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas
- ✓ Base legal
- ✓ Estructura orgánica
- ✓ Objetivo
- ✓ Funcionamiento
- ✓ Funcionarios principales

CAPÍTULO III

Resultados generales

Conclusiones y recomendaciones sobre la entidad, relacionados con la evaluación de la estructura de control interno, del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, y asuntos relacionados.

CAPÍTULO IV

Resultados específicos

- ✓ Comentarios
 - Acerca de aspectos positivos de la gestión administrativa y el grado de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
 - Respetos de las deficiencias, estableciendo criterios, condición, causa y efecto, al igual que la cuantificación de los perjuicios económicos ocasionados.

- ✓ Conclusiones
 - Sobre los aspectos positivos de la gestión administrativa y el grado de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
 - Respetos de las deficiencias, estableciendo criterios, condición, causa y efecto, al igual que la cuantificación de los perjuicios económicos ocasionados.

- ✓ Recomendaciones
 - Constructivas y practicas promoviendo mejoras relacionadas con la gestión de la administración, para que emplee los recursos eficiente y económicamente, lleve a cabo sus actividades con eficiencia, ofrezca obras y servicios de calidad y le permita obtener resultados favorables en su impacto.

CAPÍTULO V

- ✓ Anexos
 - Detalle de información que requiera anexos
 - Cronograma acordado con la gerencia de la entidad para aplicar los correctivos y recomendaciones.

CAPÍTULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.CONCLUSIONES

- a) Las estaciones de servicio, tienen la necesidad de contar con una unidad de auditoría interna ya que esta puede brindar aseguramiento en las operaciones y también contribuyendo a que se cumplan los objetivos de la misma.
- b) No se cuenta con herramientas para la evaluación de riesgos y esto se debe a la falta de conocimientos para su desarrollo.
- c) No existen procesos de evaluación de auditoría interna, que ayuden a ejercer una adecuada supervisión en las actividades operativas y financieras.
- d) La organización de un departamento de auditoría interna, requiere de elementos tanto el económico y el humano.

4.2.RECOMENDACIONES

- a) Se recomienda a las estaciones de servicio crear una unidad de auditoría interna para mejorar los controles internos y que sirva de apoyo en el cumplimiento de los objetivos institucionales.
- b) La auditoría interna se encargara de evaluar constantemente los controles establecidos con las diferentes áreas, ya que solo de esta forma se tendrá la confianza de que las políticas procedimientos establecidos por la gerencia están siendo observados y que los procedimientos se encuentran funcionando adecuadamente.
- c) Elaborar herramientas que establezcan el alcance y guíen en la realización del trabajo de auditoría interna.
- d) Implementar una buena gestión de riesgos basada en un marco estratégico, con el fin de brindar aseguramiento razonable respecto del logro de los objetivos de la entidad.

BIBLIOGRAFÍA

Alarcón German Isaac, Castellón Rodríguez Francisco Vinicio, Flores Siliezar Ana Liceth. Año 2013. “Auditoría Interna bajo enfoque de riesgos empresariales, para el sector de gasolineras en los departamentos de la zona central y paracentral de El Salvador”.

Auditoría interna en El Salvador, auditoría interna [en línea]. Disponible en <http://www.witaudit.org>.

De Miranda Antonio, Auditoría XVIII. Editorial del Pueblo, Instituto Cubano del libro, segunda edición, año 2011.

Diccionario enciclopédico ilustrado. Aglo ediciones, S.A. 1,995. Madrid España.

Instituto de Auditores Internos (IIA siglas en ingles). Última Edición. “Marco para la Práctica Profesional de Auditoría Interna”. Estados Unidos.

Ley reguladora de depósito, transporte y distribución de productos de petróleo, año 2011

Mejía Soriano Marina del Rosario, Palacios Hernández Adriana Lisseth, Siliezar Ayala Melvin Ronaldo. Año 2013. “Manual de Auditoría interna para las Asociaciones Cooperativas de ahorro y crédito que conforman el sistema cooperativo financiero Fedecaces”

Ministerio de Economía. Normas Técnicas para Estaciones de Servicio Automotrices (Gasolineras) y tanques para consumo privado. Año 2011

ANEXOS

MODELO DE ENCUESTA UTILIZADO EN LA INVESTIGACIÓN



**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



Dirigido a: Administradores de las diferentes gasolineras.

Objetivo: Conocer la situación de la auditoría interna dentro de las gasolineras.

1. ¿Existen herramientas de control interno?

Si No

2. ¿Qué tipos de herramientas de control interno existen en la empresa?

Manuales	<input type="checkbox"/>	Planes	<input type="checkbox"/>
Procedimientos	<input type="checkbox"/>	Programas	<input type="checkbox"/>
Políticas	<input type="checkbox"/>		

3. ¿Con que frecuencia se realizan los procedimientos de evaluación de control interno?

Semanal	<input type="checkbox"/>	Trimestral	<input type="checkbox"/>
Quincenal	<input type="checkbox"/>	Semestral	<input type="checkbox"/>
Al mes	<input type="checkbox"/>	Al año	<input type="checkbox"/>
Bimensual	<input type="checkbox"/>		

4. ¿Se verifica el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa?

Si

No

5. De las siguientes alternativas ¿Cuál auditoría considera usted que realizaría en las gasolineras al no ser esta una obligación legal?

a) Gestión

b) Operativa

c) Interna

6. ¿Existe en la empresa Unidad de Auditoría Interna?

Si

No

7. ¿En caso que la empresa no posea unidad de auditoría interna, cual es la razón?

Por los costos

Por falta de espacio

No es obligación legal

Podría interferir en las
Funciones de la Gerencia

No lo considera necesario

8. ¿Cuáles de las siguientes ventajas considera de mayor importancia al contar con una unidad de auditoría interna?

Agrega valor a las operaciones

Aseguramiento a los procesos

Mejora en los procesos de
Gestión de los Riesgos

Incrementa la eficiencia del
Control interno

Ayuda en el cumplimiento de
los objetivos institucionales

9. ¿Cuáles de las siguientes herramientas utiliza para evaluar los riesgos?

- | | | | |
|-------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Mediante un programa | <input type="checkbox"/> | Técnicas Cuantitativas | <input type="checkbox"/> |
| Cuestionario de control | <input type="checkbox"/> | Ninguna de las anteriores | <input type="checkbox"/> |

10. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizativa?

- Si No

11. ¿En qué áreas Considera que la implementación de la unidad de auditoría interna ayudaría al fortalecimiento del ambiente de control?

- | | | | |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Eficiencia y Eficacia en el uso de los recursos | <input type="checkbox"/> | Actividades de Control | <input type="checkbox"/> |
| Cumplimiento de las leyes y regulaciones del sector | <input type="checkbox"/> | | |

12. ¿Considera que la creación de la unidad de auditoría interna estaría agregando valor y mejora a las operaciones dentro de la empresa?

- Si No

13. ¿Considera importante la elaboración de una herramienta que ayude a la creación de la unidad de auditoría interna?

- Si No

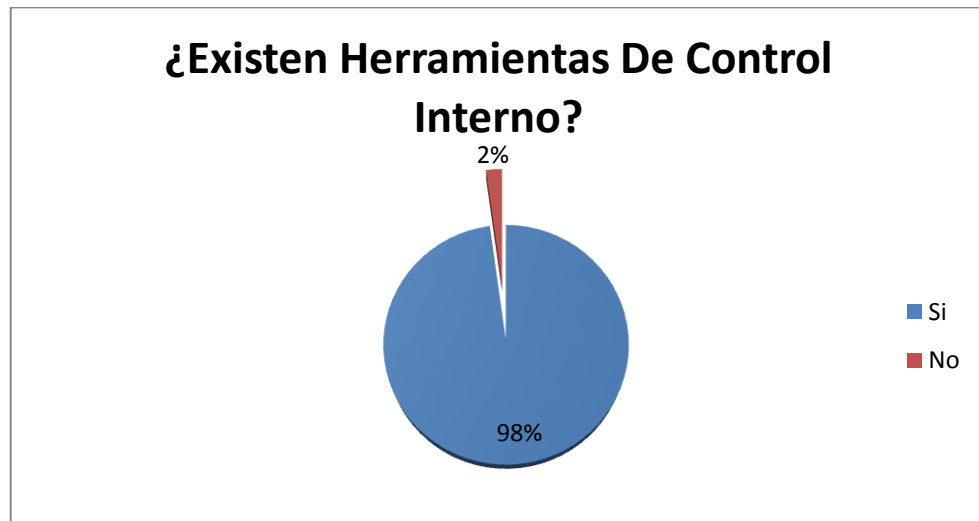
TABULACIÓN DE DATOS RECOLECTADOS

Pregunta 1

¿Existen Herramientas de Control Interno?

Objetivo: Investigar si la empresa cuenta con herramientas para el control interno.

¿Existen Herramientas de Control Interno?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Si	97.826%	90
No	2.174%	2
TOTAL	100.000%	92



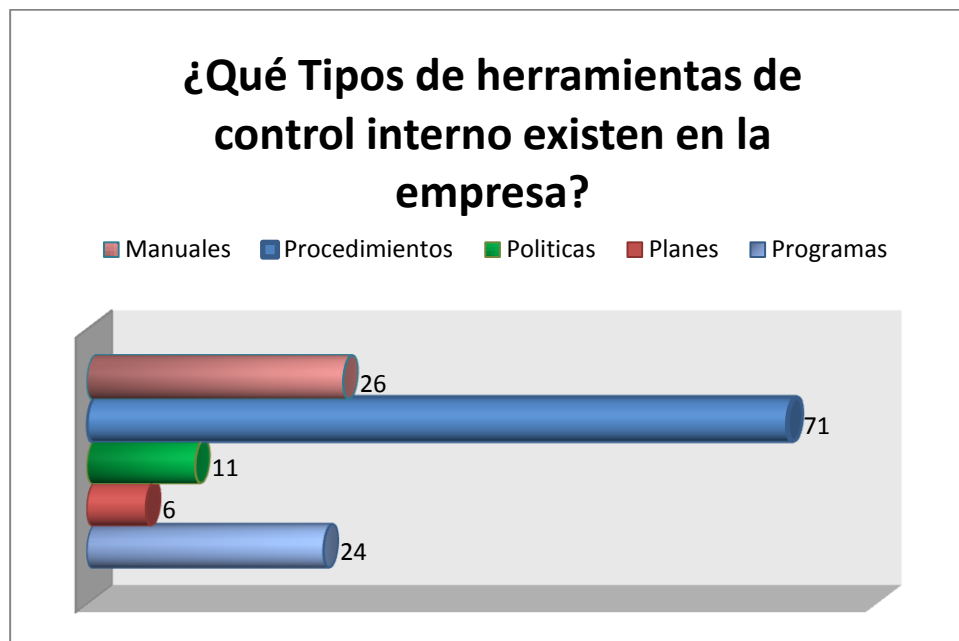
Análisis: El 98% de los encuestados respondieron que sí cuentan con herramientas de control interno. Así mismo los administradores nos manifestaron que no cuentan con un marco de referencia para realizar sus procedimientos de control interno.

Pregunta 2

¿Qué tipos de herramientas de control interno existen en la empresa?

Objetivo: Conocer las herramientas de control interno que existen dentro de la empresa.

¿Qué tipos de herramientas de control interno existen en la empresa?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Manuales	18.841%	26
Procedimientos	51.449%	71
Políticas	7.971%	11
Planes	4.348%	6
Programas	17.391%	24



Análisis: el 51.45% de los encuestados contestaron que hacen uso de procedimientos como herramientas de control interno, seguido de un 18.84% que expresó que cuentan con manuales para ello.

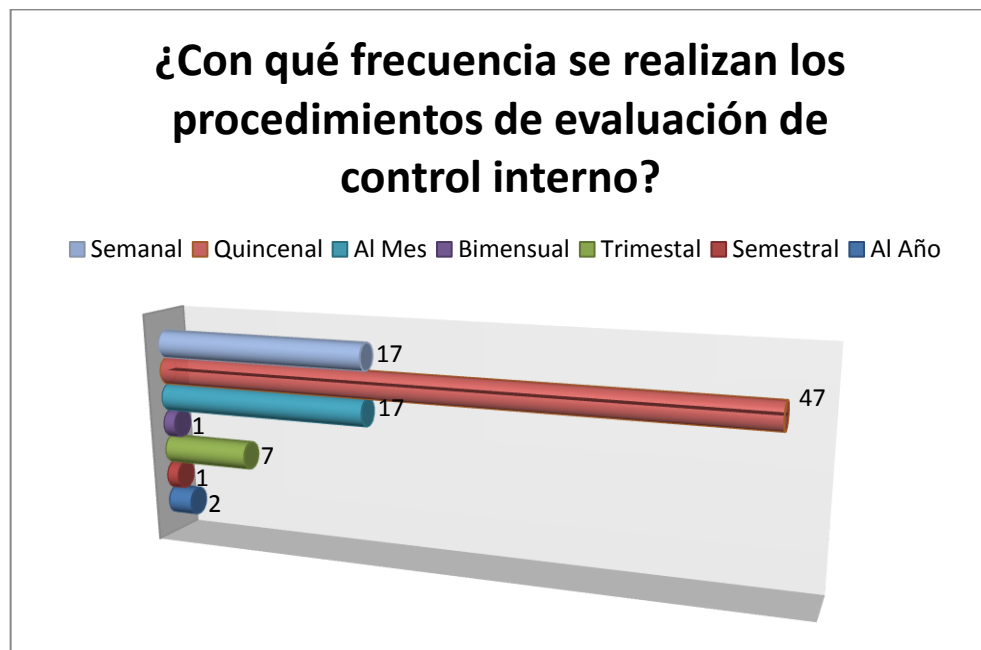
Dichos resultados indican que se considera importante el contar con herramientas para realizar dicha actividad, por lo que el personal encargado debería estar capacitado y tener el conocimiento suficiente en este sentido.

Pregunta 3

¿Con qué frecuencia se realizan los procedimientos de evaluación de control interno?

Objetivo: Determinar la frecuencia con que se realizan procedimientos de evaluación de control interno.

¿Con qué frecuencia se realizan los procedimientos de evaluación de control interno?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Semanal	18.478%	17
Quincenal	51.087%	47
Al Mes	18.478%	17
Bimensual	1.087%	1
Trimestral	7.609%	7
Semestral	1.087%	1
Al Año	2.174%	2
TOTAL		92



Análisis: De los datos recolectados un 51% manifiesta que la frecuencia con que se realizan los procedimientos de evaluación de control interno es quincenalmente. A partir de esta información se puede apreciar que un poco más de la mitad de los encuestados considera importante que se realicen a menudo. Cabe mencionar que de acuerdo al dinamismo del sector la evaluación debería ser con mayor frecuencia, para que brinde mayores resultados en la detección de los riesgos.

Pregunta 4

¿Se verifica el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa?

Objetivo: Conocer si se verifica que se estén cumpliendo con los objetivos de la empresa.

¿Se verifica el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Si	53.261%	49
No	46.739%	43
TOTAL	100.000%	92



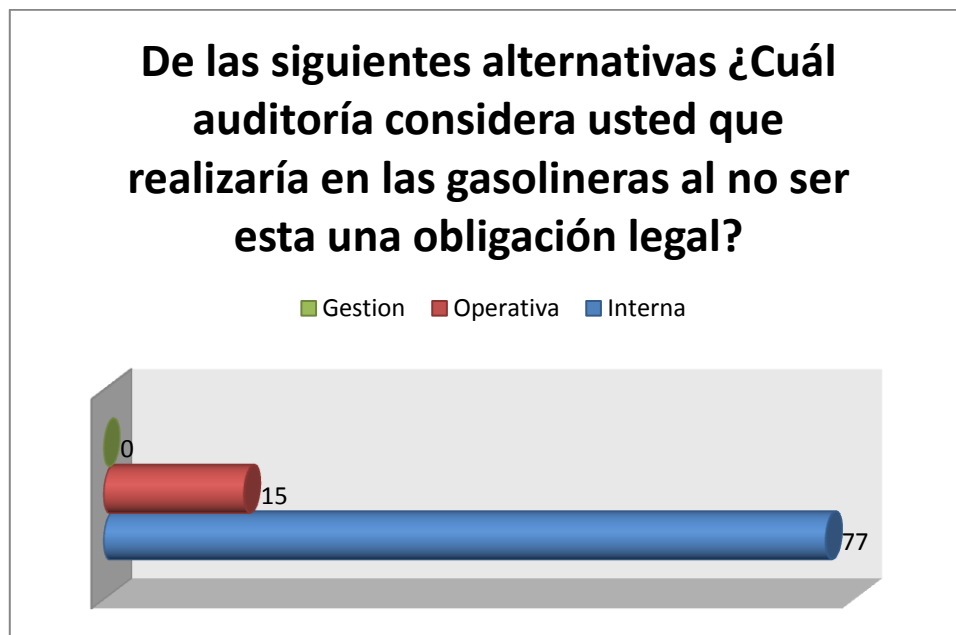
Análisis: a partir de la información recolectada se puede apreciar que un poco más del 50% verifica el cumplimiento de los objetivos institucionales, sin embargo se tiene que un 47% no verifica el cumplimiento de dichos objetivos, podemos observar que el margen es muy estrecho siendo este último el que refleja que los administradores no tienen el conocimiento de los objetivos que persigue la entidad.

Pregunta 5

De las siguientes alternativas, ¿Cuál auditoría considera usted que realizaría en las gasolineras al no ser esta una obligación legal?

Objetivo: Determinar qué tipo de auditoría realizarían en las gasolineras según el punto de vista de los administradores.

De las siguientes alternativas ¿Cuál auditoría considera usted que realizaría en las gasolineras al no ser esta una obligación legal?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Gestión	0.000%	0
Operativa	16.304%	15
Interna	83.696%	77
Total	100.00%	92



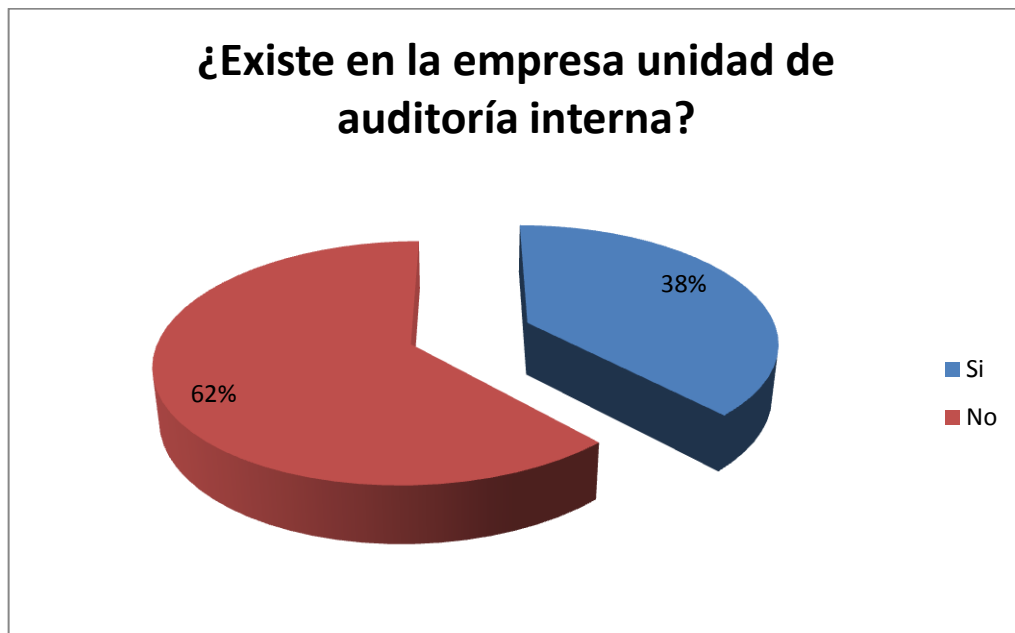
Análisis: De las respuestas obtenidas se puede observar que un 83.70% se inclina porque sea la auditoría interna la que debería realizarse. Lo cual indica que se considera importante el poder contar con dicha auditoría, ya que si bien esta no es una obligación legal pero brinda aseguramiento y consulta en las operaciones de la entidad, ayudando a que esta cumpla los objetivos y pueda evaluar y mejorar la eficacia en los procedimientos de gestión de riesgos.

Pregunta 6

¿Existe en la empresa unidad de auditoría interna?

Objetivo: Conocer la existencia de la unidad de auditoría interna en la gasolinera.

¿Existe en la empresa unidad de auditoría interna?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Si	38.043%	35
No	61.957%	57
TOTAL	100.000%	92



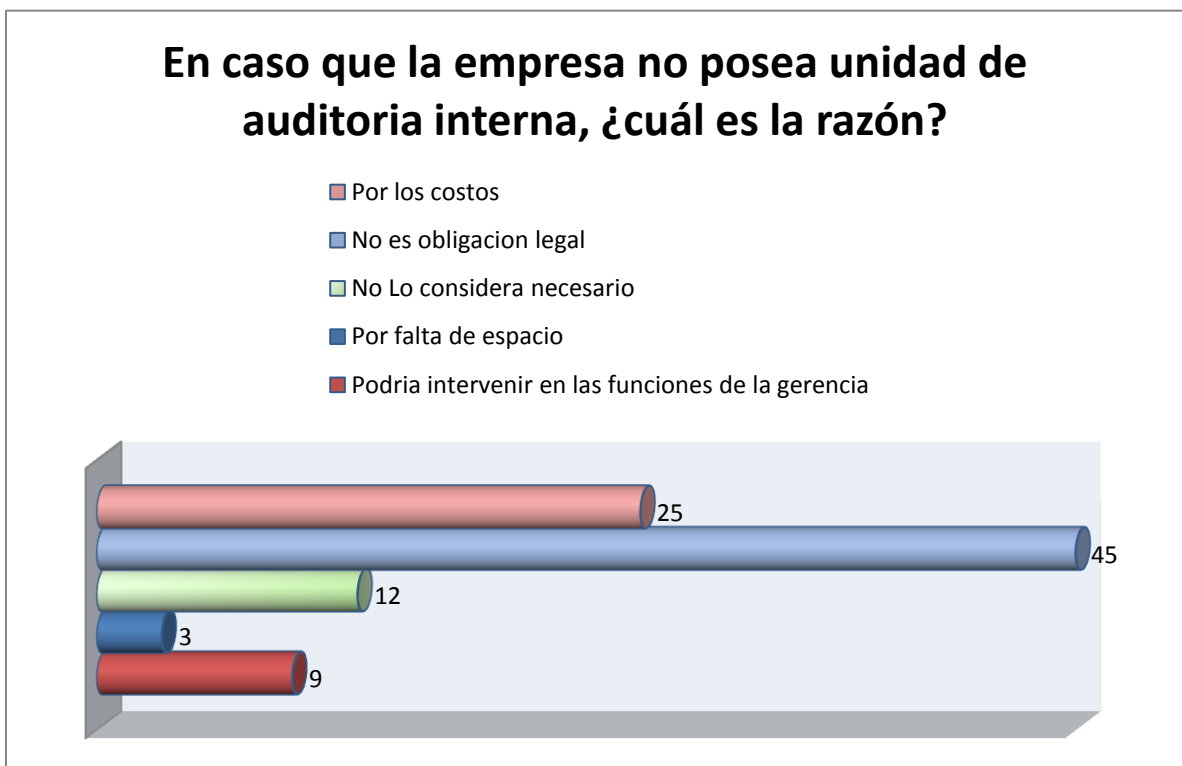
Análisis: Un 62% de las gasolineras encuestadas no cuentan con una unidad de auditoría interna. Influye el hecho de que está no es obligación legal, pero de acuerdo a los datos reflejados en la pregunta anterior podemos mencionar que se considera de importancia contar con dicha auditoría.

Pregunta 7

En caso que la empresa no posea unidad de auditoría interna, ¿Cuál es la razón?

Objetivo: Identificar cuál es la causa por la cual no existe la unidad de auditoría interna.

En caso que la empresa no posea unidad de auditoría interna, ¿cuál es la razón?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Por los costos	26.596%	25
No es obligación legal	47.872%	45
No Lo considera necesario	12.766%	12
Por falta de espacio	3.191%	3
Podría intervenir en las funciones de la gerencia	9.574%	9



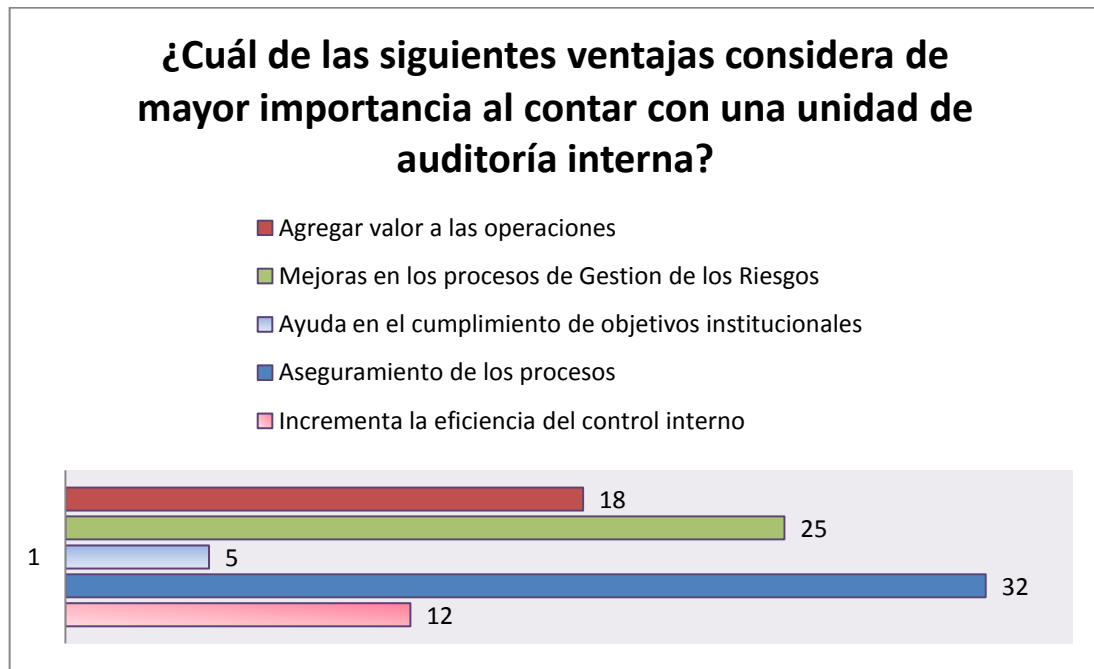
Análisis: El 47.87% de los encuestados dice que la principal causa de no poseer una unidad de auditoría interna es que no es obligación legal, aunque esta brinde mejoras a los controles internos realizados y puedan llegar a realizarse con mayor eficiencia los objetivos de la entidad.

Pregunta 8

¿Cuál de las siguientes ventajas considera de mayor importancia al contar con una unidad de auditoría interna?

Objetivo: Indagar sobre los aspectos que las empresas consideran importantes al contar con una unidad de auditoría interna.

¿Cuál de las siguientes ventajas considera de mayor importancia al contar con una unidad de auditoría interna?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Agregar valor a las operaciones	19.565%	18
Mejoras en los procesos de Gestión de los Riesgos	27.174%	25
Ayuda en el cumplimiento de objetivos institucionales	5.435%	5
Aseguramiento de los procesos	34.783%	32
Incrementa la eficiencia del control interno	13.043%	12
T O T A L	100.000%	92



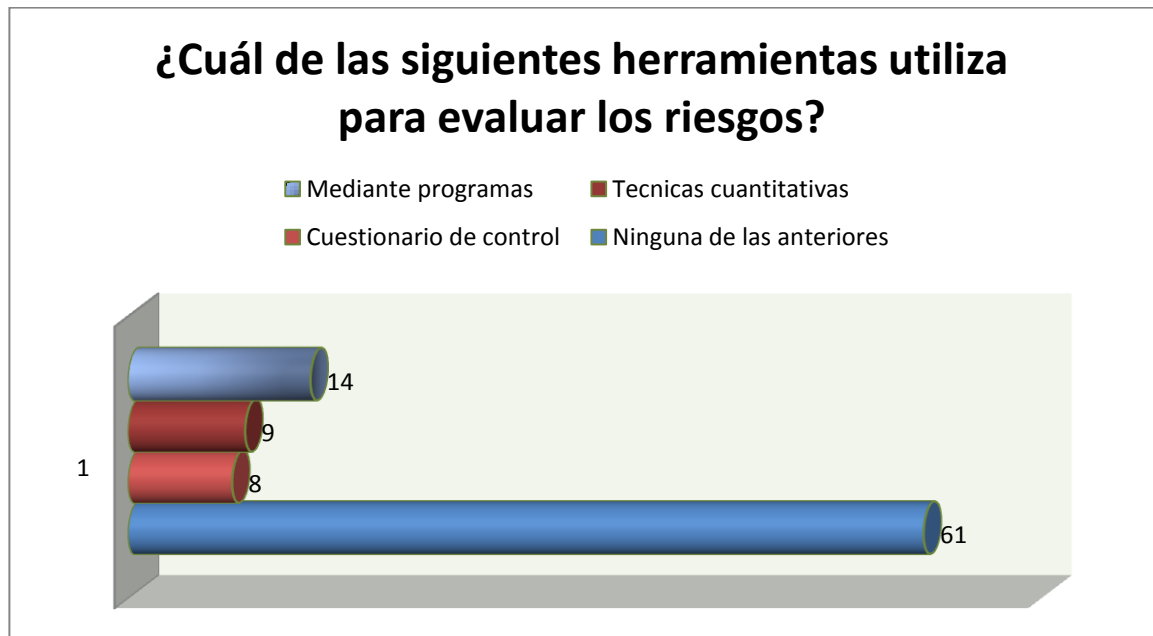
Análisis: Los datos recolectados reflejan que un 34.78% de los encuestados opina que al contar con una unidad de auditoría interna brindaría aseguramiento en los procesos, mientras que el 27.17% dice que aportaría mejoras en los procesos de gestión de los riesgos.

Pregunta 9

¿Cuál de las siguientes herramientas utiliza para evaluar los riesgos?

Objetivo: Investigar si se llevan a cabo procesos de evaluación de riesgos.

¿Cuál de las siguientes herramientas utiliza para evaluar los riesgos?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Mediante programas	15.217%	14
Técnicas cuantitativas	9.783%	9
Cuestionario de control	8.696%	8
Ninguna de las anteriores	66.304%	61
Total	100%	92



Análisis: Al desarrollar la encuesta se tienen que un 66.30% respondió que ninguna de las anteriores ya que los encuestados manifestaron de no tener conocimiento que en la entidad se utilicen herramientas para evaluar riesgos.

Pregunta 10

¿Cuenta la empresa con una estructura organizativa?

Objetivo: Investigar si las empresas cuentan una estructura organizativa definida.

¿Cuenta la empresa con una estructura organizativa?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Si	89.130%	82
No	10.870%	10
TOTAL	100.000%	92



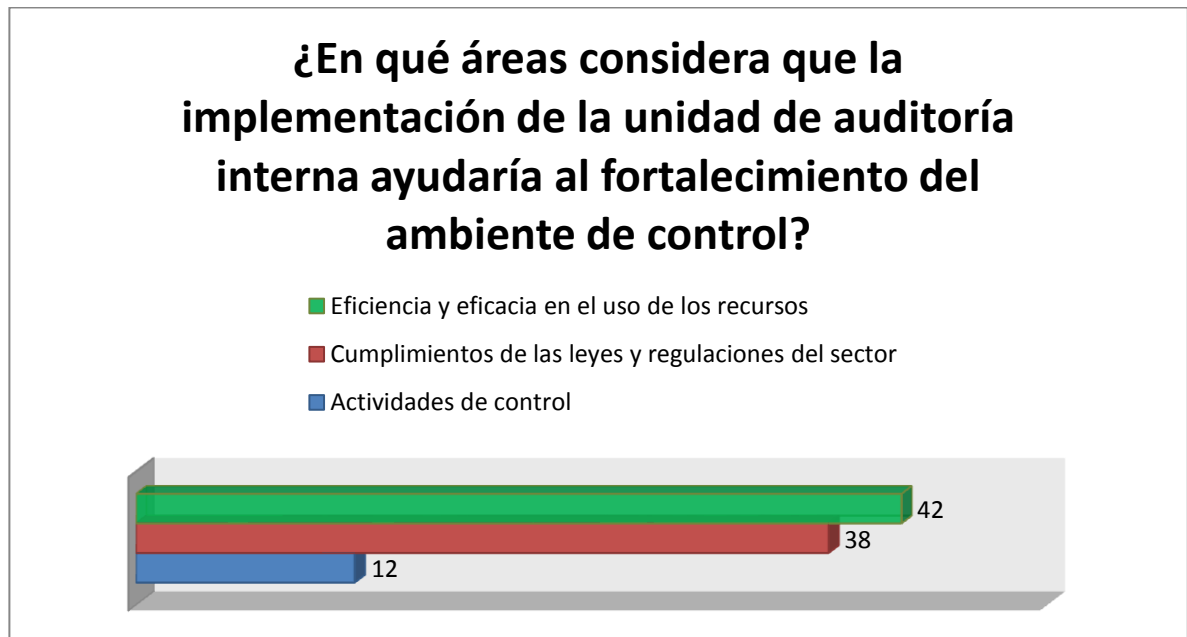
Análisis: Un 89% de los encuestados determinaron que en la empresa existe una estructura organizativa; pero que si embargo no están conscientes de cómo este se encuentra estructurado ya que nunca les ha sido de su conocimiento la presentación de este.

Pregunta 11

¿En qué áreas considera que la implementación de la unidad de auditoría interna ayudaría al fortalecimiento del ambiente de control?

Objetivo: Identificar si la creación de la unidad de auditoría interna fortaleciera el ambiente de control por las mejoras que ofrece a los procesos.

¿En qué áreas considera que la implementación de la unidad de auditoría interna ayudaría al fortalecimiento del ambiente de control?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Eficiencia y eficacia en el uso de los recursos	45.652%	42
Cumplimientos de las leyes y regulaciones del sector	41.304%	38
Actividades de control	13.043%	12
TOTAL	100.000%	92



Análisis: Según un 45.65% de los encuestados respondieron que la implementación de la unidad de auditoría en las gasolineras vendría a mejorar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos ya que se tendría más control en los mismos y se trabajaría para lograr los objetivos de la entidad.

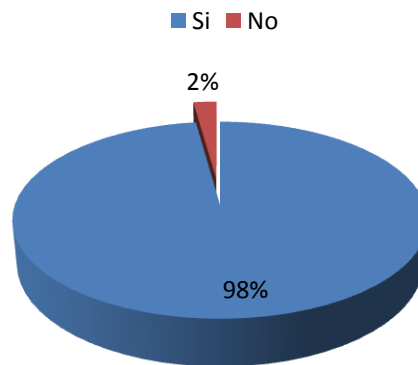
Pregunta 12

¿Considera que la creación de la unidad de auditoría interna estaría agregando valor y mejora a las operaciones dentro de la empresa?

Objetivo: Investigar quienes consideran que se identificarán más con los objetivos de la entidad ya sé que se contrate personal permanente o se adquirieran servicios por terceros.

¿Considera que la creación de la unidad de auditoría interna estaría agregando valor y mejora a las operaciones dentro de la empresa?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Si	97.826%	90
No	2.174%	2
TOTAL	100.000%	92

¿Considera que la creación de la unidad de auditoría interna estaría agregando valor y mejora a las operaciones dentro de la empresa?



Análisis: El 98% de los administradores encuestados coincidieron que la creación de la unidad de auditoría interna agregaría valor y mejoraría las operaciones de la entidad ya que vendría a ser el apoyo que ellos necesitan para conocer las debilidades y desaciertos que se están cometiendo al realizar sus procedimientos en las operaciones diarias.

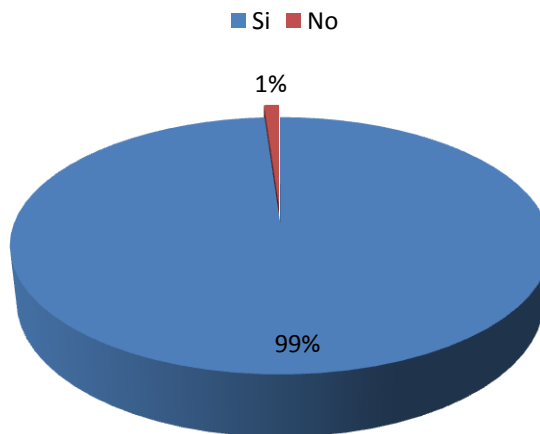
Pregunta 13

¿Considera importante la elaboración de una herramienta que ayude a la creación de la unidad de auditoría interna?

Objetivo: Investigar si los administradores consideran importante que se les presente los procedimientos y estructuración de la unidad de auditoría interna.

¿Considera importante la elaboración de una herramienta que ayude a la creación de la unidad de auditoría interna?	Fr Relativa	Fr Absoluta
Si	98.913%	91
No	1.087%	1
TOTAL	100.000%	92

Considera importante la elaboración de una herramienta que ayude a la creación de la unidad de auditoría interna



Análisis: Un 99% de los encuestados establecieron que para la creación de una unidad de auditoría interna, sería de importancia que se establecieran las herramientas para conformar la unidad y como esta desarrollaría su trabajo.

MODELO DE ESTATUTO DE AUDITORÍA INTERNA

Introducción

Mediante el presente estatuto, toma la organización la decisión de implantar a nivel corporativo la unidad de auditoría interna.

La unidad desarrollará sus actividades conforme a la misión, objetivos, organización y atribuciones, funciones, competencias y responsabilidades que se manifiestan a continuación.

El contenido del presente estatuto se desarrolla y amplía en el manual de procedimientos de la unidad de auditoría interna.

I. Misión de la función de auditoría interna.

La misión de la unidad de auditoría interna es analizar, evaluar y controlar los procedimientos, las prácticas y las actividades que constituyen el sistema de control interno de la entidad, asegurando de modo razonable la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, la fiabilidad y coherencia de la información contable y de gestión, y el cumplimiento de la legalidad. Todo ello, con el fin de contribuir a la salvaguarda de los activos y de los intereses de los accionistas, dando soporte a la entidad mediante la realización de recomendaciones y del seguimiento de su implantación que propicie la consecución de los objetivos estratégicos y la mejora del entorno de control.

Auditoría interna es una dirección independiente y objetiva de supervisión del control interno, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad. Auditoría interna ayuda a la entidad a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

II. Posición en la organización.

La unidad de auditoría interna se ubica dentro de la estructura organizativa de la entidad dependiendo de la junta de accionistas, de manera que se garantiza su independencia y el desarrollo de las funciones asignadas.

Todas las actuaciones y documentos elaborados por la unidad de auditoría interna que deban ser refrendados, son aprobados por la junta de accionistas, a propuesta por el director de auditoría interna.

La responsabilidad de la unidad de auditoría interna corre a cargo del director de auditoría interna.

III. Propósito y alcance del trabajo de auditoría interna.

El alcance del trabajo de la unidad de auditoría interna es determinar si la red de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno de la organización, concebidos, es adecuada y funciona de forma de asegurar que:

- ✓ Los riesgos están apropiadamente identificados y manejados.
- ✓ La información financiera, de gestión y operativa significativa es precisa, confiable y oportuna.
- ✓ Las acciones de los empleados cumplen con las políticas, normas, procedimientos, leyes y regulaciones aplicables.
- ✓ Los recursos se adquieren en forma económica, se utilizan eficientemente, y están adecuadamente protegidos.
- ✓ Se cumplen los programas, planes y objetivos.
- ✓ Las leyes o regulaciones específicas que afectan a la organización están reconocidas y consideradas apropiadamente.
- ✓ Durante la auditoría se podrán identificar mejoras a la gestión del control, a los rendimientos y a la imagen de la entidad. Estas mejoras serán comunicadas al nivel adecuado de gerencia.

IV. Asignación de obligaciones.

La unidad de auditoría interna lleva a cabo los controles de auditoría especificados en los planes de auditoría aprobados. Dichos planes pueden modificarse según lo establecido para su aprobación.

La unidad de auditoría interna desempeñara las siguientes funciones:

- ✓ Elaborar los planes de auditoría interna que, una vez aprobados, se comunican a las direcciones geográficas, de negocio o corporativas interesadas.
- ✓ Ejecuta los planes de auditoría atendiendo al alcance y directrices que establecen, mediante la planificación y ejecución de actividades de auditoría, investigación y consultoría.
- ✓ Comunica y mantiene informada de los resultados de todas las actividades de auditoría, investigación y consultoría a la gerencia y en su caso, a las direcciones interesadas. Así mismo, informa periódicamente sobre la aplicación de los planes de auditoría y demás actividades relevantes.
- ✓ Asesora a la entidad sobre aspectos relativos a la prevención del fraude, de la corrupción y de otras actividades ilícitas.

- ✓ Examina y evalúa los sistemas y procedimientos de control y mitigación de todos los riesgos, así como las metodologías utilizadas.
- ✓ Examina y evalúa la fiabilidad de la información financiera, tanto contable como de gestión, y que es completa y correcta, así como los procedimientos para su registro, los sistemas de información, de contabilidad y de tratamiento de datos.
- ✓ Examina y evalúa los sistemas y procedimientos establecidos para asegurar el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.
- ✓ Elabora y posteriormente trata con los responsables de las direcciones evaluadas, si procede, los resultados del trabajo con anterioridad a la emisión definitiva de los informes.
- ✓ Evalúa el grado de implantación y eficiencia de las recomendaciones en virtud de los informes emitidos, e informa sobre esta materia a la gerencia.
- ✓ Comunica a la gerencia las necesidades de desarrollo de los miembros de la unidad y atiende a las mismas adecuadamente.

V. Independencia.

Mantener la independencia de la unidad de auditoría interna, el reporte de su personal al director ejecutivo de auditoría, quien reporta a la gerencia. Incluirá como parte de sus informes a la gerencia, un informe habitual sobre el personal de auditoría interna.

VI. Autoridad.

El director ejecutivo de auditoría y el personal de la unidad están autorizados a:

- ✓ Tener acceso irrestricto a todas las funciones, registros, propiedades, y personal.
- ✓ Asignar recursos, establecer frecuencias, seleccionar temas, determinar alcances de trabajo, y aplicar las técnicas requeridas para cumplir los objetivos de auditoría.
- ✓ Obtener la colaboración necesaria del personal en las unidades de la entidad en las cuales se desempeñan las auditorías, así como de otros servicios especializados propios y ajenos a la entidad.

El director ejecutivo de auditoría y el personal de la unidad de auditoría interna no están autorizados a:

- ✓ Desempeñar ningún tipo de tareas operativa para la entidad o sus afiliadas.
- ✓ Iniciar o aprobar transacciones contables ajenas a la unidad de auditoría interna.

- ✓ Dirigir las actividades de ningún empleado de la entidad que no sea empleado por la unidad de auditoría interna, con la excepción de que dichos empleados hayan sido asignados apropiadamente a los equipos de auditoría o a colaborar de alguna forma con los auditores internos.

VII. Normas para la práctica de auditoría interna.

El departamento de auditoría interna cumplirá con las normas internacionales para el ejercicio de la auditoría interna del instituto de auditores internos.

PROGRAMAS

Elaborado por:	
Revisado por:	
Autorizado por:	

AUTO GAS, S.A. DE C.V.
Unidad de auditoría interna

Tipo de auditoría:	Operativa
Periodo:	2014
Área:	Inventarios

Objetivos:

- ✓ Evaluar los procedimientos de control que se realizan.
- ✓ Detectar posibles diferencias en las mediciones del combustible.

Procedimiento de auditoría	Referencia	Hecho por
1. Cruce de cifras de los cuadros de inventario teórico y físico que lleva la empresa y determinar diferencias. 2. Observar el proceso de medición del combustible. 3. Verificar los registros de medición de los inventarios y cotejar con registros de mediciones anteriores para observar su comportamiento. a) El que se realiza en bomba. b) El que se realiza en tanque. 4. Verificar el método de evaluación de inventario que se utiliza y si es empleado correctamente.		

<p>5. Revisión de Kardex junto con el libro de compras para corroborar que las compras que se realizaron en el mes fueron ingresadas correctamente en ambos.</p> <p>6. Verificación del control de los niveles de evaporación.</p> <p>7. Investigar que existan procesos de control de fugas de combustible.</p> <p>8. Investigar que exista un correcto control de las lecturas de volumen de combustible distribuido y su precio.</p> <p>9. Verificación de los comprobantes de compra con formulario de descarga.</p> <p>10. Verificación de pérdidas mensuales con respecto a meses anteriores.</p>		
Observaciones:		

Elaborado por:	
Revisado por:	
Autorizado por:	

AUTO GAS, S.A. DE C.V.

Unidad de auditoría interna

Tipo de auditoría:	Operativa
Periodo:	2014
Área:	Recursos Humanos

Objetivos:

- ✓ Evaluar si el personal de la empresa se encuentra debidamente capacitado.
- ✓ Investigar si los empleados tienen conocimiento de políticas de puestos.

Procedimiento de auditoría	Referencia	Hecho por
1. Verificar que existan capacitaciones para los empleados.		
2. Identificar si los empleados tienen conocimiento de algún manual de procedimientos.		
3. Corroborar si los empleados de las pistas tienen conocimientos de normas de seguridad que exige la ley.		
4. Investigar si existen políticas de procedimientos establecidas para cada puesto y si los empleados tienen conocimiento de ellas.		
5. Investigar si los empleados tienen conocimientos de los objetivos de la empresa.		
Observaciones:		

Elaborado por:	
Revisado por:	
Autorizado por:	

AUTO GAS, S.A. DE C.V.
Unidad de auditoría interna

Tipo de auditoría:	Operativa
Periodo:	2014
Área:	Ingresos

Objetivos:

- ✓ Verificar que los ingresos estén libres de errores que afecten la razonabilidad de la cuenta.
- ✓ Confirmar que los ingresos registrados estén amparados con la documentación respectiva.

Procedimiento de auditoría	Referencia	Hecho por
1. Obtenga el manual de políticas y procedimientos aplicados por la empresa a fin de salvaguardar el control de los ingresos y verifique su aplicación. 2. Elaborar cédula sumaria comparativa que represente el saldo de la cuenta de mayor al del año a auditar y el del anterior sobre los ingresos ordinarios. 3. Seleccione 5 documentos de ventas (facturas y créditos fiscales) y verifique los siguiente: a) Que el cálculo de los impuestos específicos sea el correcto. b) Adecuado registró contable. 4. Elaborar conciliación de ingresos registrados contablemente y los declarados para efectos fiscales utilizando las siguientes fuentes: a) Ingresos según libros de IVA. b) Ingresos según declaraciones de IVA presentadas. c) Ingresos según declaraciones de pago a cuenta presentadas.		
Observaciones:		

Elaborado por:	
Revisado por:	
Autorizado por:	

AUTO GAS, S.A. DE C.V.
Unidad de auditoría interna

Tipo de auditoría:	Operativa
Periodo:	2014
Área:	Costos

Objetivos:

- ✓ Asegurarse que el costo de ventas incluya todos aquellos costos atribuibles a las ventas efectuadas durante el ejercicio.
- ✓ Que para la contabilización del costo y su presentación en los estados financieros se hayan observado principios consistentes a los aplicados en el ejercicio anterior.

Procedimiento de auditoría	Referencia	Hecho por
1. Revisar selectivamente que las entradas de productos estén amparadas con la documentación correspondiente. 2. Verificar los procedimientos para el control de las entradas de productos, tomando en cuenta el método de valuación que se aplica. 3. Verificar que la sumatoria de los costos registrados en los auxiliares sea igual al monto registrado en el estado de resultado. 4. Revise las operaciones aritméticas y los registros contables, así como los registros auxiliares, mayores y kardex.		
Observaciones:		

Elaborado por:	
Revisado por:	
Autorizado por:	

AUTO GAS, S.A. DE C.V.
Unidad de auditoría interna

Tipo de auditoría:	Operativa
Periodo:	2014
Área:	Activo Fijo

Objetivos:

- ✓ Verificar que todos los bienes estén registrados y valuados a su costo de adquisición.
- ✓ Corroborar que el cálculo de la depreciación sea razonable y consistente con el ejercicio anterior de acuerdo con los métodos y porcentajes por la ley de impuesto sobre la renta.
- ✓ Asegurarse del adecuado registro de las adiciones, bajas y mejoras de los bienes.

Procedimiento de auditoría	Referencia	Hecho por
1. Obtenga un reporte auxiliar de activo fijo que contenga la siguiente información: fecha de adquisición, descripción del bien, tasa de depreciación anual y ubicación. 2. Revisar que los porcentajes de depreciación aplicados los bienes son los que establece la ley. 3. Cruce los movimientos de las cuentas de depreciación contra lo de resultados, vigile que los métodos y tasas de depreciación aplicados, sean consistentes con años anteriores. 4. Cerciorarse que la depreciación acumulada sobre equipos vendidos o dados de baja se hayan cancelado correctamente. 5. Examinar los comprobantes u otros documentos que amparan los cambios importantes ocurridos en el ejercicio y cerciorarse de que no se hayan capitalizado gastos de mantenimiento o reparaciones que debieron cargarse a resultados.		
Observaciones:		

LISTADO DE CONSUMO DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL PETROLEO

Ministerio de Economía
Dirección Reguladora de Hidrocarburos y Minas
Consumo local de productos derivados del petróleo reportados por compañía
Septiembre 2014 (Datos provisionales)
(Volumen en galones)

SECTOR	ALBA	CHEVRON	PUMA	UNO	TOTAL
Comercio y Servicios					
Aceite Combustible Diesel		15,000.00	57,500.00		72,500.00
Gas Licuado de Petróleo (GLP)			8,702.00		8,702.00
Kerosene de Iluminación			11,500.00		11,500.00
Consumidores Industriales					
Aceite Combustible Diesel	8,000.00	144,000.00	234,000.00	144,000.00	530,000.00
Aceite Combustible No.6 (Bunker C)		129,000.00	4,016,928.00	283,425.00	4,429,353.00
Cementos Asfálticos	60,441.00			121,000.00	181,441.00
Gas Licuado de Petróleo (GLP)			26,964.00		26,964.00
Gasolina Regular		1,000.00	4,000.00	2,000.00	7,000.00

AN
EX
O

Gasolina Superior		4,000.00	5,000.00	1,000.00	10,000.00
Kerosene de Iluminación				10,500.00	10,500.00
Distribuidores					
Aceite Combustible Diesel	1,798,250.00	1,109,000.00	884,100.00	935,970.00	4,727,320.00
Aceite Combustible No.6 (Bunker C)				556,238.00	556,238.00
Gasolina Regular	602,750.00	528,750.00	224,500.00	378,000.00	1,734,000.00
Gasolina Superior	245,500.00	251,250.00	116,500.00	211,500.00	824,750.00
Kerosene de Aviación (Jet A-1)			9,000.00		9,000.00
Kerosene de Iluminación			7,000.00	15,000.00	22,000.00
Empresas Generadoras de Energía Eléctrica					
Aceite Combustible Diesel				7,000.00	7,000.00
Aceite Combustible No.6 (Bunker C)			739,956.00	842,162.00	1,582,118.00
Estaciones de servicio					
Aceite Combustible Diesel	1,035,250.00	2,617,500.00	2,972,372.00	2,102,500.00	8,727,622.00
Gasolina Regular	1,049,500.00	2,241,000.00	1,866,008.00	1,441,750.00	6,598,258.00
Gasolina Superior	547,000.00	2,318,900.00	1,300,545.00	929,750.00	5,096,195.00
Kerosene de Iluminación		1,500.00	3,000.00	1,000.00	5,500.00
Otros Clientes					
Aceite Combustible Diesel			41,500.00	12,000.00	53,500.00
Aceite Combustible No.6 (Bunker C)			90,401.00		90,401.00
Asfalto "Cutback" de curado rápido			3,001.00		3,001.00
Cementos Asfálticos			49,834.00		49,834.00
Gas Licuado de Petróleo (GLP)			35,501.00		35,501.00
Gasolina de Aviación (AvGas)			15,000.00		15,000.00
Gasolina Regular			8,000.00	6,000.00	14,000.00
Kerosene de Aviación (Jet A-1)			3,858,089.00	260,696.00	4,118,785.00

SECTOR	ALBA	CHEVRON	PUMA	UNO	TOTAL
Transporte					
Aceite Combustible Diesel	42,000.00	15,000.00	201,000.00	18,000.00	276,000.00
Gasolina de Aviación (AvGas)			7,500.00		7,500.00
Gasolina Regular	10,000.00				10,000.00
Gasolina Superior	4,000.00				4,000.00

Observación: No se incluye lo importado directamente por la empresas generadoras de energía eléctrica.

Fuente: Reporte de compañías.